

Körperschaftsteuergesetz: KStG

Gosch

5. Auflage 2027
ISBN 978-3-406-79351-6
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](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Bearbeiter: Lydia Maßhoff

Die fettgedruckten Zahlen bezeichnen die Paragraphen, die mageren die Randziffern.

Abfallentsorgung

- Abfallbeseitigung/Abfallverwertung **5** 256
- hoheitliche Tätigkeit **4** 181
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Abfindung

- Arbeitnehmer-Ehegatte **8** 556
- Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter *s. dort*
- beherrschender Gesellschafter **8** 557
- Erbbauerecht **8** 755
- fristlose Kündigung **8** 552
- Gesellschafter **8** 553
- Pensionszusage **8** 1075 f., 1082, 1134b
 - future/past Service **8** 1134c
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 551

Abkommensberechtigung **1** 17

Abrundung **31** 40

Absatzgenossenschaft, genossenschaftliche Rückvergütung **22** 28

Abschirmungsprinzip **8** 16

Abschlüsse **7** 47

Abschnittsbesteuerung **7** 25

Abstreibung

- Beginn/Ende der Steuerbefreiung **13** 31
- Forderungen **8** 562
- Risikogeschäft **8** 561
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 485, 561
 - s. auch Teilwertabstreibung*

Abspaltung

- Definition **29** 34
- s. auch Spaltung*

Abtretung, Körperschaftsteuerguthaben **37** 213, 226

Abwachsung beim Organträger **14** 89

Abwärtsverschmelzung *s. Down-stream-merger*

Abwasserbeseitigung, Hoheitsbetrieb **4** 85, 114, 181

Abweichendes Wirtschaftsjahr

- Beteiligung an Personengesellschaft **7** 52
- Einkommenszurechnung bei Organschaft **14** 506, 514
- Einkünfteermittlungszeitraum **7** 24
- Einlagekonto **27** 40, 42
 - gesonderte Feststellung **27** 66
- bei EU-/EWR-Gesellschaft **7** 13, 42
- Fälligkeit der Vorauszahlungen **31** 52
- Gewinnausschüttung
 - Systemwechsel **36** 69 f.
- Gewinnermittlungszeitraum **7** 12, 24, 41
- Gewinnzuordnung **7** 50
- Körperschaftsteuer-Vorauszahlung **30** 23

partielle Steuerpflicht **6** 15

Personengesellschaft als Organträger **14** 514

schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 100

Sperrfrist bei einbringungsgeborenen Anteilen **8b** 379

Veranlagungszeitraum **31** 17

Vorauszahlung **31** 46

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64

Abwesenheitspfleger **1** 47b

Abwicklung

abgebrochene **11** 38

Abwicklungsgewinn *s. dort*

Abwicklungszeitraum **7** 23

ausländische Rechtsform **11** 20

Beendigung der Steuerpflicht **1** 38

Besteuerungsverfahren **31** 36

Besteuerungszeitraum **11** 48 ff.

Definition **11** 34

Ende **11** 40

Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32

Freibetrag **11** 87

gesonderte Feststellung **11** 88

Gestaltungsmöglichkeiten **11** 17

Gewerbeertrag **11** 12

Gewinn- und Einkommensermittlungsschema **11** 92

Gewinnausschüttung **11** 78

Gewinnermittlungszeitraum **7** 9; **11** 49

grenzüberschreitende Verlegung **11** 10

Halbeinkünfteverfahren **11** 52

juristische Person des privaten Rechts **11** 22

Körperschaftsteuerguthaben **37** 203

Liquidationseröffnungsbilanz **11** 45

Liquidationsraten **11** 66

Maßgeblichkeitsprinzip **11** 45

Mindestbesteuerung **11** 53, 86

Nachtragsliquidation **11** 39

optierende Personengesellschaft **11** 19a

Personenkreis **11** 19 f.

Rumpfwirtschaftsjahr **11** 45, 47

Scheinliquidation **11** 37

Schlussbilanz **11** 45

Schlussveranlagung **11** 91

Schlusszahlung **11** 66

Sperrjahr **11** 34

steuerliche Gewinnermittlung **11** 44

Übergangsregelung **Vor 36–39** 22

un-/beschränkte Steuerpflicht **11** 7

Veranlagungszeitraum **11** 49

Verein **11** 22

Vermögenslosigkeit **11** 36

Vollbeendigung **11** 40
 Vorauszahlung **11** 49, 89
 Vorgesellschaft **11** 21
 Wirtschaftsjahr **7** 57
 Zwischenveranlagung **11** 51
s. auch Auflösung der Kapitalgesellschaft

Abwicklungs-Anfangsvermögen

Betriebsvermögen **11** 76
 Definition **11** 75
 Gewinnausschüttung **11** 78
 Vermögenslosigkeit **11** 77

Abwicklungs-Endvermögen

Betriebsvermögen **11** 65
 Bewertung **11** 67
 Definition **11** 65
 eigene Anteile **11** 71
 Firmenwert **11** 70
 Liquidationsraten **11** 66
 Verbindlichkeiten **11** 72
 vorläufiges **11** 62, 68

Abwicklungsgewinn

Anteilseigner **11** 14
 Bewertung **11** 81
 Ermittlung **8b** 214; **11** 56, 60
 Ermittlungsschema **11** 92
 Gewinnabführungsvertrag **14** 299
 Gewinnausschüttung **11** 66
 Gewinnermittlung **11** 81
 Gewinnermittlungszeitraum **11** 49
 bei grenzüberschreitender Sitzverlegung
8b 212
 Liquidationseröffnungsbilanz **11** 45
 Liquidationsraten **11** 66
 Maßgeblichkeitsprinzip **11** 45
 nicht abziehbare Betriebsausgaben/Aufwen-
 dungen **11** 83
 Schlusszahlung **11** 66
 steuerfreie Gewinne **11** 69, 83
 Steuerfreiheit **8b** 151, 210 ff.
 steuerliche Gewinnermittlung **11** 44
 verdeckte Gewinnausschüttung **11** 84
 Zwischenveranlagung **11** 61, 68

Abwicklungszeitraum **7** 23

Besteuerungszeitraum **11** 43
 Rumpfwirtschaftsjahr **11** 45
 Unterbrechung **38** 128

Abzinsung

Körperschaftsteuererhöhung **38** 167, 170
 Zinsaufwendungen **8a** 284
 Zinsschranke **8a** 305

Abzinsungsgebot

Darlehen **8** 41b
 Rückstellung für Beitragsrückerstattung **21** 42

Abzug ausländischer Steuern **26** 126

Antrag **26** 129 f.
 ausländische Einkünfte **26** 128a
 Doppelbelastung **26** 1
 Doppelbesteuerungsabkommen **26** 144 ff.,
 150
 Günstigerprüfung **26** 136

Organschaft **26** 132
 Pauschalsteuer **26** 140, 171
 per-country-limitation **26** 141
 Sondervergütungen **26** 1a
 Verlustabzug **26** 14
 verrechenbarer Verlust gem. § 15a EStG
26 137
 Voraussetzungen **26** 128
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
26 131

Abzugsverbot, Betriebsausgaben *s. dort*

Agio

Einlage **8** 131
 Einlagekonto **27** 38
 Rückzahlung **27** 48

Agrarstrukturverbesserung, gemeinnützige
 Siedlungsunternehmen **5** 270

Ähnliche Realgemeinde *s. Realgemeinde*

Aktiengesellschaft

Auflösung **11** 27
 Ausgleichszahlung an außenstehende Aktionä-
 re **16** 7
 beherrschender Aktionär **8** 566
 eigene Anteile **8** 86, 575
 Insihgeschäfte **8** 566a
 Nennkapital **27** 37
 Obergesellschaft **14** 183
 Organgesellschaft **14** 45
 Organträger **14** 95, 109
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 31
 Selbstkontrahierungsverbot **8** 567
 Steuersubjekt **1** 70
 Untergesellschaft **14** 180
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200, 566

Aktiengewinne

Eigenhandel **8b** 560
 Investmentfonds **8b** 56, 58i

Aktien-Hedgegeschäfte **8b** 198d

Aktionoption, verdeckte Gewinnausschüttung
8 571

Aktionoptionsprogramme

Beteiligungsveräußerung **8b** 164
 Veräußerungsgewinn **8b** 196 f.
 Veräußerungsverlust **8b** 273 ff.

Aktionär, Ausgleichszahlung *s. Ausgleichszah-
 lung an außenstehende Gesellschafter*

Aktiver Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten*

Aktivvermögen, neues Betriebsvermögen
8 1431

Alleingesellschafter *s. Einmann-GmbH*

Allmendgenossenschaft **3** 32

Alpengenossenschaft **3** 32

Altenwohnheim, Zweckbetrieb **5** 256

Altersversorgung

Aufsichtsratsmitglied **10** 48
s. auch Betriebliche Altersversorgung

Alterungsrückstellung **21a** 4 f.

Abzinsung **21a** 14

Altmaterialsammlung, wirtschaftlicher Ge-
 schäftsbetrieb **5** 256

Altrücklage, EK 03 36 37

Amtshilfe

- ausländische gemeinnützige Körperschaft 5 360
- Auslandsspenden 9 38
- hoheitliche Tätigkeit 4 181

Andere Ausschüttung

- Darlehen 8 696
- Systemwechsel 36 73 ff.

Anerkennungsprämie, Gesellschafter-Ge-schäftsführer 8 554

Anfangsbilanz

- Beginn der Steuerpflicht 13 25
- Bewertung 13 30 ff.
- Einnahme-Überschussrechnung 13 27
- Ende einer partiellen Steuerbefreiung 13 61
- Genossenschaft 22 22a
- Personenkreis 13 26

Anfechtungsklage, Ablehnung der Steuerbe-freiung 5 9

Angehörige, Pensionszusage 8 1072

Angemessenheit

- Anerkennungsprämie 8 554
- Ausgleichszahlung 14 201
- Darlehen 8 693
- Fremdvergleich *s. dort*
- genossenschaftliche Rückvergütung 22 26, 30
- Gesamtvergütung 8 1125
- grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung 8 190a
- Kfz-Nutzungsüberlassung 8 717, 1195
- nicht abziehbare Betriebsausgaben 8 185
- Organgesellschaftsaufwendungen 14 400
- verdeckte Gewinnausschüttung 8 350
- Vorteilsausgleich 8 266
- s. auch Fremdvergleich*

Angelegtenentheorie, Organshaft 14 3

Anlagegesellschaft, Zweckvermögen 1 92

Anlaufverlust, verdeckte Einlage 8 131

Anlegerschutz 5 301

Annexsteuer 31 25

Anrechnung ausländischer Steuern

- abweichende Veranlagungszeiträume 26 102
- Aktivitätsvorbehalt 26 51a
- Änderungen der ausländischen Steuern 26 100
- Anrechnungsausschluss 26 16b, 42
- Anrechnungshöchstbetrag 26 103
- Anrechnungsüberhang 26 113, 117
- Anwendungsvorrang der DBA 26 145
- ausländische Einkünfte 26 48; *s. auch dort*
- ausländische Kapitalgesellschaft 26 16, 41
- ausländischer Verlust 8 24j.1
- avoir fiscal 26 162
- Basis-Domizilgesellschaft 26 27
- beschränkte Steuerpflicht 26 16b, 41
- ausländische Einkünfte 26 16b, 42
- Besteuerungsverfahren 31 36
- Beteiligungserträge 26 3
- i. S. v. § 8b 8b 143

Betrieb gewerblicher Art 26 39

Billigkeitsgründe 26 33

Bruttomethode 26 15

DBA-Freistellung 26 111, 148

direkte 26 25 ff.

Doppelansässigkeit 26 43, 79, 99a

Doppelbelastung 26 1

Doppelbesteuerungsabkommen 26 144 ff.

- Aktivitätsvorbehalt 26 149
- Anrechnungshöchstbetrag 26 156
- Anwendungsvorrang 26 145
- Einkünfteidentität 26 11
- Ermäßigungsanspruch 26 12, 99b
- Freistellungsmethode 26 148
- Günstigkeitsprinzip 26 161
- Methodenartikel 26 156
- per-country-limitation 26 145, 161
- Subject-to-tax-Klausel 26 148
- Switch-over-Klausel 26 148
- Verständigungsverfahren 26 11
- Vorrang 26 11

Drittstaatensteuern 26 94

Einbringung in eine Kapitalgesellschaft

- transparente Gesellschaften 26 31a

Einkünfteidentität 26 11

auf Einnahmen 26 55

Entstrickung bei Umwandlung 26 21

Ermäßigungsanspruch 26 99a

- Doppelansässigkeit 26 99b

- nach Doppelbesteuerungsabkommen 26 99b

- EU-rechtlicher 26 99b

EU-Recht 26 1e, 103

EU-Zins-Lizenz-Richtlinie 26 164

Feststellungsverfahren 26 23

fiktive Quellensteuer 26 165

fiktive Steuern nach Fusions-RL 26 31a, 166

freiwillige Zahlungen 26 98

Gegenseitigkeit 26 8

Genossenschaften 26 39

gesonderte und einheitliche Feststellung 19 22

Gestaltungsmissbrauch 26 31b

Gewerbsteuer 26 16d

Gleichartigkeit der Steuer 26 87 ff.

Haftungsverhältnisse 26 26

Hinzurechnungsbesteuerung 26 6, 17

Höchstbetrag 26 103

inländische Betriebsstätte 26 41

Investmenterträge 26 20

Kapitalgesellschaften 26 39

Kapitalverkehrsfreiheit 26 1g

Luftfahrt-/Schifffahrtsabkommen 26 146

Mindeststeuer 26 21a, 87a, 95, 116

nachträgliche Einkünfte 26 71

Nachweis 26 98

Nießbrauch 26 28

optierende Personengesellschaft 26 30a

Organgesellschaft 19 5

- Wahlrechtsausübung 19 11

Organshaft 26 29, 116

bei Organträger **19** 10
 – ausländische Kapitalgesellschaft **19** 17
 – Mitunternehmerschaft **19** 21
 – natürliche Person **19** 15
 – Organschaftsketten **19** 12
 – Wahlrechtsausübung **19** 11
 Pauschalsteuer **26** 114, 171
 Pensionsgeschäft **26** 28
 per-country-limitation **26** 107, 113, 161
 Personengleichheit **26** 26
 Qualifikationskonflikte **26** 30 f.
 Quellenstaat **26** 60
 Rückfallklausel **26** 51a
 Schweizer Verrechnungssteuer **26** 27, 32
 Sicherungsübereignung **26** 28
 Sondervergütungen an DBA-Ausländer
 26 42a, 124, 154
 Spenden **26** 116
 Steuerarten **26** 89, 92
 steuerfreie ausländische Einkünfte **26** 109
 steuerfreie inländische Einkünfte **26** 109
 Steuerschuldner **26** 26
 Stiftung **26** 39
 Streubesitz **26** 3
 Subject-to-tax-Klausel **26** 148
 Summe der Einkünfte **26** 116
 Switch-over-Klausel **26** 148 f.
 tax sparing credit **26** 165
 Tochtergesellschaft **26** 26
 Tonnagesteuer **26** 16c
 Treuhand **26** 28
 Umwandlungsvorgänge im Ausland **26** 58
 unbeschränkte Steuerpflicht **26** 39
 Veranlagungsverfahren **26** 23
 Verein **26** 39
 Verfahrensmodernisierung **26** 24
 Verlustabzug **26** 14, 116
 verrechenbarer Verlust gem. § 15a EStG
 26 116
 Verschmelzung transparenter Gesellschaften
 26 31a
 Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **26** 39
 Voraussetzungen **26** 78
 Währungsumrechnung **26** 100
 Wechsel der Steuerpflicht **26** 44
 Welteinkommensprinzip **26** 9
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **26** 40
 wirtschaftliches Eigentum **26** 28
 Zahlung **26** 99
 Zins-/Lizenzzahlungen **26** 164
 Zurechnungsdifferenzen **26** 31a
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
 26 30

Anrechnungsmethode s. *Anrechnung ausländischer Steuern*

Anrechnungsverfahren

andere Ausschüttungen **36** 79
 Anrechnungskörperschaften **Vor 36–39** 6
 Definition **Vor 36–39** 1
 Gewinnausschüttung **1** 25; **36** 79

Leistungen **Vor 36–39** 13 f.
 letztmalige Anwendung **36** 61
 Organschaft **14** 26
 Systemwechsel **36** 14
 – Verfassungsmäßigkeit **Vor 36–39** 3
 Übergangszeitraum **Vor 36–39** 22
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 157, 167

Ansässigkeit **1** 19

gemeinnützige Körperschaften **5** 181
 Sitz **1** 53
 unbeschränkte Steuerpflicht **1** 19b

Anschaftungskosten

eigene Anteile **8** 86
 Einlagenrückgewähr **27** 19

Anscheinsvermutung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 333

Anschlagstellen, Vermietung **4** 181

Anschluss-Pensionszusatz **8** 1133

Anstalt

Beteiligungsertrag **8b** 10
 Betrieb gewerblicher Art, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 632
 Freibetrag **24** 9
 Kapitaleinkünfte **8** 1516
 Organträger **14** 95
 Steuersubjekt **1** 84
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176, 201

Anstellungsvertrag, Geschäftsführer **8** 800

Anteil s. *Beteiligung*; s. *Einbringungsgeborene Anteile*

Anteilseigner

Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 14
 Back-to-back-Finanzierung **8a** 137
 Beteiligungserträge aus Investmentfonds
 8b 58e ff.
 Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 130
 Gewinnausschüttung, Doppelbelastung **1** 25
 Liquidationsgewinn **11** 14

Anteilseinziehung **8** 576

Anteilserwerb

Organgesellschaft **14** 163
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 585

Anteilstausch

Anteilsveräußerung **8b** 183
 Beteiligung an der Organgesellschaft
 14 159b
 Betriebsaufspaltung **8b** 406
 mit Betriebsvermögen **8b** 403
 Einbringender **8b** 430 ff.
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 398
 Einbringungsgewinne **8b** 187
 Einkommenszurechnung bei Organschaft
 14 525d
 Einlagekonto **29** 49
 EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8b** 407
 finanzielle Eingliederung **14** 159c
 durch Formwechsel **8b** 406
 Ketteneinbringung **8b** 400
 mehrheitsvermittelnde Beteiligung **8b** 405
 Mehr-/Minderabführung **14** 423b

mittelbarer **8b** 413
 qualifizierter **8** 1336
 Realteilung **8b** 406
 Rückwirkung **14** 159b
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
 vor Sperrfristablauf **8b** 186
 steuerfreie Einnahmen **8b** 72f
 Übertragungsgewinne **8b** 188
 verdeckte Einlage **8b** 405
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1336

Anteilsübertragung
 ABC-Übersicht **8** 1417
 im Konzern **8** 1417
 im Organkreis **8** 1417
 Rückübertragung **8** 1417
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 65
 stimmrechtslose Anteile **8** 1417
 vergleichbare Sachverhalte **8** 1461
 wirtschaftliche Identität **8** 1411, 1413 f.
s. auch Mehrfache Anteilsübertragung; s. auch Schädlicher Beteiligungserwerb

Anteilsveräußerung *s. Beteiligungsveräußerung*
Anteilsverzicht, Verschmelzung auf Verlustgesellschaft **8c** 56

Antragsberechtigung
 ausländische Gesellschaft **1a** 35
 Formwechsel **1a** 49
 Neugründung **1a** 49
 optierende Gesellschaft **1a** 33
 Vertretungsmacht **1a** 48

Antragsbesteuerung, einbringungsgeborene Anteile **8b** 217, 329

Anwachsung
 finanzielle Eingliederung **14** 160a
 Gewinnabführungsvertrag **14** 284
 Mehr-/Minderabführung **14** 423c
 Organträger **14** 90
 – Ausscheiden aus der Gesellschaft **14** 160b
 – durch Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 160a
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 284
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
 verdeckte Einlage **8** 131
 Zinsvortrag **8a** 349

Anwartschaftsbarwert, Finanzierbarkeit der Pensionszusage **8** 1111

Anzeigengeschäft, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Anzeigespflicht, Auslandsbezug **2** 11

Apotheke
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 Betriebsverpachtung **4** 99
 Krankenhausapotheke **5** 256
 Versorgungseinrichtung **5** 180

Äquivalenzprinzip **21a** 2

Arbeitgeberverband **1** 88; **5** 153

Arbeitnehmer, Geldstrafen **10** 36

Arbeitnehmer-Ehegatte, Abfindung **8** 556

Arbeitnehmerentsendung **8** 1196

Arbeitnehmerproduktionsgenossenschaft **8** 775

Arbeitnehmervertretung, Unterstützungskasse **5** 137

Arbeitsbetriebe, Strafvollzugsanstalt **4** 181

Arbeitsgemeinschaft
 Mitunternehmerschaft **1** 89
 Steuersubjekt **1** 89
 Verein ohne Rechtspersönlichkeit **1** 88

Arbeitslohn, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 589

Arbeitsmedizinisches Zentrum, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Arbeitsproduktionsgenossenschaft, Rückvergütung **22** 19

Arbeitstherapeutische Beschäftigungsgesellschaft, Zweckbetrieb **5** 256

Arbeitsverhältnis, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 700

Arbeitszeitkonto, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 591

Architekt, Versorgungseinrichtung **5** 180

Architektenkammer **5** 155

Arzt, Versorgungseinrichtung **5** 180

Ärztchammer **5** 155
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
 Versicherungsvermittlung **4** 181

Ärzteversorgung, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

ASU-Plakette
 Verkauf
 – Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Asylbewerber, Unterbringung **4** 181

Atomanlagenrückstellung **20** 21

Atypisch stille Gesellschaft
 Organträger **14** 81a f.
 Steuersubjekt **1** 71
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1231

Aufgabeerklärung, Betriebsverpachtung **4** 98

Aufgabegewinn, Betrieb gewerblicher Art **4** 174

Aufgriffsgrenze, Betrieb gewerblicher Art **4** 43 f.

Aufhebungsvertrag, Gewinnabführungsvertrag **14** 256 f.

Auflage, Strafcharakter **10** 34

Auflösung der Kapitalgesellschaft
 Abwicklung **11** 29; *s. auch dort*
 Abwicklungszeitraum **7** 23
 beim Anteilseigner **11** 14
 Auflösungsgewinn **8b** 210 ff.
 ausländische **8b** 213
 ausländische Rechtsform **11** 27a
 Definition **11** 26
 einbringungsgeborene Anteile *s. dort*
 Einlagekontominderung **28** 42, 56
 EK 02
 – gesonderte Feststellung **38** 126
 Erlöschen der Gesellschaft **11** 40

Fälligkeit des Körperschaftsteuererhöhungs-
betrages **38** 147, 157, 172
Gesellschafterbeschluss **11** 15
Gesellschaftsrecht **11** 15
gesonderte Feststellung, EK **02 38** 126
Gestaltungsmöglichkeiten **11** 17
Gewinnabführungsvertrag **14** 262, 298
Gewinnermittlungszeitraum **7** 9
grenzüberschreitende Sitzverlegung **8b** 212
Handelsregistereintragung **11** 29
Insolvenzverfahren **11** 15, 27, 95
Körperschaftsteuererhöhung
– ausschüttungsunabhängige Realisierung
37 191
– Fälligkeit **38** 157, 172
– Zahlungszeitraum **38** 147
Körperschaftsteuerguthaben **37** 179
Leistung **38** 39
Liquidation **11** 29, 34
Organgesellschaft **14** 61
Organschaft **14** 299
Sonderausweisminderung **28** 42, 56
Spaltung **8b** 212; **11** 28
stille Abwicklung **11** 30
Verlust **8b** 267
Vermögenslosigkeit **11** 36
Verschmelzung **8b** 212; **11** 28
Wirtschaftsjahr **7** 57
Auflösung der Unterstützungskasse **5** 139
Auflösungsbeschluss **11** 27
Aufnahmegebühren **9** 25
Aufnahmegeld, ideeller Bereich **5** 232
Aufsichtsrat
beherrschender Aktionär **8** 566
ehemaliges Mitglied **10** 42
Aufsichtsratsvergütung
Abzugsverbot **10** 40
Altersversorgung **10** 48
Arbeitnehmer **10** 41
Aufwandsentschädigung **10** 48
beschränkte Steuerpflicht des Empfängers
10 50
Betrieb gewerblicher Art **10** 41
Empfänger **10** 41
– beschränkte Steuerpflicht **10** 50
Sachverständigenvergütung **10** 45
Sitzungsgeld **10** 48
Steuerabzug **2** 52
Überwachung **10** 43 f.
Umfang der Abzugsbeschränkung **10** 48
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 569;
10 49
Aufspaltung *s. Spaltung*
Auftragsforschung **5** 204
Drittmittel **5** 347a
Mittelverwendung **5** 347a
nicht begünstigte Tätigkeiten **5** 347
Steuerbefreiung **5** 347
Thesaurierung **5** 347
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 246

Aufwandsentschädigung, Aufsichtsratsmit-
glied **10** 48
Aufwandsspende **9** 55
Aufwärtsverschmelzung *s. Verschmelzung*
Aufwendungsersatz **9** 55
beherrschender Gesellschafter **8** 596
KGaA-Komplementär **9** 18
verdeckte Einlage **8** 131
Aufzinsung
Zinsaufwendungen **8a** 282 f., 286
Zinsschranke **8a** 305
Aufzugsanlage, Betriebsverpachtung **4** 95
Ausbildungskosten, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8** 601
Ausgleichsanspruch
Gebäude auf fremdem Grund und Boden
8 790, 904
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 516
Ausgleichsposten
Einlagekonto **27** 39
Entstrickung **12** 77, 110, 118
Lebens-/Krankenversicherung, Beitragsrück-
erstattung **21** 9x
Mehr-/Minderabführungen **8** 131
Ausgleichsposten beim Organträger
Auflösung, Veräußerung Organgesellschafts-
beteiligung **8b** 268
Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 26
Beteiligungsveräußerung **14** 454
Einkommenszurechnung **14** 509
mittelbare Beteiligung, Kapitalgesellschaft
14 457
quotale Bildung **14** 453
Umwandlung der Organgesellschaft **14** 455
Veräußerung der Organgesellschaft **8b** 167
**Ausgleichszahlung an außenstehende Ak-
tionäre** *s. Ausgleichszahlung an außenstehende
Gesellschafter*
**Ausgleichszahlung an außenstehende Ge-
sellschafter** **8** 44; **14** 201, 203
Abfluss **14** 326f; **16** 20
Angemessenheit **14** 201; **16** 13
Ausgleichszahlung **16** 1 ff.
Begrenzung **14** 326d
Darlegungs-/Feststellungslast **16** 41
Dividende **16** 4
Einkommensermittlung **16** 29
Einkommenszurechnung **14** 508; **16** 31 ff.
– Solidaritätszuschlag **16** 35
Einlagenrückgewähr **16** 39
Entstehungszeitpunkt **16** 10
Fälligkeit **14** 326c; **16** 10
Genussrecht **16** 16
gesonderte und einheitliche Feststellung
16 40
Gewinnabführungsvertrag **14** 201; **16** 28
Handelsrecht **16** 22
Höchstbetrag **16** 23
Kapitalertragsteuer **16** 38
konzernangehörige Gesellschafter **16** 9

Körperschaftsteuerbescheid **16** 40
 Körperschaftsteuerminderung **37** 49
 Leistungen **27** 49
 modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
 nicht abziehbare Betriebsausgaben **16** 27
 Nießbrauchsbestellung **16** 17
 durch Organgesellschaft **16** 27
 durch Organträger **16** 37
 Personenkreis **16** 8
 Squeeze-out-Verfahren **16** 1
 Steuerschuldner **16** 29
 variabler Bestandteil **14** 326e; **16** 13f.
 verdeckte Einlage **16** 25
 verdeckte Gewinnausschüttung **16** 18, 25
 Verfahrensfragen **16** 40
 Verlust **16** 28
 Verpflichteter **16** 24
 Vertrauensschutz **14** 328
 Wirksamkeit **14** 326b
 Zinsen **16** 19

Ausgliederung

Definition **29** 35
 Einkommenszurechnung bei Organschaft
 14 525b, 526a
 Einlagekonto **29** 76
 finanzielle Eingliederung **14** 158g, 161c
 Organgesellschaft **14** 161c
 – Einkommenszurechnung **14** 526a
 Organschaft **14** 158g
 Organträger
 – Einkommenszurechnung **14** 525b

Auslagensatz

KGaA-Komplementär **9** 18
 Verzicht **9** 55

Ausland **2** 19

Anzeigepflicht **2** 11
 gemeinnützige Körperschaften **5** 181, 197a, 359

Ausländische Betriebsstätte

ausländische Einkünfte **26** 51a
 Beteiligungsertrag **8b** 43
 Betrieb **8a** 86
 doppelte Verlustnutzung **8** 24 f.2
 Einkünftezuordnung **8** 24v
 finaler Verlust **8** 24f, 24h
 Gewinnermittlung **8** 134
 neues Betriebsvermögen **8** 1482
 Organgesellschaft **15** 49
 Selbständigkeitsfiktion **8** 24c
 Sondervergütungen an DBA-Ausländer
 26 51a
 Stand-alone-Klausel **8a** 116g f.
 Vergleichsgröße I/II **8** 1441
 Verlust **8** 24e
 – Organschaft **14** 472 ff.
 Versicherungsunternehmen **20** 36
 Währungsumrechnung **8** 24w
 Währungsverlust **8** 24x
 Zinsschranke **8a** 86

Ausländische Dividende **8b** 115

Ausländische Einkünfte

Abzug ausländischer Steuern **26** 1, 128a
 Aktivitätsvorbehalt **26** 51a
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 48
 – beschränkte Steuerpflicht **26** 16b, 42
 – Einkünfteidentität **26** 11
 Anrechnungsmethode **8** 24d
 Anteilsveräußerung **26** 70
 aufgeschobene Gewinnrealisierung **8** 24c
 ohne ausländische Betriebsstätte **26** 57
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage)
 21 23e, 25h
 Beteiligungserträge **26** 70
 Betriebsausgaben **26** 59 ff., 61
 Betriebsstätte **8** 24c; s. auch *Ausländische Betriebsstätte*
 Betriebsstättengewinne **26** 51a
 Betriebsstättenverlust **8** 24e
 DBA **8** 133
 DBA-Freistellung im Ausland **26** 111
 Dokumentation **26** 63
 Doppelbelastung **26** 1
 Doppelbesteuerungsabkommen
 – Einkünfteermittlung, Bedeutung **26** 64
 – fiktive inländische Einkünfte **26** 51a
 doppelte Verlustnutzung **8** 24 f.2
 Einkünftezuordnung **8** 24v
 Einkunftsarten **8** 49
 Ermittlung **26** 53, 64
 fiktive inländische Einkünfte **26** 51a
 finaler Verlust
 – Abzugszeitpunkt **8** 24j
 – Betriebsstätte **8** 24f, 24h
 – Nachweis **8** 24i
 – Tochtergesellschaft **8** 24g
 Freistellung **8** 24c
 Gewinnermittlung **8** 33, 132
 Herkunft **26** 50 f.
 korrespondierende Besteuerung **26** 70
 Lebens-/Krankenversicherung
 – Beitragsrückerstattung **21** 9z
 nachträgliche Einkünfte **26** 71
 nicht abziehbare Aufwendungen **26** 72
 Pauschalierungserlass **26** 168
 Qualifikationskonflikt **26** 51a
 Quellenstaat **26** 51, 80, 152
 Rückfallklausel **26** 51a
 Selbständigkeitsfiktion **8** 24c
 Spenden **26** 74
 steuerfreie **8** 33
 – im Ausland **26** 110
 Steuern **26** 72
 steuerpflichtige **26** 54
 stille Reserven bei Entstrickung **26** 52a
 Subject-to-tax-Klausel **8** 24d
 Subsidiarität **26** 56, 60
 Switch-over-Klausel **8** 24d
 Teilwertabschreibung **26** 61, 74a
 Tochtergesellschaft **8** 24b

umgekehrte isolierende Betrachtungsweise
26 56
 Umwandlung im Ausland **26 58**
 Veranlassungsprinzip **8 24c**
 Veräußerungsgewinne **26 49**
 Verlust
 – Anrechnungsmethode **8 24j.1**
 – DBA-Freistellung **8 24e**
 verrechenbarer Verlust gem. § 15a EStG
26 73
 Vorrang gewerblicher Einkünfte **26 56**
 Währungsumrechnung **8 24w, 135;**
26 75
 Währungsverlust **8 24x**
 weiße Einkünfte **26 51a**
 wirtschaftlicher Zusammenhang **26 60**
 Zurechnungsprinzip **8 24c**
Ausländische Gebietskörperschaft, be-
schränkte Steuerpflicht 2 3
Ausländische Genossenschaft, Rückver-
gütung 22 4
Ausländische Gesellschaft
 örtliche Zuständigkeit **1a 52**
 – Steuerabzug **1a 53**
Ausländische Investmentfonds, Steuerabzug
32 40
Ausländische juristische Person des öffent-
lichen Rechts, Betrieb gewerblicher
Art 4 4
Ausländische Kapitalanlagegesellschaft, An-
teilsveräußerung 8b 165
Ausländische Kapitalgesellschaft
 Anrechnung ausländischer Steuern **26 16,**
41
 Anrechnungsverfahren **Vor 36–39 6**
 Auflösung **8b 213; 11 27a**
 Beginn der Steuerpflicht **1 37**
 Betrieb **8a 83**
 Betrieb gewerblicher Art **1 102**
 Eigenkapitalgliederung **36 41**
 Einlagekonto **29 24, 48**
 Einlagenrückgewähr **27 27 f.**
 Ferienhaus-Entscheidung **8 79a**
 finaler Verlust **8 24g**
 finanzielle Eingliederung **14 150**
 Gewinnabführung **14 316a**
 Gewinnausschüttung **8b 115**
 inländische Einkünfte **2 24**
 ohne inländische Rechtsfähigkeit **1 89a**
 isolierende Betrachtungsweise **8 72**
 Kapitalertragsteuererstattung **32 52**
 Liebhaberei **2 25**
 Nennkapital **27 37**
 Obergesellschaft **14 190**
 Organgesellschaft **14 50; 17 5**
 Organträger **14 98**
 – Anrechnung ausländischer Steuern der OG
19 17 f.
 pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot
8b 281a

schädlicher Beteiligungserwerb **8c 27b**
 Steuerbefreiungen gem. § 5 5 359
 steuerliche Selbstständigkeit **8 24b**
 Steuersubjekt **1 70**
 Umwandlung *s. dort*
 unbeschränkte Steuerpflicht **1 107**
 Unionsrecht **1 109**
 Untergesellschaft **14 189a**
 verdeckte Gewinnausschüttung **8 200; 32a 20**
 Verschmelzung *s. Grenzüberschreitende Ver-*
schmelzung
 Zinsschranke **8a 83, 89**
Ausländische Körperschaft
 Einzelfälle **2 18**
 Liebhaberei **2 25**
 Ort der Geschäftsleitung im Inland **8 64a ff.**
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
8a 249
 Typenvergleich **1 107 f.; 2 17**
 Wegzug **2 33**
 Zuzug **2 33**
Ausländische Personengesellschaft, negatives
Kapitalkonto 26 73
Ausländische Steuern
 Abzug **8 34**
 – Wahlrecht **8 34**
 Anrechnung *s. Anrechnung ausländischer Steuern*
 nicht abziehbare Steuern **10 26b**
Ausländische Tochtergesellschaft
 finaler Verlust **8 24g**
 steuerliche Selbstständigkeit **8 24b**
Ausländischer Geschäftsbetrieb 8d 77a
Ausländischer Gesellschafter, verdeckte Ein-
lage 8 124c
Ausländischer Verlust
 Anrechnungsmethode **8 24j.1**
 finaler **8 24f ff.**
 fortführungsgebundener Verlust **8d 11**
 Freistellung **8 24e**
 Nachversteuerung **8c 27e**
 Organgesellschaft **15 13**
 Organshaft **14 472 ff.**
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c 27c, 93**
Ausländisches Recht, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 606
Ausländisches Zweckvermögen 1 92
Ausschließliche Wirtschaftszone 1 130 ff.
 Begriff **1 132**
 Energieerzeugungsanlage **1 134**
 Inland **1 133**
Ausschließlichkeit
 Gemeinnützigkeit **5 204**
 Werbung für Spenden **5 204a**
Ausschließlichkeit des Geschäftsbetriebs
8d 23
Ausschluss von Gesellschaftern, schädlicher
Beteiligungserwerb 8c 56
Ausschüttbarer Gewinn 27 58
Ausschüttung s. Beteiligungsertrag; s. Gewinnaus-
schüttung; s. Investmenterträge

Ausschüttungsbelastung

Definition **Vor 36–39** 2

Körperschaftsteuererhöhung **38** 72

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 399

Ausschüttungsfiktion **1a** 150

Entnahme

– Kapitalertragsteuer **1a** 162

Gewinnausschüttung **1a** 154

Kapitalertragsteuer **1a** 151 ff.

– Steuerbescheinigung **1a** 152

verdeckte Gewinnausschüttung **1a** 156

Ausschüttungssperre, Gewinnabführungsvertrag **14** 314

Außenprüfung, fehlerhafte Bescheinigung **27** 100

Außenstehender Gesellschafter

Abfindung **14** 203

Ausgleichszahlung **14** 201; s. *Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter*

Beendigung des Gewinnabführungsvertrags **14** 268

Betriebsvermögenszuführung **8** 1427

Eigenkapitalquote **8a** 203

Gewinnausschüttung **14** 316b

squeeze out **14** 301

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1051; **14** 411

Außensteuergesetz

beschränkte Steuerpflicht **2** 9

Zurechnungsbesteuerung **2** 9

Zwischeneinkünfte **1** 13

s. auch *Hinzurechnungsbesteuerung*

Außerbetriebliche Sphäre **1** 3; **8** 67

ausländische Körperschaft **2** 25

Begründung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 130

Betrieb gewerblicher Art **8** 67

Devisentermingeschäft **8** 69

Einheitstheorie **8** 74

EU-Recht **8** 81a

Ferienhaus **8** 79a

gesetzliche Regelung **8** 78

Kapitalgesellschaft **8** 68

Österreich **8** 80

Rechtsfolgen **8** 79

Schweiz **8** 81

Segelyacht-Entscheidung **8** 69

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **8** 67

Aussetzungszinsen, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27

Ausstehende Einlage

Gegenanspruch **8** 612

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 611, 740, 1025 f.

Verzicht **8** 740

Verzinsung **8** 611

Zinslosigkeit **8** 740

Ausübung öffentlicher Gewalt, Begriff **4** 107 f.

Avalprovision **8** 676

Avoir fiscal **26** 162

Back-to-back-Finanzierung

Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b **8b** 279a.3

durch nahe stehende Person **8b** 279a.3

schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137

Vergütungen **8a** 145

Zinsschranke **8a** 55

Bad will **8** 42j

Bäderbetrieb, Dauerverlustgeschäft **4** 66

BahnCard, Privataufwendungen **8** 1150

Ballooning, Schachtelprivileg **8b** 280

Bandenwerbung, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Bankinstitut s. Kreditinstitut

Barausschüttung s. Gewinnausschüttung

Bardividende s. Dividende

Barlohnnumwandlung

Erdienbarkeit der Pension **8** 1096, 1098 f.

mittelbare Versorgungszusage **8** 999

Nur-Pension **8** 1131a

Pensionszusage **8** 1074

Übersorgung **8** 1128

Unverfallbarkeit der Pensionszusage **8** 1083

Basisgesellschaft

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 27

Ort der Geschäftsleitung **1** 47b

Bauausführung, Betriebsstättengewinne **8** 134

Bauernverein **5** 153

Bausparkasse

Bilanzierung **Vor 20–21b** 22

Gewinnermittlung **Vor 20–21b** 18

Kreditinstitut **Vor 20–21b** 13

Zuteilungsrücklage **21b** 3

Zwecksparverbot **Vor 20–21b** 14

Bauzeitzinsen, Vergütung für Fremdkapital, wirtschaftlich gleichwertige Aufwendungen **8a** 276b

Beförderung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1167

Beginn der Steuerbefreiung

Abschreibung **13** 31

Buchwertprivileg **13** 55 ff.

Einnahme-Überschuss-Rechnung **13** 18

Entstrickungsgewinn **13** 33

Firmenwert **13** 17, 31

Freibetrag **13** 20

gemeinnützige Körperschaften **5** 253; **13** 55 ff.

Gewinneinkunftsart **13** 16

partielle **13** 61

Schlussbilanz s. *dort*

stille Reserven **13** 15 ff.

Verschmelzung **13** 20

Versorgungseinrichtung **13** 19

wesentliche Beteiligung **13** 75

Beginn der Steuerpflicht

Abschreibung **13** 31

Anfangsbilanz **13** 25

Einlagekonto **27** 26, 71
 Firmenwert **13** 31
 Genossenschaft **22** 22a
 rückwirkender **13** 69
 Vorauszahlung **30** 24
 wesentliche Beteiligung **13** 75
 Zweckbetrieb **13** 67

Beherrschender Aktionär, verdeckte Gewinn-
 ausschüttung **8** 566

Beherrschender Gesellschafter

Abfindung **8** 551, 557
 von vornherein abgeschlossene Vereinbarung
8 325
 Aufwendersersatz **8** 596
 Beratervertrag **8** 622
 Betriebsaufspaltung **8** 220
 Darlehen **8** 687
 Dauerschuldverhältnis **8** 700
 Definition **8** 220
 Direktversicherung **8** 720, 993
 Eindeutigkeit **8** 323
 Einmalvergütung **8** 799
 Einmann-GmbH **8** 745
 Erdienbarkeit der Pension **8** 1099
 Ernstlichkeit **8** 319
 faktische Beherrschung **8** 220
 Formmängel **8** 329
 Fremdvergleich **8** 318 ff.
 Geschäftsführervergütung **8** 796
 – Einmalvergütung **8** 799
 – Schriftform **8** 799
 Geschäftsführung ohne Auftrag **8** 865
 Interessenübereinstimmung **8** 221
 Joint-Venture **8** 223
 Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 717, 1195
 klare Vereinbarung **8** 323
 Klarheit **8** 323
 Mehrheitsbeteiligung **8** 220
 Nachholverbot **8** 325
 über nahe stehende Person **8** 221
 Pensionsfonds **8** 993, 995
 Pensionskasse **8** 993
 Rechtsfolgen **8** 334
 Rückwirkungsverbot **8** 325
 Schriftformerfordernis **8** 324, 330
 Selbstkontrahierungsverbot **8** 330
 Stimmrecht **8** 220
 Tantieme **8** 1237
 tatsächliche Durchführung **8** 331
 Treuhandverhältnisse **8** 1295
 Unterstützungskasse **8** 993
 Unverfallbarkeit der Pensionszusage **8** 1083
 Vorteilsausgleich **8** 261
 zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 326 f.
 Zuständigkeitserfordernisse **8** 330

Beherrschungsvertrag **14** 171

Begriff **14** 177
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
s. auch Gewinnabführungsvertrag

Behindertenwerkstatt, Zweckbetrieb **5** 256

Beihilfe

Dauerverlustbetrieb **8** 1043a
 Dauerverlustgeschäft **4** 70
 Sanierungsklausel **8** 1451a
 Steuerbefreiung **5** 13
 – Beteiligung an Kapitalgesellschaft **5** 41
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 16
 Zweckbetrieb **5** 244

Beihilferecht, Sanierungsklausel **8c** 186a

Beistandsleistungen, Betrieb gewerblicher Art
4 39

**Beitragsrückerstattung bei Versicherungs-
 unternehmen**

Abzugsbeschränkung **21** 1d
 Anlaufverlust **21** 8a
 Ausgleichsposten **21** 26
 ausländische Einkünfte **21** 23e, 25h
 Ausschließlichkeit **21** 20
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 42
 Beteiligungserträge **8b** 614; **21** 22, 23
 Definition **21** 1c
 Direktgutschrift **21** 2
 erfolgsabhängige **21** 2a, 5, 10a
 erfolgsunabhängige **21** 3
 Ergänzungsbilanzen **21** 24a
 Ergebnisrechnung **21** 9j, 10a
 EU-Recht **21** 9e
 geschäftsplanmäßige Erklärung **21** 4
 Gesellschafterzuschüsse **21** 23a
 gesetzliche Verpflichtungen **21** 6
 Gewinnabführungsvertrag **21** 23d
 Gründungsphase **21** 8a
 Investmenterträge **21** 22b
 Kapitalerträge **21** 26
 latente Steuern **21** 24
 Lebens-/Krankenversicherung **21** 9i, 15 ff.
 – Ausgleichsposten **21** 9x
 – ausländische Einkünfte **21** 9z
 – Berechnungsschema **21** 9k
 – Beteiligungserträge **21** 9m, 9w
 – Ergebnisrechnung **21** 9j
 – Führungsprovision **21** 9n.1
 – Genussrechtsvergütungen **21** 9m
 – Gesellschafterzuschüsse **21** 9n
 – Gewinnabführungsvertrag **21** 9q
 – mehrere Geschäfte **21** 9l
 – Nettoertrag des Eigenkapitals **21** 9s
 – §-6b-EStG-Rücklage **21** 9x
 – Pensionsrückstellungen **21** 9x
 – Prüfung der Ergebnisrechnung **21** 9l
 – Saldobetrachtung **21** 9y
 – Sanierungsertrag **21** 9t
 – steuerpflichtige Überschüsse **21** 9t f.
 – Übernahme-/Übertragungsgewinn **21** 9p,
 9w
 – Veräußerungsgewinn **21** 9o
 Mindesterstattung **21** 7
 Nettoertrag des Eigenkapitals **21** 9g, 9s
 Organschaft **21** 25a
 Pensionsfonds **21** 9j

Rechtsgrundlagen **21** 9e
 Rückstellung **Vor 20–21b** 19; **21** 2, 28 ff.
 – Altverträge **21** 28a
 – Auflösung **21** 30, 35
 – ausländische Einkünfte **26** 72a
 – Bilanzberichtigung **21** 36
 – Erhöhung der Versicherungsleistungen **21** 33
 – Ermächtigungsnorm **33** 22
 – freie **21** 28
 – gebundene **21** 28
 – geschäftsplanmäßige Erklärung **21** 29
 – Kleinbetragsregelung **21** 41
 – Kranken-/Lebensversicherung **8b** 611 f.
 – Maßgeblichkeitsprinzip **21** 28b
 – Mindestzuführung **21** 6, 9a
 – Satzung **21** 29
 – Solvency II **21** 8
 – verbindliche Festlegung **21** 31
 – Versorgungseinrichtung **5** 140
 – Verwendungszeitraum **21** 37
 Satzung **21** 4
 Schadensfreiheit **21** 9
 Schaden-/Unfallversicherung **21** 9i, 10, 19a
 – Berechnungsschema **21** 10
 selbst abgeschlossenes Geschäft **21** 9f
 Sonderberechnung **21** 11
 Sondereinflüsse **21** 21 ff., 25a ff.
 steuerliche Einflüsse **21** 24
 steuerpflichtige Überschüsse **21** 9h
 überhobene Beiträge **21** 1c
 Übernahme-/Übertragungsgewinne **21** 23c
 Veräußerung von Beteiligungen **21** 22a
 Veräußerungsgewinne **21** 23b
 Verfassungsmäßigkeit **21** 9e
 Versorgungseinrichtung **6** 18 f.
Beitragsüberträge Vor 20–21b 19
Bemessungsgrundlage, zu versteuerndes Einkommen **8** 3
Beratervertrag
 beherrschender Gesellschafter **8** 622
 Gesellschafter/(-Geschäftsführer) **8** 621
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 621
Beratungsleistung, gewerbliche Tätigkeit **14** 115
Berufsgenossenschaft **1** 76, arbeitsmedizinisches Zentrum **4** 181
Berufskammer, Körperschaft des öffentlichen Rechts **4** 181
Berufsverband **1** 88
 Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 63
 Begriff **5** 153
 Beiträge als verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1017
 Beratung
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256
 Gemeinnützigkeit **5** 158
 Hilfsgeschäft **5** 158
 ideeller Bereich **5** 158

Leistungen an Abgeordnete **5** 159
 Mitgliedsbeiträge **5** 158
 nichtrechtsfähiger **5** 164
 partielle Steuerpflicht **5** 157
 politische Partei **5** 171
 Rechtsschutz
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256
 steuerbefreite Vermögensverwaltung **5** 4
 Steuerbefreiung **5** 152
 Umlagen **5** 158
 Vermögensverwaltung **5** 164
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 157;
s. auch dort
 Zuwendungen an politische Parteien **5** 159 f.
Beschäftigungsgesellschaft **5** 256
Bescheinigung
 Anteilseigner **27** 85
 Berichtigung **27** 109, 114
 Einlagenrückgewähr *s. dort*
 fehlerhafte **27** 99 ff.
 – Haftung **27** 101
 – Kapitalertragsteuer **27** 101
 Feststellungslast **27** 107
 zu hohe
 – Berichtigung der Bescheinigung **27** 114
 – Haftung **27** 110 ff.
 Inhalt **27** 82
 durch Kreditinstitut **27** 93 ff.
 Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft **38** 104
 maschinelles Verfahren **27** 89
 Nachsteuer **37** 7, 139
 keine nachträgliche Erteilung **27** 105, 109
 Nichterteilung **27** 105
 zu niedrig **27** 102
 Null-Bescheinigung **27** 105
 Personengesellschaft als Gesellschafter **27** 87
 Treuhandverhältnisse **27** 86
 Vordruckmuster **33** 35
 Zeitpunkt **27** 88
Beschränkte Steuerpflicht **2** 1
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 16b, 41
 Anzeigepflicht **2** 11
 Aufsichtsratsvergütung **2** 52
 Ausland **2** 19
 ausländische Einkünfte, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 16b, 42
 ausländische Gebietskörperschaft **2** 3
 ausländische Gesellschaft **2** 17
 ausländische Körperschaft **2** 18
 ausländisches Zweckvermögen **2** 18
 Außensteuerrecht **2** 9
 Beginn **2** 31
 – juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 59
 Besteuerungsverfahren **2** 41
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Beteiligungsveräußerung **8b** 161
 Betrieb **8a** 87 ff.

Briefkastenfirma **2** 20
 Diskriminierungsverbot **2** 10
 Doppelpasssichtigkeit **2** 20
 Doppelbesteuerungsabkommen **26** 163
 EBITDA **8a** 73
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
 Einkommenszurechnung bei Organschaft
 14 505a
 Einkunftsart **2** 25; **8** 22c
 Ende **2** 32
 – juristische Person des öffentlichen Rechts
 2 60
 Entstrickung **12** 78
 Ermittlung der inländischen Einkünfte **2** 27
 gemeinnützige Körperschaften **2** 8
 Gemeinnützigkeit **5** 359
 Gewinnermittlung **2** 39
 – Steuerabzug unterliegende Einkünfte **2** 40
 grenzüberschreitende Sitzverlegung **2** 20
 inländische Betriebsstätte *s. dort*
 inländische Einkünfte **2** 39
 isolierende Betrachtungsweise **2** 26; **8** 22c
 juristische Person des öffentlichen
 Rechts **2** 45
 Kapitalertragsteueranrechnung **8b** 62 ff.
 Kapitalertragsteuererstattung **32** 51 ff.
 Kapitalherabsetzung **8b** 111 f.
 Liquidationsbesteuerung **11** 7
 nichtrechtsfähige Gebilde **2** 16
 nichtrechtsfähige Personenvereinigung **3** 8
 Objektsteuer **2** 4
 Organträger **14** 98
 – Schachtelprivileg **15** 54
 Ort der Geschäftsleitung **2** 19
 örtliche Zuständigkeit **2** 11
 Realgemeinde **3** 8
 Sitz **2** 19
 – statutarischer **2** 20
 Steuerabzug **2** 5, 52; **32** 20
 – Einkünfteermittlung **2** 64
 – Erstattung **32** 51 ff.
 – EU-Recht **32** 27
 steuerabzugspflichtige Einkünfte **4** 8; **8** 1510
 Steuersubjekt **2** 15
 subjektive Eingrenzung **2** 3
 Territorialprinzip **2** 4
 Typenvergleich **2** 18
 Umfang **2** 4
 Unionsrecht **2** 10
 unterjähriger Zu-/Wegzug **2** 35
 Veranlagung **2** 64
 Veranlagungswahlrecht **32** 29, 47
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176
 Wechsel zu unbeschränkter Steuerpflicht **2** 31;
 32 33
 Wegzug **2** 33
 Wertpapierleihe **2** 53; **8b** 647
 Zinsschranke **8a** 3, 20, 89
 Zurechnungssubjekt **1** 11
 Zuzug **2** 33

Beschränkung/Ausschluss des deutschen

Besteuerungsrechts **8** 24k; **12** 94, 96 ff.
 abkommensrechtliche Modifizierung

12 100

Ansässigkeitsverlust **12** 102b

Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD)

12 122

aufgeschobene Gewinnrealisierung **8** 24m

DBA-Revision **12** 103

einbringungsgeborene Anteile **8b** 217

Entnahmetheorie **8** 24m

Entstrickung **8** 24k

fiktive Veräußerung **12** 124

finale Entnahme **12** 102c

Fortfall **12** 125

grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)

12 95, 102b

nachlaufendes Besteuerungsrecht **8** 24n

Schwesterbetriebsstätte **8** 24s

Steuerverteilung **8** 24r

Überführung von Wirtschaftsgütern **12** 95

Übergang zu Freistellungsmethode **8** 24s

Veräußerungsfiktion **8** 24r

für die Vergangenheit/Zukunft **12** 102f.

s. auch Entstrickung

Besichtigung, Burgen/Kirchen/Schlösser, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Besitzunternehmen

Gewinnerzielungsabsicht **14** 117b

Organträger **14** 106, 117b

s. auch Betriebsaufspaltung

Besserungsleistungen

Einlagekonto **27** 53

Gesellschafter **8** 626

Leistungen **27** 48

Rückwirkung **8** 627

Besserungsschein

Forderungsverzicht **8** 627

Gesellschafterdarlehen **8** 689

Gesellschafterwechsel **8** 627

Gestaltungsmissbrauch **8** 627

nachgeholte Wertsteigerung **8b** 279l

verdeckte Einlage **8** 107a, 131a

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 626

Besteuerungsgrenze *s. Freigrenze*

Besteuerungsverfahren

beschränkte Steuerpflicht **2** 41

nach dem EStG **31** 30

Steuererhebung **31** 14

Steuererklärung **31** 16

Steuerfestsetzung **31** 14

Zuschlagsteuer nach dem EStG **31** 31

Beteiligung

an einer optierenden Gesellschaft, fiktiver Anteil **1a** 146

s. auch Einbringungsgeborene Anteile; s. auch

Schädlicher Beteiligungserwerb

Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 22

Beteiligung an der Organgesellschaft

Anschaffung **14** 163
 Anteilstausch **14** 159b
 Anteilsveräußerung **14** 129
 Beteiligungsaufwendungen **14** 438
 Betriebsausgaben **14** 438
 Einbringung **14** 159
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 286
 – rückwirkende **14** 159
 Gewinnminderungen i. S. § 8b **14** 440
 Insolvenz **14** 129
 an KGaA **14** 134
 Mehrheit der Stimmrechte **14** 129
 nachträgliche Anschaffungskosten **15** 5
 Nießbrauch **14** 129
 Pensionsgeschäft **14** 129
 durch Personengesellschaft **14** 130
 Schenkung **14** 129
 Sicherungsabtretung **14** 133
 Sicherungsübereignung **14** 129
 Sonderbetriebsvermögen **14** 130, 406
 Stimmrechtsbevollmächtigung **14** 129
 Stimmrechtsmehrheit **14** 131
 Stimmrechtsverbot **14** 133
 Stimmrechtsvollmacht **14** 133
 Treuhand **14** 129, 133
 Veräußerung **14** 162, 263, 285a
 Verpfändung **14** 129
 Wertpapierleihe **14** 129
 wirtschaftliches Eigentum **14** 128
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
14 130

Beteiligung an Kapitalgesellschaft

Akquisitionsaufwand, vergeblicher **8b** 266
 Anteilserwerb
 – verdeckte Gewinnausschüttung **8** 585
 Betrieb gewerblicher Art **4** 52, 59
 Betriebsausgaben **8b** 280
 Drittaufwand **8b** 266a
 Due-Diligence-Aufwand **8b** 266
 Eigenkapitalvergleich **8a** 208, 215
 Einbringungsvorgänge **8b** 72ff.
 Finanzierungskosten, Zinsschranke **8a** 278
 Gesamthandsvermögen **8b** 520 ff.
 Gewinnminderung **8b** 260 ff.; *s. auch dort*;
s. auch Teilwertabschreibung auf Beteiligungen
 Mindestbeteiligung **8b** 594m
 nachträgliche Anschaffungskosten
 – Einkommensminderung des Gesellschafters
8 124e, 126a
 – verdeckte Einlage **8** 107b
 Refinanzierungskosten **8b** 280
 Rücklagenbildung **5** 213
 Streubesitz **8b** 287 ff.; *s. auch dort*
 Teilwertabschreibung **8b** 261
 Übernahmeertrag/-verlust **8b** 72 ff.
 Umwandlungsvorgänge **8b** 72 ff.
 Veräußerung **8** 586
 Veräußerungsgewinn *s. Beteiligungsveräußerung*
 Veräußerungsverlust **8b** 261; *s. auch Verlust*

verdeckte Einlage **8** 105 ff.; *s. auch dort*
 Vermögensverwaltung **5** 41
 Wertaufholung **8b** 216
 Wertpapierleihe **8b** 648
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 41
 wirtschaftliches Eigentum **14** 128
 Zuzahlungen an Erwerber **8** 42b

Beteiligung an Personengesellschaft

mit abweichendem Wirtschaftsjahr **7** 52
 Betrieb gewerblicher Art **4** 151
 Eigenkapitalvergleich **8a** 215
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 34 f., 78
 durch Genossenschaft **22** 22c
 Konzernabschluss **8a** 194
 durch Organträger **14** 406
 steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 107
 Stille-Reserven-Klausel **8c** 171
 – Gewerbesteuer **8c** 171a
 Veräußerung
 – durch Organgesellschaft **14** 409
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 45
 – Zinsvortrag **8a** 348 f.
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 41
 Zuzahlungen an Erwerber **8** 42c

Beteiligungsertrag 8b 100 ff.

Abtretung von Dividendenansprüchen **8b** 130
 Aktivitätsvorbehalte **8b** 40
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 3
 bei Anrechnungsmethode **8b** 143
 Anrechnungsverfahren **8b** 71
 ausländische Betriebsstätte **8b** 43
 ausländische Dividende **8b** 115
 ausländische Einkünfte **26** 70
 Auslandsdividende **8b** 40 ff.
 außerbilanzielle Kürzung **8b** 140
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 22,
 23
 besondere Entgelte **8b** 100a, 104
 von Betrieb gewerblicher Art **8b** 114
 Betriebsstätte **8b** 10
 Bezüge **8b** 101 f.
 britische non resident limited **8b** 115
 Cum/Cum-Transaktionen **8b** 61
 DBA-Betriebsstättenzuordnung **26** 154
 Dividende **8b** 103a ff.
 Doppelbesteuerung **8b** 148
 Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 40 ff., 143
 – fehlendes **8b** 44
 Doppelfreistellung **8b** 40, 143a ff.
 Drittstaatenverschmelzung **8b** 144a
 Eigenhandel **8b** 560
 Einkommensermittlung **8b** 140
 Einlagenrückgewähr **8b** 106 f., 144c
 erstattete Gewinnsteuer **8b** 100a
 EU-Recht **8b** 59
 fehlende steuerliche Vorbelastung **8b** 143a ff.,
 144 ff., 147 ff.
 von Finanzunternehmen **8b** 560
 Genussrechte **8b** 144
 Gewerbeertrag **8b** 74 ff., 142

Gewinnabführung **14** 316a
 Gewinnausschüttung **8b** 103a ff.
 Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
 Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 25 ff.
 Hinzurechnungsbeträge gem. § 10 AStG
 8b 109, 148e
 hybride Finanzinstrumente **8b** 143a ff., 144 ff.,
 149q f.
 Investmentfonds **8b** 54 f., 58a; s. *auch dort*
 Investmentvermögen **8b** 48 ff.
 von juristischen Personen des privaten Rechts
 8 113
 Kapitalertragsteuer **8b** 61
 Kapitalherabsetzung **8b** 110
 Kompensationszahlungen **8b** 149t f.
 Korrespondenzprinzip **8b** 96
 Korrespondenzregelung **34** 39
 Kranken-/Lebensversicherung **8b** 15, 610 ff.;
 21 9m, 9w
 Kreditinstitute **8b** 15, 560
 Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
 Nachsteuer **37** 116
 – bei Gewinnausschüttung aus EK 45/50
 8b 116
 nachzuversteuernde Ausschüttung **8b** 116
 Niederlassungs-/Kapitalverkehrsfreiheit **8b** 59
 Normkollisionen **8b** 147a
 Organgesellschaft **14** 398; **15** 26 f., 42, 47 f.,
 51
 – gesonderte Feststellung **15** 55
 Organshaft **8b** 12; **14** 28
 Organträger **8b** 12
 passive Einkünfte **8b** 143e
 Pensionsfonds **8b** 15
 Pensionsgeschäfte **8b** 149s
 von Personenvereinigungen **8** 113
 Private-Equity-Fonds **16**
 Qualifikationskonflikt **8b** 42, 147a
 REIT-AG **8b** 77
 Sachdividende **8b** 105
 Schachtelprivileg **8b** 40, 149g
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
 8a 259c
 steuerliche Vorbelastung **8b** 96
 Steueroase **8b** 78
 Streubesitz **8b** 288
 treaty overriding **8b** 42
 Übernahmegewinn/-verlust **8b** 72e
 aus Unterstützungskasse **8b** 681
 US-Trust **8b** 115
 Venture Capital **8b** 16
 Veräußerung von Dividendenscheinen
 8b 104, 130
 verdeckte Gewinnausschüttung **8b** 103a,
 147b, 191
 – aus ausländischem Staat **8b** 143c
 aus Vermögensübertragung **8b** 113
 von Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
 8 113

Versorgungseinrichtung **8b** 15
 Vorteile **8b** 100a, 104
 Werbungskosten **8b** 281
 Wertpapierleihgeschäft **8b** 149s
 Zahlungen an Gewährsträger **8b** 114
 Zuschreibungsgewinn **8b** 72
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
 8b 520 ff., 524; s. *auch dort*

Beteiligungserwerb s. *Anteilserwerb*
Beteiligungsgesellschaft

Finanzunternehmen **8b** 563
 Gleichheitsgrundsatz **8b** 14

Beteiligungskette

verdeckte Einlage **8** 112, 115
 Verkürzung **8c** 56, 66

Beteiligungsveräußerung **8b** 181 ff.

Ab-/Aufzinsung Kaufpreisforderung **8b** 195e
 Aktienhandel **8b** 560
 Aktienoptionsprogramme („stock options“)
 8b 164, 196 f.
 Anteilstausch **8b** 72f, 183, 186; s. *auch dort*
 Auflösung des Ausgleichspostens **14** 454
 Auflösungsgewinn **8b** 151
 ausländische Einkünfte **26** 70
 ausländische Kapitalanlagegesellschaft **8b** 165
 Auslandsbeteiligung **8b** 40 ff.
 außerbilanzielle Kürzung **8b** 180
 Basisfonds **8b** 58l
 beschränkte Steuerpflicht **8b** 161
 Besicherung **8b** 195h
 Besserungsoption **8b** 195h
 Beteiligung an Personengesellschaft **5** 45
 Bezugsrechte **8b** 162
 Buchwerterhöhung durch Minderabführun-
 gen **14** 454
 Buchwertminderung durch Mehrabführungen
 14 454
 Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 40 ff.
 ohne Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 44
 eigene Anteile **8b** 163, 273
 Eigenhandel **8b** 560
 eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
 Einbringungen **8b** 186 f.
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 272, 290 ff.;
 s. *auch dort*
 – durch Organgesellschaft **14** 409
 Einlagenrückgewähr **27** 17, 20
 Entstrickung **8b** 194a; **12** 29
 von Finanzunternehmen **8b** 560
 Fremdwährungsgewinn/-verlust **8b** 195e
 Genussrechte **8b** 162
 Gewinnabführungsvertrag
 – Beendigung **14** 285a
 – Kündigung **14** 263
 gewinnabhängiger Kaufpreis **8b** 195f
 Gewinnermittlung **8b** 195
 grenzüberschreitende Sitzverlegung **8b** 194a
 Hedgegeschäfte **8b** 198d
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 25 ff.
 durch inländische Betriebsstätte **8b** 230

Investmentfonds **8b** 56, 58i
 – Übergangsregelung **8b** 58l
 Kapitalertragsteuer **8b** 234
 Kapitalherabsetzung **8b** 151, 215
 – vorangegangene **8b** 235
 Kaufpreisänderungen **8b** 195c
 Kaufpreisparameter **8b** 3
 Kaufvertrag **8b** 183
 KGaA-Anteile **8b** 162 f.
 durch Kranken-/Lebensversicherung
 8b 610 ff.
 durch Kreditinstitut **8b** 560
 Mehrabführung, Einlagenrückgewähr **14** 454
 Mehrstimmrechtsaktie **8b** 162
 Minderabführung
 – Einlage **14** 454
 Mindestbeteiligung **8b** 161
 Nachversteuerung **8b** 186
 Optionsanleihe **8b** 162
 Optionsrechteinräumung **8b** 195h
 durch Organgesellschaft **14** 28, 398; **15** 26 f.
 – einbringungsgeborene Anteile **14** 409
 – pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 282
 Organgesellschaftsbeteiligung **8b** 166 f.;
 14 129, 162, 263, 285a
 § 6b Übertragung **8b** 245
 pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot
 8b 281 ff.
 Pensionsgeschäft **8b** 184
 Personengesellschaftsanteile **8a** 348 f.
 Rechtsverfolgungskosten **8b** 195a.1
 Sachdividende **8b** 193
 Scheinrendite **8b** 266
 Sicherungskosten **8b** 195h
 durch steuerbefreite Körperschaft **5** 41a, 88
 Steuerfreiheit **8b** 5, 150, 231
 steuerlicher Rechtsnachfolge **8b** 242
 steuerwirksame Teilwertabschreibung **8b** 235
 steuerwirksame Wertaufholung **8b** 242
 stichtagsorientierte Rückbeziehung **8b** 195d
 Stillhalterprämien **8b** 198a
 Stock options **8b** 196 f.
 Streubesitz **8b** 288
 Tauschvertrag **8b** 183
 Übernahmegewinn/-verlust **8b** 72 ff.
 Übertragungsgewinne **8b** 188
 Übertragungsvorgänge gem. § 6 Abs. 5 EStG
 8b 183
 umsatzabhängiger Kaufpreis **8b** 195f
 Unterstützungskasse **8b** 681
 Veräußerer **8b** 230
 Veräußerungsgewinn **8b** 195 ff.
 Veräußerungskosten **8b** 195a, 195g, 280;
 s. auch dort
 verdeckte Einlage **8b** 199
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 586;
 8b 189 ff., 233
 Verein **8b** 160
 Verlust **8b** 180, 261 ff., 267; *s. auch dort*

Verlustverrechnungsbeschränkungen gem.
 § 15 EStG **8b** 271
 Verschmelzung **8b** 188
 vororganschaftlicher Zinsvortrag **8a** 340
 Vorzugsaktie **8b** 162
 Währungskurssicherungsgeschäfte **8b** 198a.1,
 198c
 – Verlust **8b** 198c f.
 Wandelschuldverschreibung **8b** 162, 183a
 Wertpapierleihgeschäft **8b** 184
 durch wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
 5 41 f., 45
 Zeitpunkt **8b** 195b
 Zuzahlungen **8b** 192a
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
 8b 520 ff., 524; *s. auch dort*
 Zwischengesellschaft **8b** 165
 – Mehr-/Minderabführung **14** 462
Betrieb gewerblicher Art 1 11, 96 ff.
 ABC-Übersicht **4** 181
 Abgrenzung zu Hoheitsbetrieb **4** 107
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
 Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD)
 4 146a f.
 Aufgabe-/Veräußerungsgewinn **4** 174
 Aufgriffsgrenze **4** 43
 Aufsichtsratsvergütung **10** 41
 ausländische Gesellschaft **1** 102
 ausländische juristische Person des öffentlichen
 Rechts **4** 4
 außer-/betriebliche Sphäre **8** 67
 Beendigung der Steuerpflicht **1** 39
 Beistandsleistungen **4** 39
 Bescheinigung **27** 133
 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen
 Verkehr **4** 58
 Beteiligung an atypisch stiller Gesellschaft **4** 59
 Beteiligung an Kapitalgesellschaft **4** 52, 59
 Beteiligung an Personenhandelsgesellschaft
 4 60
 Beteiligung an Personengesellschaft **4** 52, 59,
 151
 Beteiligungserträge **8b** 5, 10, 13, 114
 – zwischengeschaltete juristische Person des
 öffentlichen Rechts **8b** 550 ff.
 Betriebsaufspaltung **4** 24, 51
 Betriebsverpachtung **4** 91
 Buchführungspflicht **4** 125
 Darlehen **4** 145
 – an/von Trägerkörperschaft **8** 639
 Dauerverlustbetrieb *s. dort*
 drittschützende Norm **4** 13
 EBITDA **4** 146a
 Eigenkapital **4** 24
 Eigenkapitalquote **8** 639
 Einbringung **4** 175
 Einbringungsgegenstand **1a** 89
 Einkommensermittlung **4** 170; **8** 62
 Einkünfte **8** 22a
 Einlage **4** 161; **8** 114

- Einlagekonto **4** 148; **27** 126, 134
 Einnahmeerzielungsabsicht **4** 35, 38a
 Einrichtung **4** 37
 Einzelbetrachtung **1** 101
 Entnahme **4** 127, 169
 Freibetrag **4** 7a
 Fremdvergleich **8** 322, 631, 635
 gemeinnützige Körperschaften **4** 7a
 Gemeinnützigkeit **5** 181
 Gewährträgerhaftung **8a** 23
 Gewerbesteuer **4** 10, 124
 gewerbliche Einkünfte **4** 36, 124; **5** 53
 gewerblicher Grundstückshandel **4** 53
 gewillkürtes Betriebsvermögen **4** 156
 Gewinnabführung **4** 126
 Gewinnausschüttung **4** 148
 Gewinnermittlung **4** 23, 124
 Gewinnermittlungssubjekt **4** 26
 Gewinnerzielungsabsicht **4** 45, 55, 124; **8** 62
 – als Organträger **14** 117a
 Hoheitsbetrieb **1** 97, 98; **4** 1, 37
 Investitionsdarlehen der Trägerkörperschaft
4 145
 Investitionszuschuss **4** 164
 juristische Person des öffentlichen Rechts
4 82; **8** 632
 – Rücklage **1a** 114
 Kantine **1** 97
 Kapitalausstattung **4** 153
 Kapitaleinkünfte **8** 1516
 Kapitalertragsteuer **4** 8
 Kapitalgesellschaft **8** 631
 klare Vereinbarung **8** 635
 Konzern **8a** 325
 Konzernklausel **4** 146b
 Konzessionsabgabe **4** 133; **8** 940
 Kreditanstalt **4** 82
 Land- und Forstwirtschaft **4** 49
 Leistungen **27** 129 ff.
 – an Trägerkörperschaft **8** 638
 Liebhaberei **4** 57
 Lotterieunternehmen **5** 96
 mehrere Betriebe gewerblicher Art **4** 23
 Mensa **1** 97
 Miet- und Pachtverträge **4** 141
 mittelbare Beteiligung an juristischer Person
 des öffentlichen Rechts **8b** 551 f.
 Mitunternehmerschaft **1** 97
 Nachhaltigkeit **4** 36 f.
 öffentlich-rechtliche Kreditanstalt **4** 82
 öffentlich-rechtliche Versicherungsanstalt **4** 82
 optierende Gesellschaft **4** 60
 Organschaft **4** 64; **14** 35, 109
 Organträger **14** 95
 § 6b-EStG-Rücklage **4** 125
 Pacht wesentlicher Betriebsgrundlagen **8** 637
 persönliche Steuerbefreiung **5** 2
 private Veräußerungsgeschäfte **4** 53
 Prüfungsschema **4** 111
 Quersubventionierung **1** 101b
 Rechnungsprüfung **8** 641
 Regiebetrieb **4** 149
 Rücklagenbildung **4** 150
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
8a 126
 Schuldzinsenabzug **4** 24, 145 f.
 Schwesterunternehmen **8** 644
 Sparkasse **4** 82
 Spenden **4** 132; **8** 1221
 – an Trägerkörperschaft **8** 643; **9** 28
 Steuerabzug unterliegende Einkünfte **4** 50
 Steuerbefreiung **4** 81
 Steuerbescheidänderung bei Leistungen
32a 36
 Steuersubjekt **4** 21, 26
 technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 118d
 Trägerkörperschaft **4** 27; **8** 633
 Trennungstheorie **8** 634
 Überführung von Wirtschaftsgütern (§ 6
 Abs. 5 EStG) **4** 147
 Umsatzgrenze **4** 37, 42 f.
 Umsatzsteuer **4** 9
 Umwandlung **4** 175
 unbeschränkte Steuerpflicht **4** 82
 verdeckte Einlage **4** 162; **8** 114
 verdeckte Gewinnausschüttung *s. dort*
 Vereinbarungen mit Trägerkörperschaft
4 126
 Verlust **4** 55
 Verlustabzug **4** 170
 – Dauerverlustbetrieb **8** 1044a
 Verlustausgleich **1** 101
 – zwischen mehreren Betrieben gewerblicher
 Art **8** 114
 Verlustübernahme **4** 163
 Verlustverrechnung **4** 23
 Vermietung **4** 50
 Vermögensverwaltung **4** 35 f., 50
 Verpachtung **4** 4, 44
 Versicherungsanstalt **4** 82
 Versorgungsbetrieb **4** 4, 83
 Vorsteuerabzug **4** 9
 Vorteilsausgleich **4** 130; **8** 644
 wesentliche Beteiligung **4** 52
 wesentliche Betriebsgrundlage **4** 24, 51
 Wettbewerbsneutralität **4** 13, 42, 109
 Wirtschaftsgutzurechnung **4** 154
 Zinsaufwand **8** 640
 Zinsschranke **4** 146a ff.; **8a** 18, 91
 – Gewährträgerhaftung **8a** 23
 Zinsverzicht **8** 642
 Zusammenfassung mehrerer BgA **1** 101a;
s. auch dort
 Zusammenfassung mit Kapitalgesellschaft
4 122
 Zusammenfassung mit Verpachtungsbetrieb
4 120
 Zuwendungen an Trägerkörperschaft **9** 28
 zwischengeschaltete juristische Person des öf-
 fentlichen Rechts **8b** 550

Betriebliche Altersversorgung

- beherrschender Gesellschafter **8** 993
- Kapitalabfindung **5** 126
- Pensions-Sicherungs-Verein **5** 299
- Steuerbefreiung **5** 99

Betriebliche Sphäre 8 67

Betriebsaufgabe

- Entstrickung **12** 36
- partielle Steuerpflicht **13** 66
- steuerbefreite Körperschaft **13** 6
- Verpachtungsbetrieb **4** 174
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 86
- Zinsvortrag **8a** 336

Betriebsaufspaltung

- Anteilstausch **8b** 406
- Besitzunternehmen als Organträger **14** 106
- Betrieb gewerblicher Art **4** 24, 51
- Buchwertverknüpfung **8** 652
- Dauerverlust **8** 131a
- einbringungsgeborene Anteile **8b** 351
- faktische Beherrschung **8** 220
- juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 51, 97
- Konzern **8a** 326
- optierende Gesellschaft **1a** 175 f.
- Organträger **14** 80
- verdeckte Einlage **8** 131a
- wesentliche Beteiligung **4** 52
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 37

Betriebsausgaben

- Abzugsverbot **8** 32; **10** 2
- Aufteilung bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 71
- Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 1
- ausländische **26** 60
- ausländische Einkünfte **26** 59 ff., 61
- Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 280
- Beteiligungserträge **8b** 450
- für Betrieb gewerblicher Art **4** 131
- Dividendenprivileg **1** 27
- Entführungsrisikoversicherung **8** 961
- genossenschaftliche Rückvergütung **22** 1, 31
- Konzessionsabgabe **4** 133
- Mitgliedsbeiträge **9** 24
- pauschales Abzugsverbot **8b** 281, 450
- pauschaliertes Abzugsverbot **8b** 281
- Rückvergütung **22** 16
- Spenden **9** 2, 24
- Sponsoring **8** 1225 f.
- Steuerabzug **2** 40; **32** 25
- bei steuerabzugspflichtigen Einnahmen **32** 9
- steuerfreie Einnahmen **8b** 285
- Streubesitz **8b** 289i
- verdeckte Gewinnausschüttung, Teilbetragsberechnung **8** 415
- Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 262
- Wertpapierleihe **8b** 632, 661
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 69, 71

Betriebseinnahmen

- Aufteilung bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 70
- Investitionszuschuss **4** 164
- Spenden **5** 70
- Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 262
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 70

Betriebseinstellung

- Betriebsverpachtung **4** 98
- fortführungsgebundener Verlust **8d** 19, 32
- Organgesellschaft **14** 61

Betriebsfonds 1 92

Betriebspachtvertrag 14 177

Betriebsstätte

- Auflösung **2** 32
- ausländische s. *Ausländische Betriebsstätte*
- Beteiligungsertrag **8b** 10
- einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
- finaler Auslandsverlust **8** 24h
- Geschäftseinrichtung **2** 24
- Gewinnermittlung **2** 27
- inländische s. *Inländische Betriebsstätte*
- Organträger **14** 17b, 98
- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 8
- Zweigniederlassung **2** 24
- s. auch *Inländische Betriebsstätte*

Betriebsüberlassungsvertrag 14 177

Betriebsübertragung, Zinsvortrag 8a 336

Betriebsveräußerung

- partielle Steuerpflicht **13** 66
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 63

Betriebsvermögen

- Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 76
- Abwicklungs-Endvermögen **11** 65
- Entstrickung **12** 108
- partielle Steuerpflicht **13** 64
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61
- s. auch *Überführung von Betriebsvermögen*

Betriebsvermögensvergleich 8 83

Betriebsvermögenszuführung s. Neues Betriebsvermögen

Betriebsverpachtung

- Aufgabeerklärung **4** 98
- Aufzugsanlage **4** 95
- Betrieb gewerblicher Art **4** 44, 91
- einbringungsgeborene Anteile **8b** 335
- Einzelfälle **4** 99 f.
- Ende **4** 98
- Hoheitsbetrieb **4** 96
- Inventar **4** 94
- durch juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 91
- Land- und Forstwirtschaft **4** 96
- Mitverpachtung einzelner Wirtschaftsgüter **4** 95
- Organträger **14** 107
- durch Realgemeinde **3** 37
- Vermögensverwaltung **4** 98
- wesentliche Betriebsgrundlage **4** 93
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 37

Betrug, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 705 f.

Beweislast

- Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 41
- ausländische Steuern **26** 98
- Ermäßigungsanspruch **26** 99a
- beherrschender Gesellschafter **8** 318
- Escape-Klausel **8a** 152, 166
- Geschäftsführervergütung **8** 815
- Mehrfachgeschäftsführer **8** 821
- Konzernklausel **8c** 137
- Konzernzugehörigkeit **8a** 118
- ordentlicher Geschäftsführer **8** 302
- Schadenrückstellung **20** 69
- ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters **8** 509
- Veräußerung einbringungsgeborener Anteile **8b** 303
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 497 ff.

Bewertung

- Abwicklungs-Endvermögen **11** 67
- Anfangsbilanz **13** 25, 30 ff.
- Entstrickung **12** 117
- Liquidationsgewinn **11** 82
- Schadenrückstellung **20** 43
- Schlussbilanz **13** 30 ff.
- Schwankungsrückstellung **20** 26
- Stille-Reserven-Klausel **8c** 150

Bewertungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 662

Bezugsrecht

- schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 33c, 56
- Veräußerungsgewinn **8b** 162

BGB-Gesellschaft, Obergesellschaft **14** 183

Bibliothek, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Bilanzierung

- Bilanzierungsfehler **8** 667, 669
- Genussrechte **8** 149a

Bilanzierungsfehler, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 667, 669

Bilanzierungsmethode, Organschaft **14** 5

Binnenschiff, Betriebsstättengewinn **8** 134

Blumenverkauf, Friedhofsverwaltung **4** 181

Blutalkoholuntersuchung, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Bodenschatz

- Betriebsstättengewinn **8** 134
- Inland **1** 140

Bodenuntersuchungsanstalt, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Bonus, genossenschaftliche Rückvergütung **22** 9

Börse, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Börsengang, Zwischenerwerb **8c** 56

Börsentransaktion **8c** 56

- wirtschaftliche Identität **8** 1417

Botanischer Garten, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Branchenwechsel **8** 78; **8d** 76

- Betriebsvermögensvergleich **8** 1447

fortführungsgebundener Verlustvortrag

8d 21d, 71

Holding **8** 1433

Sanierung **8** 1451, 1453

Zuführung neuen Betriebsvermögens **8** 1433

Briefkastenfirma

beschränkte Steuerpflicht **2** 20

Ort der Geschäftsleitung **1** 47b

Bruttomethode

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 15

Investmenterträge **15** 57 ff.

Organschaft **15** 26

Zinsschranke **15** 64

Buchführungspflicht

Gewinnermittlungszeitraum **7** 41 ff.

Personenkreis **8** 65

Buchführungstätigkeit, gewerbliche Tätigkeit **14** 115

Buchstelle

Betrieb gewerblicher Art **4** 181

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Buchungsfehler

verdeckte Einlage **8** 131a

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 170, 666 f.

Buchwertabstockung **8** 42a

Buchwertansatz, fortführungsgebundener Verlust **8d** 80

Bullenhaltung, Vermögensverwaltung **4** 181

Bundesbank, juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29

Bundeseisenbahnvermögen **5** 96

Bundeswehr, Kantine **1** 97

Bürgschaft

Betriebsvermögenszuführung **8** 1462 f.

Fremdkapital **8a** 272

zugunsten Gesellschafterdarlehen **8** 121

Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 278g

neues Betriebsvermögen **8** 1422

Rückgewähranspruch **8** 677

schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137

verdeckte Einlage **8** 107, 131a

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 676

Zinserträge **8a** 301

Bürgschaftsbank

Aufgabe **5** 306

begünstigte Tätigkeiten **5** 308

partielle Steuerpflicht **5** 310

Steuerbefreiung **5** 306

Vermögensbindung **5** 307

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 310

Cafeteria

Betrieb gewerblicher Art **4** 181

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Zweckbetrieb **5** 240

Campingplatz

Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Betriebsverpachtung **4** 99

Captives

- Definition **Vor 20–21b 4**
- Dokumentation **Vor 20–21b 5**
- Konzernversicherungsgesellschaft **Vor 20–21b 3**
- Organschaft **Vor 20–21b 5**
- Ort des Managements **Vor 20–21b 5**
- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b 6**

Cash pool

- Fremdkapital **8a 267a**
- Fremdvergleich **8 688d**
- Kostenumlagen **8 945a**
- verdeckte Gewinnausschüttung **8 945a**

Dachverband 5 256

- Gemeinnützigkeit **5 183, 200a**

Darlehen

- Abzinsungsgebot **8 41b**
- Angemessenheit **8 693**
- beherrschender Gesellschafter **8 692**
- Betrieb gewerblicher Art **4 24, 145; 8 639**
- Cash pool **8 688d**
- Erläss **8 1200**
- Familienverbund **8 688b**
- Fremdvergleich **8 693b**
- genossenschaftliche Rückvergütung **22 31d**
- Konzernverbund **8 688b f., 693b**
- nahe stehende Person **8 125b, 688b**
- Pensions-/Wertpapierleihgeschäft **8b 184**
- Schwestergesellschaft **8 688e, 1215**
- durch steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5 109**
- Trägerkörperschaft mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5 67**
- an Trägerunternehmen **6 1, 42**
- verdeckte Einlage **8 105a, 131b**
- verdeckte Gewinnausschüttung **8 686 ff.; s. auch Gesellschafterdarlehen**
- Verzicht *s. auch Forderungsverzicht*
- Wertpapierleihe **8b 650a f.**
- s. auch Eigenkapitalersetzendes Darlehen*

Darlehensverein 1 81

Daseinsvorsorge 4 83, 107 f.; 8 1043i f.

Datenzentrale, Hoheitsbetrieb 4 181

Dauerschuldverhältnis

- beherrschender Gesellschafter **8 700**
- Übertragungstichtag **1a 169**
- verdeckte Einlage **8 131b**
- verdeckte Gewinnausschüttung **8 700**

Dauerverlust, verdeckte Einlage 8 131b

Dauerverlustbetrieb 4 66

- Begriff **8 1043n**
- begünstigte Geschäfte **8 1043h ff.**
- Beihilfe **4 70; 8 1043a**
- Betrieb gewerblicher Art **4 7, 55, 65; 8 114, 1036, 1042, 1043d**
- Daseinsvorsorge **8 1043i f.**
- gesonderte Feststellung, Verlustabzug **8 1044k**
- Gewinnaufschlag **4 69**

- Hoheitsbetrieb **8 1043o f.**
- juristische Person des öffentlichen Rechts **8 1043f**

- Kapitalgesellschaft **4 66, 68; 8 1043d**
- Gesellschafter **8 1043e f.**
- gesonderte Feststellung **8 1044k**
- Spartenrechnung **8 1044e ff.**
- Wegfall der Beherrschung **8 1044j**
- Wegfall der Verlustausgleichsverpflichtung **8 1044j**

- kein kostendeckendes Entgelt **8 10431f.**

- Organgesellschaft **14 61; 15 69**

- Spartenrechnung **15 73**

- Organschaft **4 68, 123**

- Personengesellschaft **8 1043d**

- Rechtsform **8 1043d**

- Spartenrechnung **8 1044e ff.**

- Organschaft **15 73**

- Veranlassungszusammenhang **8 1040 ff.**

- verdeckte Gewinnausschüttung *s. dort*

- Verlustabzug

- Betrieb gewerblicher Art **8 1044a**

- gesonderte Feststellung **8 1044k**

- Kapitalgesellschaft **8 1044d**

- Verlustausgleichsverpflichtung **8 1043g**

- Verlustverrechnung **4 123**

- Beihilfe **8 1043a**

- Wettbewerbsneutralität **8 1043a**

Dealing at arm's length 8 188 ff.

Debt-to-mezzanine-Swap

- Fremdkapital **8 121**

- Genussrecht **8 149b**

Deckungsrückstellung

- Abzinsung **21a 13 ff.**

- Alterungsrückstellung **21a 4f.**

- Äquivalenzprinzip **21a 2**

- Berechnungsmethoden **21a 6**

- Dreijahreszeitraum **6 15**

- EU-/EWR-Versicherungsunternehmen **21a 20 f.**

- handelsrechtliche Bilanzierung **21a 5**

- Lebens-/Krankenversicherung **21a 4**

- Pensionsfonds **21a 16**

- prospektive Berechnung **21a 8**

- retrospektive Berechnung **21a 9**

- Schaden-/Unfallversicherung **21a 4**

- statistische Verfahren **21a 3**

- Überdotation **6 10**

- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b 19**

- Versorgungseinrichtung **5 140**

- Zinssatzreserve **21a 10**

Deichgenossenschaft 1 76

Deutsche Bundesbank 5 97, 98

Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft mbH (DEG) 5 98

Devisentermingeschäft

- (außer)betriebliche Sphäre **8 69**

- verdeckte Gewinnausschüttung **8 1038, 1176**

Diagonales Korrespondenzprinzip 8 41c

Diebstahl, verdeckte Gewinnausschüttung
8 705 f.

Dienstleistung

Bewertung 8 385
gewerbliche Tätigkeit 14 115
Nutzungseinlage 8 131b
Spende 9 48
Steuerbefreiungen gem. § 5 5 359
verdeckte Gewinnausschüttung 8 710

Dienstleistungsgenossenschaft, Rückver-
gütung 22 3

Dienstwagen, verdeckte Gewinnausschüttung
8 715 ff., 1195

Direktversicherung

beherrschender Gesellschafter 8 993
Fremdvergleich 8 720
Überschussbeteiligung 8 994
Überversorgung 8 1000
verdeckte Gewinnausschüttung 8 720, 991

Direktzusage s. *Pensionszusage*

Diskriminierungsverbot 1 10, 16

beschränkte Steuerpflicht 2 10
Beteiligungserträge, Steuerfreiheit 8b 59
grenzüberschreitende Organschaft 14 16, 17
Kapitalertragsteuer 8b 62

Disquotale Ausschüttung 8 146b

Disquotale Einlage 1a 118; 8 131b

Dividende

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesell-
schafter 16 4
Auslandsdividende 8b 40 ff., 115
Betriebsstätte 8b 10
KGaA-Komplementär 9 4, 20
als passive Einkünfte 8b 143e
Sachdividende 8b 105
Steuerfreistellung 8b 1
Streubesitz 8b 288
Teileinkünfteverfahren 14 28
s. auch *Beteiligungsertrag*; s. auch *Gewinnausschüt-
tung*

Dividendengenossenschaft 22 1

Dividendenprivileg s. *Schachtelprivileg*

Dividendenschein

Veräußerung 8b 104, 130
– Nachsteuer 37 116

Dokumentationspflicht

ausländische Einkünfte 26 63
Einmann-GmbH 8 915
verdeckte Gewinnausschüttung 8 505

Domizilgesellschaft

Anrechnung ausländischer Steuern 26 27
verdeckte Einlage 8 131b
verdeckte Gewinnausschüttung 8 725

Doppelansässigkeit 1 19a

Anrechnung ausländischer Steuern 26 43, 79
– Ermäßigungsanspruch 26 99a
beschränkte Steuerpflicht 2 20
Beteiligungsertrag 8b 10
Gewinnabführungsvertrag 14 191
grenzüberschreitende Umstrukturierung 1 63

Hinzurechnungsbesteuerung 1 63

Ort der Geschäftsleitung 1 49

Sitzverlegung 1 62f.

Verlust 1 63

Doppelbesteuerungsabkommen

Abkommensberechtigung 1 17
Abzug ausländischer Steuern 26 144 ff., 150
Aktivitätsvorbehalt 26 149
Änderung der Besteuerungsrechte 12 103
Anrechnung ausländischer Steuern 26 11 f.,
144 ff.

Anrechnungshöchstbetrag 26 161

Ansässigkeit 1 19, 53

Anteilsveräußerung 8b 40 ff.

Anwendungsvorrang 26 145

ausländische Einkünfte 8 133

ausländische Freistellung 26 111

Auslegung 26 156

– des anderen Staates 1 18b

Ballooning 8b 280

beschränkte Steuerpflicht 2 10; 26 163

Beschränkung/Ausschluss des deutschen Be-
steuerungsrechts 12 103

Besteuerungsrechte 26 145

Beteiligungserträge i. S. § 8b 8b 40 ff., 143

Betriebsstätte 2 24

dealing at arm's length 8 188 ff.

Doppelansässigkeit 1 19a

Einkommensermittlung 8 24a

Einkünfteermittlung, Bedeutung 26 64

Entstrickung 12 38

fiktive inländische Betriebsstätteneinkünfte
26 51a

fiktive Steueranrechnung 26 165

Freistellungsmethode 26 148

– Einschränkungen 26 149

Funktion 26 145

gemeinnützige Körperschaften 5 181

– Beginn/Ende der Steuerbefreiung 13 5

Gesellschaften 1 18

Gewinnausschüttung 26 154

Günstigkeitsprinzip 26 161

inländische Betriebsstätte

– Organträger 14 123

juristische Personen 1 18a

Kapitalertragsteuer, optierende Gesellschaft
1a 163

Methodenartikel 26 156

optierende Gesellschaft 1a 18 ff.

per-country-limitation 26 145, 161

Person 1 18

Quellenstaat 26 80, 152

Sondervergütungen 26 154

Subject-to-tax-Klausel 26 148

Switch-over-Klausel 26 148

Treaty Override 26 149

Veräußerungsgewinn 1a 167

verdeckte Einlage 8 129

verdeckte Gewinnausschüttung 8 188 ff.

– Beteiligungsertrag i. S. DBA 8 191

Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 8
 Völkerrecht **26** 145
 Welteinkommensprinzip **26** 10
 Zinsen **26** 154
 Zinsschranke **8a** 40, 58a
s. auch Treaty Override
Doppelstöckige Personengesellschaft *s. Personengesellschaft*
Dotationskapital
 Betriebsstättengewinn **8** 134
 Zinsaufwendungen **8a** 277
Down-stream-merger
 Einlagekonto **29** 66
 fingierte Kapitalherabsetzung **29** 53
 Gewinnabführungsvertrag **14** 278
 Nennkapitalanpassung nach Verschmelzung **29** 86
 Organträger **14** 278, 525
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
Dritstaatengesellschaft, Einlagenrückgewähr **27** 135 ff.
Drittaufwand
 Anschaffungskosten einer Beteiligung **8b** 266a
 verdeckte Einlage **8** 113
Dritteinlage, verdeckte Einlage **8** 131b
Drittmittel, Auftragsforschung **5** 347a
Drittschutz, Gemeinnützigkeit **5** 187
Drittstaat, Sitz der Organgesellschaft **14** 56a
Drittstaatenbezug **1** 16
Drittstaatensteuern, Anrechnung **26** 94
Drittstaatenverlegung, Schlussbesteuerung *s. dort*
Drohverlustrückstellung, Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19; **20** 5a
Duales System, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Due-Diligence-Aufwand **8b** 266
Durchlaufende Posten
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 730
 Vermögensmehrung **8** 131b
EBITDA
 Abschreibungen **8a** 75 f.
 beschränkte Steuerpflicht **8a** 73
 Betrieb gewerblicher Art **4** 146a
 fiktive Vorträge **8a** 96
 Infrastrukturprojekt **8a** 74a
 maßgeblicher Gewinn **8a** 66, 70, 258 ff.
 maßgebliches Einkommen **8a** 67 ff.
 mehrere Betriebe **8a** 69a
 Organschaft **8a** 72; **15** 65
 § 6b-EStG-Rücklage **8a** 76
 schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 353, 358
 Schema **8a** 65
 Sonderbetriebsergebnis **8a** 82
 Spenden **8a** 74
 steuerliches **8a** 66
 Teilwertabschreibung **8a** 76
 Überschusseinkünfte **8a** 70
 Verlustabzug **8a** 74

verrechnbares **8a** 66
 Vortrag *s. EBITDA-Vortrag*
 Wertaufholungen **8a** 77
 Zinsschranke **8a** 2
EBITDA-Vortrag
 Antrag **8a** 97
 Entstehung **8a** 99
 Feststellungszeitpunkt **8a** 330
 fiktiver **8a** 96
 Fortschreibung **8a** 100
 – Ermittlungsschema **8a** 102
 gesonderte Feststellung **8a** 329
 nahestehende Person **8a** 375
 bei Nichtanwendung der Zinsschranke **8a** 105
 schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 358
 Verbrauch, Ermittlungsschema **8a** 102
 Verfall **8a** 104
 verrechenbares EBITDA **8a** 101
 Zinsvortrag **8a** 108
Ehegatte *s. Nahe stehende Person*
Ehescheidung, Kostenübernahme **8** 1150
Eigenbetrieb *s. Betrieb gewerblicher Art*
Eigene Anteile
 Abwicklungs-Endvermögen **11** 71
 Anschaffung **8** 577
 Anteilseinziehung **8** 576
 Betriebsvermögensvergleich **8** 86
 Bewertung **8** 86c
 Bilanzierung **8** 86a, 86d
 Einlagekonto **8** 87a; **28** 43
 Einlagenrückgewähr **8** 86c, 87a
 Einziehung **8** 86f, 1461
 EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8** 87a
 Gewinnrücklage **8** 575
 Kapitalherabsetzung **8** 86d, 87a
 gegen Rentenvereinbarung **8** 87
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
 Sonderausweis **28** 43
 Teilwertabschreibung **8** 576
 Überpreiskauf/Unterpreisverkauf **8** 86e
 Veräußerung **8** 579
 Veräußerungsgewinn **8b** 163
 Veräußerungsverlust **8b** 273
 verbleibende Gesellschafter **8** 578
 verdeckte Einlage **8** 86c, 131c
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 86b, 575
 Weiterveräußerung **28** 43
 wirtschaftliche Identität **8** 1417
 – Einziehung **8** 1461
 Wirtschaftsgut **8** 576
Eigengeschäft, Geschäftschance **8** 851
Eigenesellschaft **4** 63
 Konzern **8a** 325
 Vermögensverwaltung **4** 71
Eigenhandelserfolg **8b** 585 ff.
Eigenkapital
 Betrieb gewerblicher Art **4** 24
 für Eigenkapitalvergleich **8a** 197
 Einlagekonto **27** 5
 Handelsbilanz **27** 22

Eigenkapitalersetzendes Darlehen

- Anteilsveräußerung **8b** 276
- grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **8b** 278
- Insolvenzrecht **8** 927
- Teilwertabschreibung **8b** 276
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 925
- Verzicht s. *Forderungsverzicht*
- Wertminderung **8** 131e
- s. auch *Gesellschafterdarlehen*

Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis

- Miete **8b** 278f
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 926

Eigenkapitalgliederung **36** 30

- Abschluss **36** 9
- abweichendes Wirtschaftsjahr **36** 47
- andere Ausschüttungen **36** 79
- Definition **Vor 36–39** 2
- Einlagekonto **36** 13
- Gewinnausschüttung **36** 79
- Handelsbilanz **36** 51
- Körperschaftsteuererhöhung **36** 13, 30
- Körperschaftsteuerguthaben **36** 13
- Körperschaftsteuerminderung **36** 30
- Rechtsform **36** 41
- Systemwechsel **Vor 36–39** 12
- Übergangsregelung **Vor 36–39** 6, 11
- Übergangszeitraum **Vor 36–39** 22
- Verprobung **36** 27

Eigenkapitalquote

- Betrieb gewerblicher Art **8** 639 f.
- Zinsschranke **8a** 173

Eigenkapitalvergleich

- Abschlussstichtag **8a** 190
- Beteiligung an Konzerngesellschaften **8a** 208, 215
- Beweislast **8a** 170
- Eigenkapital **8a** 197
- Eigenkapitalquote **8a** 173
- Einlagenkürzung **8a** 199, 216
- Erhöhungen des EK **8a** 208
- Firmenwert **8a** 208, 210 f.
- handelsrechtliche Jahresabschlüsse **8a** 184 ff.
- IFRS-Abschlüsse **8a** 181 f., 185 ff.
- Kapitalföderungskürzung **8a** 217
- Kommanditgesellschaft auf Aktien **8a** 214
- Konzernabschluss **8a** 175 ff.; s. auch *dort*
- Kürzungen des EK **8a** 208
- Mezzanine-Kapital **8a** 208, 214
- Minderheitsgesellschafter **8a** 203
- Mitunternehmensschaften **8a** 209
- Organkreis **8a** 205
- Rechnungslegungsvorschriften **8a** 175
- Sonderbetriebsvermögen **8a** 209
- Sonderposten mit Rücklageanteil **8a** 212
- stille Reserven **8a** 208
- unrichtiger Abschluss **8a** 218
- Zinsschranke **8a** 2

Eigenwirtschaftliche Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 206**Einbringung in eine Kapitalgesellschaft**

- Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern **26** 31a
- Anteilsveräußerung **8b** 186
- Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 72ff.
- Beteiligung an Organgesellschaft **14** 159
- Gewinnabführungsvertrag **14** 286
- Rückwirkung **14** 159
- eines Betriebs gewerblicher Art **4** 175
- Eigenhandelserfolg **8b** 586, 592
- Einbringungsgewinn **5** 88a; **8b** 187
- Einbringungskosten **8b** 267a
- Einlagekonto **27** 72; **29** 49
- Entnahmen im Rückwirkungszeitraum **8** 737
- finanzielle Eingliederung **14** 159
- fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
- Gesellschafterwechsel **8c** 56
- Körperschaftsteuerguthaben **37** 171
- Mehr-/Minderabführung **14** 423a
- Rückwirkung **8** 736
- schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 76
- Stille-Reserven-Klausel **8c** 180
- schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 47, 76
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 735
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 42, 87
- Einbringungsgewinn **5** 88
- Zinsvortrag **8a** 342
- Zweckbetrieb **5** 87

Einbringung in eine Personengesellschaft

- fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1337
- Zinsvortrag **8a** 342

Einbringung in Organgesellschaft, Organträger **14** 525c**Einbringungsgeborene Anteile**

- durch Anteilstausch **8b** 398 ff., 430 ff.
- Antragsbesteuerung **8b** 217, 329
- Auflösung der Kapitalgesellschaft **8b** 217, 299, 388
- Sperrfrist **8b** 378
- Beschränkung des Besteuerungsrechts **8b** 217
- Beteiligungsveräußerung s. *dort*
- Betriebsaufspaltung **8b** 351
- Betriebsverpachtung **8b** 335
- Buchwertansatz **8b** 349
- Definition **8b** 325
- Einbringungsvorgänge **8b** 325
- Einbringungszeitpunkt **8b** 377
- Einlage **8b** 331
- Entnahme **8b** 331
- EU/EWR-Kapitalgesellschaft **8b** 326
- formwechselnde Umwandlung **8b** 326
- Gesamthandsvermögen **8b** 385
- Gesamtrechtsnachfolge **8b** 381
- Gestaltungsmissbrauch **8b** 290
- Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 300
- grenzüberschreitende Einbringung **8b** 326
- Kapitalerhöhung **8b** 327, 380

Kapitalherabsetzung **8b** 299, 388
 Ketteneinbringung **8b** 348, 356, 380, 400
 Liquidation **8b** 217
 mehrheitsvermittelnde Beteiligung **8b** 405
 Missbrauchsabsicht **8b** 333
 mittelbare Beteiligung **8b** 359
 mittelbarer Erwerb **8b** 355
 Sacheinlage **8b** 327
 Siebenjahresfrist **8b** 376 f.
 Sperrfrist **8b** 290a, 376 ff.
 – abweichendes Wirtschaftsjahr **8b** 379
 – Beginn **8b** 376
 – Ende **8b** 379
 – Gesamthandsvermögen **8b** 385
 – nebeneinanderlaufende **8b** 382
 Steuerverstrickung **8b** 327
 Teilwertabschreibung **8b** 266b, 272, 300
 Übertragungsstichtag **8b** 377
 unentgeltliche Übertragung **8b** 331, 350
 unmittelbarer Erwerb **8b** 353
 Veräußerung **8b** 290 ff.
 – Alternativgestaltungen **8b** 445
 – Feststellungslast **8b** 303
 – mittelbare Beteiligung **8b** 294
 – durch Organgesellschaft **14** 409
 – Sperrfrist **8b** 290a, 292, 295 f., 375 ff.
 – steuerfreie **8b** 295
 – steuerpflichtige **8b** 294
 – mit unschädlichen Anteilen **8b** 302
 Veräußerungsverlust **8b** 272
 verdeckte Einlage *s. dort*
 vorzeitige Versteuerung **8b** 329
 Wertabspaltungstheorie **8b** 327
 Wertaufholung **8b** 301
 Zwischenwertansatz **8b** 349
Einbringungsgegenstand
 Wertansatz **1a** 94 ff.
 – Buchwert **1a** 98 ff.
 – gemeiner Wert **1a** 97
 Wertverknüpfung **1a** 101
 wirtschaftliches Eigentum **1a** 93
Einbringungsgewinn **1a** 166
 Kapitalertragsteuer **5** 88a
 optierende Gesellschaft
 – Sperrfrist **1a** 106
 Steuerfreiheit **8b** 187
Einbringungskosten **8b** 267a
Einbringungszeitpunkt
 Einlagekonto **1a** 117
 Wirtschaftsjahr **1a** 115
Eingliederung
 Gewinnabführungspflicht **14** 320
 Gewinnabführungsvertrag **14** 204, 300
 Verlustübernahme **14** 321
Einheitliche und gesonderte Feststellung
s. Gesonderte und einheitliche Feststellung
Einheitstheorie **8** 74, Organshaft **14** 4
Einkaufsgemeinschaften **5** 154
Einkommen
 Begriff **8** 3, 14

Betrieb gewerblicher Art **4** 170
 Einlagen **8** 17b
 Erbschaften **8** 17a
 EStG-Vorschriften **8** 18
 Genossenschaft **22** 22 f.
 Organgesellschaft **14** 505 ff.; *s. auch Organeinkommen*
 Organshaft **8** 1045
 Organträger *s. dort*
 Schenkungen **8** 17a
 unentgeltliche Zuwendungen **8** 17a
 Vermögensmehrungen **8** 17a
 Vermögenminderung **8** 17c
 wirtschaftliche Betrachtungsweise **8** 18
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 89
 Zurechnung bei Organshaft *s. Organeinkommen*
Einkommensermittlung **8** 1 ff.
 Abweichungen **8** 25
 Aufteilungsschlüssel **6** 21
 Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **8** 44
 ausländische Einkünfte **8** 24a; *s. auch dort*
 beschränkte Steuerpflicht **8** 22c
 Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **8** 24k
 Besteuerungsgrundlagen **7** 1
 Beteiligungserträge **8b** 140
 Betrieb gewerblicher Art **8** 62
 DBA-Freistellung **8** 24a
 Doppelbesteuerungsabkommen **8** 24a
 Einkünfte **8** 22
 Einkünfteermittlung **8** 26
 Einlage **8** 97
 Entstrickung **8** 24k
 Freibetrag **8** 48
 gemeinsame konsolidierte KSt-Bemessungsgrundlage **8** 10a
 Genossenschaften **8** 22
 Gewerbesteuer, Vergütung **9** 6b
 gewerbliche Einkünfte **8** 21
 Gewinnabführung **14** 392
 Gewinnausschüttung **8** 145
 Gewinnermittlung **8** 27
 Hinzurechnung nach AuslInvG **8** 22d
 Kapitalgesellschaften **8** 22
 Maßgeblichkeitsprinzip **8** 7
 Mitgliedsbeiträge **8** 1500
 nicht abziehbare Aufwendungen **10** 1
 Organgesellschaft **8** 43; **14** 392, 414 f.; *s. auch Organeinkommen*
 Organshaft **8** 43; **14** 390; **15** 1
 Organträger **14** 425
 pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 474
 Rundfunkanstalt **8** 64
 Schema **8** 21
 Sonderausgaben **8** 41a
 sonstige Einkünfte **8** 23
 sonstige Körperschaften **8** 22b

- Spendenabzug **9** 1
- steuerfreie Einkünfte **8** 31
- Summe der Einkünfte **8** 41
- Unterstützungskasse **6** 32
- verdeckte Einlage **8** 29, 123
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 28
- Verlustabzug **8** 47, 59; *s. auch dort*
- Verlustrausgleich **8** 59; *s. auch dort*
- Verlustrausgleichsbeschränkungen **8** 38c f.
- Verlustverrechnung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 171
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **8** 22
- Versorgungseinrichtung **6** 20
- Verstrickung **8** 24k
- Welteinkommensprinzip **8** 24a; *s. auch Ausländische Einkünfte*
- wirtschaftliche Leistungsfähigkeit **8** 17
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 89
- Zeitraum **7** 22
- Zinsvortrag **8** 24
- Einkommensverwendung**, Stiftungsgeschäft **10** 15a
- Einkünfte** **8** 22
- Einkünfteermittlungszeitraum** **7** 22
 - abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 24
 - Buchführungspflicht **7** 41 ff.
 - fehlende Buchführungspflicht **7** 44
- Einkünfteerzielungsabsicht** *s. Gewinnerzielungsabsicht; s. Überschusserzielungsabsicht*
- Einkunftsart**
 - ausländische Einkünfte **8** 49
 - beschränkte Steuerpflicht **2** 25
 - Betrieb gewerblicher Art **8** 22a
 - Genossenschaften **8** 22
 - Gewinneinkunftsarten **8** 50
 - Kapitalgesellschaften **8** 22
 - Rechtsfolgenverweisung **8** 5
 - sonstige Körperschaften **8** 22b
 - Überschusseinkunftsarten **8** 52
 - Unterstützungskasse **6** 31
 - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **8** 22
 - Versorgungseinrichtung **6** 17
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 51, 54
- Einlage**
 - Abschreibung **5** 80
 - außerbilanzielle Korrektur **8** 97
 - Ausweis **27** 11
 - Betrieb gewerblicher Art **4** 161; **8** 114
 - betriebliche Veranlassung **8** 97
 - Betriebsvermögensvergleich **8** 82
 - Bewertung **8** 116
 - bilanzielle Folgewirkungen **8** 94a
 - bilanzierungsfähiges Wirtschaftsgut **8** 90
 - Definition **8** 89; **27** 35
 - einbringungsgeborene Anteile **8b** 331
 - Einkommensermittlung **8** 97
 - einlagefähiges Wirtschaftsgut **8** 89
 - Einlagefiktion **8** 89a
 - Einlageforderung **8** 131c
 - EK 04 **36** 38
 - Empfänger **8** 93
 - Erbschaft **8** 111
 - fehlendes Gesellschaftsverhältnis **8** 110
 - fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
 - früheres Gesellschaftsverhältnis **8** 96
 - Geschäftswert **8** 91
 - Gesellschafter **8** 95
 - Gesellschafterverzicht **8** 91
 - gesellschaftsrechtliche Beurteilung **8** 102
 - Gesellschaftsverhältnis **8** 96
 - grenzüberschreitende Beziehungen **8** 128
 - handelsrechtlich **8** 88
 - immaterielles Wirtschaftsgut **8** 90
 - Kapitalrücklage **8** 103
 - mittelbare **8** 110
 - mittelbarer Gesellschafter **8** 95
 - nahe stehende Person **8** 94 f.
 - Nennkapital **8** 100
 - Nutzungsvorteil **8** 90
 - offene **8** 100
 - Organgesellschaft **14** 401
 - Quoad Sortem **8** 131k
 - Rückzahlung **8** 127; **27** 10
 - Sacheinlage **27** 35
 - Sonderposten **8** 85d
 - steuerrechtlich **8** 89
 - Teilwert **8** 116
 - Überpari-Emission **8** 103
 - unterlassene **8** 131o
 - Veranlassung durch Gesellschaftsverhältnis **8** 94
 - verdeckte **8** 105 ff.; *s. auch Verdeckte Einlage*
 - verdeckte Sacheinlage **8** 101
 - Verlustübernahme **14** 392, 414 f.
 - Vermögensvorteil **8** 90
 - Verschmelzung **8** 103
 - Verstrickung **8** 89a
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65
 - Zuführung **8** 89a
 - zukünftiges Gesellschaftsverhältnis **8** 96
- Einlagefiktion** **8** 89a
- Einlagekonto** **8** 108
 - abweichendes Wirtschaftsjahr **27** 40, 42
 - gesonderte Feststellung **27** 66
 - Agio **27** 38
 - Altrücklagen **39** 17
 - Änderung durch Außenprüfung **27** 100
 - Anfangsbestand **27** 41; **39** 17
 - Anpassung **27** 116
 - Anteilstausch **29** 49
 - Aufwärtsverschmelzung **29** 66
 - Ausgleichsposten bei Einbringung **27** 39
 - Ausgliederung **29** 76
 - ausschüttbarer Gewinn **27** 58
 - Beginn der Steuerpflicht **27** 71
 - Bescheinigung **27** 7
 - Besserungseintritt **27** 53
 - Betrieb gewerblicher Art *s. dort*
 - direkter Zugriff **27** 53
 - Drittanfechtung **27** 67

eigene Anteile **28** 43
Eigenkapital **27** 5
Eigenkapitalgliederung **36** 13
Einbringung **27** 72
– in eine Kapitalgesellschaft **29** 49
Einlagen **27** 35 ff.
Einlagenrückgewähr **27** 47 ff.; *s. auch dort*
Einziehung von Anteilen **28** 59
EK 04-Endbetrag **36** 48; **39** 16
erstmalige Feststellung **27** 73 f.
Fehlerberichtigung **27** 69 f.
fehlerhafte Kapitalerhöhung **28** 23
Forderungsverzicht **27** 38
Formwechsel **29** 45
Fortentwicklung **27** 10
Fortschreibung **27** 42
Genossenschaft **27** 126, 134
gesonderte Feststellung *s. dort*
Kapitalerhöhung *s. dort*
Kapitalherabsetzung **27** 21, 36, 38; **28** 42, 51 ff., 57
Kapitalrücklage **27** 22
Liquidation **28** 42, 56
Mehrabführung **27** 8, 52 f., 120 f.
– aus organschaftlicher Zeit **27** 51
Minderabführung *s. dort*
Mitgliedbeiträge **27** 134
Nachschüsse **27** 38
negativer Bestand **27** 55
nicht Nennkapital **27** 36
Nennkapitalanpassung nach Umwandlung **29** 86
Nennkapitalrückzahlung **27** 53
optierende Gesellschaft **27** 13
Organgesellschaft **27** 52
Rücklagenumwandlung **28** 2
Rückzahlung **8b** 106 f.; *s. auch Einlagenrückgewähr*
Rumpfwirtschaftsjahr **27** 42
Sonderausweisminderung **28** 63
Spaltung *s. dort*
Stiftung **27** 126, 134
Teilbetragsberechnung **8** 465
Übergangsregelung **Vor 36–39** 22
übernehmende Kapitalgesellschaft **29** 81
Umwandlung **27** 21; **29** 3
– ausländische Kapitalgesellschaft **29** 24, 48
– Personenvereinigung **29** 8
unbeschränkte Steuerpflicht **27** 33, 128
Upstream-merger **29** 64 f.
verdeckte Einlage **27** 38
– Einkommensminderung beim Gesellschafter **8** 124b
Vermögensübertragung **29** 38
Verschmelzung *s. dort*
Verwendungsfestschreibung **27** 103
wirtschaftlicher Verein **27** 126, 134
Zweck **27** 33
Einlagenrückgewähr **1** 11; **8** 127; **27** 10
Anschaffungskostenminderung **27** 17, 19

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 39
ausländische Kapitalgesellschaft **27** 27 f.
ausschüttbare Gewinn **27** 52
Bescheinigung **27** 7, 9, 62, 81 ff., 148
– zu hohe **27** 110 ff.
– zu niedrige **27** 102
Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 106 f., 110, 144c
Dritstaatengesellschaft **27** 135 ff.
eigene Anteile **8** 86c, 87a
Ermittlung **27** 47, 138 f.
fehlerhafte Bescheinigung **27** 99 ff.
Fiktion einer Null-Bescheinigung **27** 105
gesonderte Feststellung **27** 140 ff.
Gewinnausschüttungsfiktion **27** 149
zu hohe Bescheinigung **27** 110 ff.
Kapitalherabsetzung **8b** 110
Kapitalverkehrsfreiheit **27** 27
Leistung **38** 52
– Begriff **27** 48
maßgebender Stichtag für Verwendung **27** 52
Nachsteuer **37** 116
Nennkapitalrückzahlung **27** 50
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 471
unbeschränkte Steuerpflicht
– im Inland **27** 34
keine unbeschränkte Steuerpflicht
– im Inland **27** 135
Veräußerungsgewinn **27** 17, 20
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 161
Verwendungsreihenfolge **27** 47, 52
Einlagensicherung
Kreditinstitut **5** 302
Wohnungsgenossenschaften **5** 303c
Einmalvergütungen **8** 799
Einmann-GmbH
Dokumentationspflicht **8** 915
Steuersubjekt **1** 70
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 745
Wettbewerbsverbot **8** 1357
s. auch Beherrschender Gesellschafter
Einnahmeerzielungsabsicht, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26
Einnahmen
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65
s. auch Betriebseinnahmen
Einnahme-Überschussrechnung
Anfangsbilanz **13** 27
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64
Einrichtung, Betrieb gewerblicher Art **4** 37
Einstellung des Geschäftsbetriebs **8d** 71
Einzelunternehmen
Konzernspitze **8a** 324
Obergesellschaft **14** 183
Organträger **14** 106
Einziehung von Anteilen
eigene Anteile **8** 86f, 1461

Minderung Sonderausweis/Einlagekonto
28 59

EK 01

gesonderte Feststellung **36** 160, 163
negativer Teilbetrag **36** 109 ff.
Verrechnung **36** 130 ff.
verwendbares Eigenkapital **36** 35

EK 02

ausschüttungsunabhängige Zwangsbesteuerung **38** 113
Bemessungsgrundlage für Körperschaftsteuererhöhung **38** 73
Erhöhung **38** 29
gesonderte Feststellung **36** 163; s. *dort*
Kapitalerhöhung **38** 53
Körperschaftsteuererhöhung **38** 8
– verdeckte Gewinnausschüttung **38** 45
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38** 138
Leistungen der Körperschaft **38** 28, 70
– Summe der Leistungen **38** 44
– Verwendungsfiktion **38** 46
letztmalige Ermittlung **38** 121
Liquidation **38** 126
maßgebendes, für Verwendung **38** 55
Minderung **38** 27 f.
– EK 45 **36** 100
– durch Körperschaftsteuererhöhung **38** 80
negativer Teilbetrag **36** 109 ff.
negatives **36** 81; **38** 30
– Körperschaftsteuererhöhung **38** 73
– Vermeidung der Doppelberücksichtigung **36** 84
Nullbestand **38** 80
Spaltung **38** 29
Summe der Leistungen **38** 44
Teilbetragsberechnung **8** 465
Übergangszeitraum **Vor 36–39** 22
Verrechnung **36** 130 ff.
Verschmelzung **38** 29
verwendbares Eigenkapital **36** 36
Verwendung **38** 79 ff.
– in der Übergangszeit **38** 27 f.
Verwendungsfiktion **38** 33

EK 03

Alrücklage **36** 37
gesonderte Feststellung **36** 160, 163
negativer Teilbetrag **36** 109 ff.
Verrechnung **36** 130 ff.

EK 04

Einlagekonto **39** 16
Einlagekonto-Anfangsbestand **36** 48
Endbestand **39** 17
gesonderte Feststellung **36** 163
letztmalige Feststellung **36** 48
negativer Teilbetrag **36** 117
positiver Teilbetrag **36** 110a
– Verrechnung negatives EK 0 **36** 119, 155
keine Verrechnung **36** 138
verwendbares Eigenkapital **36** 38

EK 30

gesonderte Feststellung **36** 163
negativer Teilbetrag **36** 148
Verrechnung negatives EK 0 **36** 116
verwendbares Eigenkapital **36** 34

EK 40

Ausschüttung, Nachsteuer **36** 62
Ausschüttungsbelastung **36** 33
gesonderte Feststellung **36** 163
– für Körperschaftsteuerguthaben **37** 15
Körperschaftsteuerguthaben **37** 5, 30; s. *auch dort*
Nachsteuer bei Gesellschafter **36** 84
negativer Teilbetrag **36** 148
Verrechnung negatives EK 0 **36** 116
Verwendung für Ausschüttungen **36** 89
Zugang EK 45 **36** 100

EK 45

Ausschüttung, Nachsteuer **36** 62
doppelte Umgliederungsfälle **36** 124
EK-40-Umgliederungsfälle **36** 121 ff.
gesonderte Feststellung **36** 163
Nachsteuer bei Gesellschafter **36** 84
negativer Teilbetrag **36** 96, 147
Umgliederung **36** 95
Verrechnung negatives EK 0 **36** 116
verwendbares Eigenkapital **36** 32
Verwendung für Ausschüttungen **36** 89

Elektrizitätswerk, Versorgungsbetrieb **4** 181

Ende der Steuerbefreiung

gemeinnützige Körperschaften **5** 253
partielle Steuerbefreiung, Schlussbilanz **13** 61
Versorgungseinrichtung **5** 127
s. *auch Beginn der Steuerpflicht*

Ende der Steuerpflicht s. *Beginn der Steuerbefreiung*

Endowment **5** 209**Energieerzeugungsanlage** **1** 134**Enkelgesellschaft**

als Organgesellschaft **14** 143
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
8a 135a
verdeckte Einlage **8** 112, 115
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 239
– Kaskadeneffekt **8** 242

Entführungsrisikoversicherung **8** 961**Entgeltumwandlung** s. *Barlohnnumwandlung***Entgeltverzicht** **8** 131p**Entleiher** s. *Wertpapierleihe***Entnahme**

Betrieb gewerblicher Art **4** 127, 169
Betriebsvermögensvergleich **8** 82
einbringungsgeborene Anteile **8b** 331
Gewinnausschüttung **8** 750
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 750
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 79
Zweckbetrieb **4** 169

Entschädigung s. *Ausgleich. . .***Entschädigungseinrichtung** **5** 302

Beginn/Ende partielle Steuerbefreiung **13** 63

Entstrickung 8 24k, 24q

- Anteilsveräußerung **8b** 194a
- Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD)
 - 12** 81, 122
- Antrag **12** 128
- Arten **12** 94
- aufgeschobene Gewinnrealisierung **8** 24m, 24q
- Ausgleichsposten **12** 77, 110, 118
- Beginn der Steuerbefreiung **13** 33
- beschränkte Steuerpflicht **12** 78
- Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **12** 94, 96 ff.
- Beteiligungsveräußerung **12** 29
- Betriebsaufgabe **12** 36
- Betriebsvermögen **12** 108
- Bewertung **12** 117
- Definition **11** 1 f.; **13** 33
- Doppelbesteuerungsabkommen **12** 38
- Entnahmetheorie **8** 24m
- Erforderlichkeit **12** 71 f.
- Ersatzrealisationstatbestände **12** 5
- EU-Recht **12** 50
- fiktive Veräußerung **12** 124
- finale Entnahme **12** 102c
- Firmenwert **12** 108
- Freistellungsmethode, stille Reserven **26** 52a
- Fünftel-Regelung **12** 76
- Funktionsverlagerung **12** 40
- Geeignetheit **12** 70
- Gewerbeertrag **12** 42
- Gewinnermittlung **12** 5
- grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung
 - 12** 39
- grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)
 - 12** 95
- Hinzurechnungsbesteuerung **12** 41
- Kapitalverkehrsfreiheit **12** 54
- Kohärenz **12** 60
- Konzept der tatsächlichen Veräußerung **8** 24q
- Mitwirkungspflicht **12** 121
- nachlaufendes Besteuerungsrecht **8** 24n
- Niederlassungsfreiheit **12** 53
- passive **8** 24s; **12** 103 ff.
- Rechtfertigungsgründe **12** 59 ff.
- Rechtsentwicklung **12** 8 ff.
- Rückführung von Wirtschaftsgütern **12** 120
- Schlussbesteuerung **12** 30
- Schwesterbetriebsstätte **8** 24s
- Selbständigkeitsfiktion **8** 24o
- Steuererhebung **12** 74
- Steuerfestsetzung **12** 72
- Steuerflucht **12** 68
- Steuerverteilung **8** 24r
- stille Reserven **12** 126; **26** 52a
- Stundungsregelungen **12** 74 f.
- Überführung von Wirtschaftsgütern **12** 33 f., 95, 113
 - Ausgleichsposten **12** 34b
 - steuerneutrale **12** 35

- Übergang zu Freistellungsmethode **8** 24s
- Umwandlungsvorgänge **12** 43
- Ungleichbehandlung **12** 50
- Veräußerungsfiktion **8** 24r
- verdeckte Einlage **12** 28
- verdeckte Gewinnausschüttung **12** 28
- verfassungsrechtliche Verschonung **8** 24l
- vorübergehende **12** 106
- Wertverknüpfung **8** 24q

Erbauseinandersetzung, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56

Erbbaurecht

- Abfindung **8** 755
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 755

Erbbauzinsen, Fremdvergleich **8** 756

Erbersatzsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26

Erbfall

- Gewinnabführungsvertrag **14** 287
- Organträger **14** 164
- schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56

Erbbschaft

- Einkommensermittlung **8** 17a
- Einlage **8** 111
- Kapitalgesellschaft **8** 111
- verdeckte Einlage **8** 131c

Erbbschaftsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26

Erdölbevorratungsverband **5** 96

Erfindervergütung

- Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 760
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 760

Ergänzungsbilanz **1a** 118

- KGaA-Komplementär **9** 15a
- Rechtsformwechsel **8** 85c

Ergebnisabführungsvertrag **14** 171

- verunglückte Organschaft **8** 1050
- s. auch Gewinnabführungsvertrag

Erholungsheim

- Betrieb gewerblicher Art **4** 181
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Erholungspark, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Ermächtigungsvorschriften

- Parlamentsvorbehalt **33** 2
- Voraussetzungen **33** 12
- Zweck **33** 2

Ernstlichkeit **8** 310, 345

- beherrschender Gesellschafter **8** 319
- Scheingeschäft **8** 347
- verdeckte Gewinnausschüttung dem Grunde nach **8** 348

Eröffnungsbilanz, optierende Gesellschaft **1a** 86

Ersatzanspruch, Geschäftschance **8** 852

Ersatzerbschaftsteuer **1** 14

Erschließungstätigkeit, hoheitliche Tätigkeit **4** 181

Erstattung

- Kapitalertragsteuer **5** 357; **32** 24, 51 ff.

Körperschaftsteuerguthaben **37** 206
Steuerabzug **32** 24, 51 ff.
Erstattungsinsen **8** 41b; **10** 29
Erstaussstattung der Gesellschaft, Fremdvergleich **8** 770
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft
Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
Beteiligungsertrag **8b** 10
Eigenkapitalgliederung **36** 41
Freibetrag **25** 5
Kostenerstattung **8** 776
Mitgliederbeiträge **8** 775
Rückvergütung **8** 775; **22** 2
Verlust **8** 775
s. auch Genossenschaft
Erwerbsgenossenschaft **1** 75; **3** 31
Escape-Klausel **8a** 111 ff.
Bilanzpolitik **8a** 192
Eigenkapitalvergleich **8a** 169 ff.
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
8b 279g, 1
Gesellschafterdarlehen **8b** 279b
i. S. § 11 Abs. 3 StAbwG **8b** 78 f.
nachgeordnete Mitunternehmerschaft
8a 166
Nachweiserfordernis **8a** 152, 166
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
8a 121 ff.
– im Konzern **8a** 221
– Organgesellschaft **8a** 125
– Rückgriffsberechtigung **8a** 136
Sicherheitengestellung **8b** 279g
Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
EU
Typenvergleich **1** 108a
Verband/Zweckvermögen **1** 103
s. auch Unionsrecht
EU-/EWR-Gesellschaft
abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 13, 42
Anteilstausch **8b** 407
einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
Einlagenrückgewähr **27** 27
Finanzunternehmen **8b** 569
Gewinnermittlungszeitraum **7** 42
grenzüberschreitende Verlegung **2** 34
Kapitalerhöhung aus Rücklagen **28** 12
Kapitalertragsteuererstattung **32** 52 ff.
Ketteneinbringung **8b** 407
Kreditinstitut **8b** 569
Organgesellschaft **14** 193
Organträger **14** 193
Steuerabzug **32** 20
Veranlagungswahlrecht **32** 48
Verschmelzung **29** 32
zwischenengeschaltete Personengesellschaft
32 55
EU-/EWR-Körperschaft
gemeinnützige **2** 8; **5** 18, 181
Sachspende **9** 50
Spenden *s. dort*

Spendenempfänger **9** 33a f., 36
Steuerbefreiungen gem. § 5 **5** 359
Zuwendungsbestätigung
– Ausstellerhaftung **9** 58
– Vertrauensschutz **9** 56a
EU-/EWR-Versicherungsunternehmen,
Deckungsrückstellung **21a** 20 f.
EU-Recht
optierende Gesellschaft **1a** 133
s. auch Unionsrecht
Europäische AG, Nennkapital **27** 37
Europäische Genossenschaft, Steuersubjekt
1 75, 77
Europäische Gesellschaft
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 45
Organträger **14** 109
Steuersubjekt **1** 70a
Untergesellschaft **14** 180
EWIV **1** 89
Factoring
Finanzunternehmen **8b** 563
Fremdkapital **8a** 266
Kapitalforderung **8a** 291
Vergütung für Fremdkapital **8a** 275
Zinsschranke **8a** 304
Fähre, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Faktischer Geschäftsführer **8** 800
Familie *s. Nahe stehende Person*
Familienfonds **1** 92
Familien-GmbH, Steuersubjekt **1** 70
Familienstiftung **1** 83
Fehlgeschlagene Organschaft
verdeckte Einlage **8** 131d
s. auch Verunglückte Organschaft
Feiertagszuschlag **8** 1301
Ferienhaus, (ausländische) Kapitalgesellschaft
8 79a
Fernsehturm **1** 97; **4** 181
Fernwärme
Müllverbrennungsanlage **4** 85
Versorgungsbetrieb **4** 181
Festbetragstantieme **8** 1275
Festlandsockel
Inland **1** 7, 130 f., 139 f.
Meer **1** 139
Festschrift, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
5 256
Festsetzungsfrist
Körperschaftsteuererhöhung **38** 160
Körperschaftsteuerguthaben **37** 211
Feststellung *s. Gesonderte Feststellung*
Feststellungsbescheid, Zinsvortrag **8a** 329
Feststellungsverfahren, Auslandsspenden **9** 37
Festveranstaltung, Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 72
Feuerwehr, Festveranstaltung **4** 181
Fiktionstheorie, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 158

Fiktive Jahresnettoprämie, Pensionszusage
8 1126

Filialtheorie, Organschaft 14 4

Filmproduktion, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 256

Finaler Auslandsverlust s. *Ausländischer Verlust*

Finanzdienstleistungsunternehmen

Definition 8b 561

s. auch *Kreditinstitut*

Finanzielle Eingliederung

Anteilstausch 14 159c

Anwachsung 14 160a

Ausgliederung 14 158g, 161c

ausländische Kapitalgesellschaft 14 150

ausländische vermittelnde Gesellschaft 14 150

Beteiligungskette 14 140 ff.

Beteiligungsverhältnis 14 222

Dauer 14 155

Einbringung in eine Kapitalgesellschaft 14 159

Enkelgesellschaft 14 143

Erbfall 14 164

Erwerb einer Organgesellschaft 14 163

Formwechsel 14 159d

Insolvenz 14 297

mehrfache 14 147

Mehrheit der Stimmrechte 14 127

mittelbare Beteiligung 14 125, 137

– Rechtsform 14 149

Schwestergesellschaft 14 125

Spaltung 14 158f, 161c

unmittelbare Beteiligung, Mehr-, Minderabführungen 14 148

Unterstützungskasse 5 100

Veräußerung der Organgesellschaftsbeteiligung 14 129, 162

Verschmelzung 14 277

– Organgesellschaft 14 161 f.

– Organträger 14 158a f.

verunglückte Organschaft 14 532

Wegfall 14 262

Zeitpunkt 14 156

Finanzierungsgesellschaft s. *Zwischengesellschaft*

Finanzinstrumente, Bewertungseinheit
8b 594d

Finanzunternehmen

ausländisches 8b 569

BaFin-Entscheidung 8b 564

Beteiligungserträge 8b 566

– nach Mutter-Tochter-Richtlinie 8b 626

Definition 8b 562, 563a

Drittstaat 8b 569, 597

EU-/EWR-Kapitalgesellschaft 8b 569

Factoring 8b 563

Gesellschafter 8b 563a

Gewinnminderungen i. S. § 8b 8b 560

Handelsbestand 8b 594l

Haupttätigkeit 8b 565

Hedging-Geschäft 8b 596 f.

Holding 8b 563

Investmenterträge 8b 560c

Leasing 8b 563

Mindestbeteiligung 8b 594m

Organgesellschaft 15 36

pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot
8b 560

Private Equity Fonds 8b 563

Rechtsform 8b 567

Schachtelprivileg 8b 598

Stiftung 8b 567

Termingeschäft 8b 596 f.

Umlaufvermögen 8b 594n

Veräußerungsgewinne 8b 566

Veräußerungsverlust 8b 596

Verlustrücktrag 8b 596

Wertpapierleihe 8b 649

Zweigniederlassung 8b 569

zwischen geschaltete Personengesellschaft
8b 567

Firmenwert

Abwicklungs-Endvermögen 11 70

Beginn der Steuerfreiheit 13 17

Beginn/Ende der Steuerbefreiung 13 31

Eigenkapitalvergleich 8a 208, 210 f.

Einlagefähigkeit 8 91

Entstrickung 12 108

verdeckte Einlage 8 131e

Flughafen

Betrieb gewerblicher Art 4 181

Verkehrsbetrieb 4 86

Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art 4 119

Fonds s. *Investmentfonds*; s. *Private Equity Fonds*

Fondsgebundene Lebensversicherung, Deckungsrückstellung 21a 9

Forderung s. *Darlehen*

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b
8b 278f

Forderungskauf, verdeckte Einlage 8 107

Forderungsverkauf, Geschäftschance 8 857

Forderungsverzicht

Barzuschuss in Kapitalrücklage

– Gestaltungsmissbrauch 8 121

Besserungseintritt 8 628

– Einlagenrückgewähr 27 53

– Leistung 27 48

Besserungsschein 8 627

Betriebsvermögenszuführung 8 1463, 1480

Einlage 8 91

Einlagekonto 27 38

Sanierungsertrag 8a 259a

schädlicher Beteiligungserwerb 8c 106

Tochtergesellschaft 8 119

verdeckte Einlage s. *dort*

verdeckte Gewinnausschüttung 8 418, 425,
435, 562, 626, 780, 1200

werthaltige Forderung 8 425

wertlose Forderung 8 435

Forfaitierung, Fremdkapital 8a 266

Formwechsel

Anteilstausch **8b** 406
 Antragsberechtigung **1a** 49
 Antragsfrist **1a** 138
 Beendigung der Option **1a** 142
 Einkommenszurechnung bei Organschaft
14 525e, 526b
 Einlagekonto **29** 45
 finanzielle Eingliederung **14** 159d, 161d
 Gewinnabführungsvertrag **14** 285, 291
 homogen **1a** 140 f.
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 170
 Nachsteuer **37** 133
 optierende Gesellschaft **1a** 65 ff.
 Organgesellschaft **14** 161d; **17** 9
 – Einkommenszurechnung **14** 526b
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 291
 Organträger **14** 74, 159d
 – Einkommenszurechnung **14** 525e
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 285
 Rechtsträger **29** 43
 Rückoption **1a** 197 ff.
 Rumpfwirtschaftsjahr **7** 33
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
 steuerliche Sonderposten **8** 85c

Forschung

Hoheitsbetrieb **4** 114
 Zweckbetrieb **5** 246

Forschungsanstalt **4** 181**Forschungszulage**, optierende Gesellschaft
1a 14**Forstbetrieb**, Gemeinnützigkeit **5** 52**Forstgenossenschaft** **2** 46; **3** 31**Forstinteressentenschaft** **3** 32**Fortführungsgebundener Verlust**

Altverlust **8d** 19
 Antrag **8d** 41 ff.
 – abweichendes Wirtschaftsjahr **8d** 47
 – Betriebsprüfung **8d** 48
 Antragsrücknahme **8d** 45
 ausländischer **8d** 11
 ausländischer Geschäftsbetrieb **8d** 22, 77a
 Ausschließlichkeit **8d** 23
 Ausschluss **8d** 31
 Beobachtungszeitraum **8d** 24
 Beteiligung an Personengesellschaft **8d** 34 f.,
 78
 Betriebseinstellung **8d** 19, 32
 Bewährungszeitraum **8d** 25
 Branchenwechsel **8d** 76
 Buchwerteinbringung **8d** 80
 DBA-Freistellung **8d** 22
 derselbe Geschäftsbetrieb **8d** 20 f.
 Einbringungsvorgänge **8d** 80
 Einlagen **8d** 80
 Einstellung des Geschäftsbetriebs **8d** 71
 EU-Recht **8d** 11 f.
 Fortführungserfordernis **8d** 66 ff.
 gesonderte Feststellung **8d** 56 f.
 Gewerbeertrag **8d** 15

Hinzurechnungsbesteuerung **8d** 15
 Investmentverlust **8d** 15
 irrtümliche Antragstellung **8d** 46
 mehrere Geschäftsbetriebe **8d** 23a f.
 mehrere schädliche Beteiligungserwerbe
8d 91
 Mindestbestandszeit des Gewerbebetriebs
8d 24
 Mindestgewinnbesteuerung **8d** 15
 Mitwirkungspflichtigen **8d** 86
 Organschaft **8d** 32a ff.
 Organträger **8d** 79
 Rechtsnachfolge **8d** 73
 Ruhendstellung des Geschäftsbetriebs **8d** 19,
 32, 75
 Sanierungsklausel **8d** 15
 schädlicher Beteiligungserwerb **8d** 18
 stille Reserven **8d** 67
 unterjähriger Beteiligungserwerb **8d** 51
 Verfassungsmäßigkeit **8d** 10
 Verlustverrechnungsbeschränkungen **8d** 15
 Verschmelzung **8d** 80
 Wiederaufnahme des Geschäftsbetriebs **8d** 72
 zeitliche Anwendung **8d** 16
 zeitliche Bindung **8d** 66
 Zinsvortrag **8d** 15
 zusätzlicher Geschäftsbetrieb **8d** 77
 Zwischenwerteinbringung **8d** 80

Fortführungsgebundener Zinsvortrag

8a 339
 Anteilsveräußerung **8a** 340
 Betriebsaufgabe/-übertragung **8a** 338
 gesonderte Feststellung **8a** 329
 schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 361a ff.
 unentgeltliche Betriebsübertragung **8a** 338

Freiberufler-GmbH

Geschäftsführervergütung **8** 811
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 816

Freibetrag

Anstalt **24** 9
 Beginn der Steuerfreiheit **13** 20
 Betrieb gewerblicher Art **4** 7a
 Einkommensermittlung **8** 48
 gemeinschaftliche Tierhaltung **25** 1, 16
 keine Gewinnausschüttungen **24** 8
 juristische Person des privaten Rechts **24** 9
 kleinere Körperschaften **24** 1
 Land- und Forstwirtschaft *s. dort*
 Liquidation **11** 87
 nicht rechtsfähige Personenvereinigung **24** 9
 NV-Bescheinigung **24** 15; **25** 8
 Pensions-/Unterstützungskasse **24** 8
 Stiftung **24** 9
 Unterstützungskasse **6** 32
 Verein **24** 9
 Verlustvortrag **24** 13
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 239; **24** 3
 Zweckvermögen **24** 9

Freigrenze

Gemeinnützigkeit **5** 18

Zinsschranke **8a** 9, 21
 Zinsvortrag **8a** 115 f.
Freistellungsbescheid
 Gemeinnützigkeit **5** 184
 Rechtsbehelf **5** 12
 Steuerbefreiung **5** 9
Freistellungsmethode
 ausländische Einkünfte **8** 24c
 Einschränkungen **26** 149
 finaler Auslandsverlust **8** 24f
 Organgesellschaft **19** 5
 Schachtelprivileg **8b** 40
 Sondervergütungen an DBA-Ausländer
26 154
 stille Reserven bei Entstrickung **26** 52a
 Subject-to-tax-Klausel **26** 148
 Switch-over-Klausel **26** 148
 Symmetriethese **8** 24e
 Verlust **8** 24e
 Zinsaufwendungen **8a** 277
 Zinsschranke **8a** 40
Freiwillige Feuerwehr **1** 88
Fremdkapital **8a** 265 ff.
 Cash-pool **8a** 267a
 Forderungsabtretung **8a** 266
 Leasing **8a** 267
 öffentliche Förderdarlehen **8a** 270
 (unechtes) Factoring/Forfaitierung **8a** 266
 Vergütungen **8a** 268 ff.
Fremdvergleich
 Angemessenheit **8** 310 f.
 Bandbreitenbetrachtung **8** 312 ff., 507
 beherrschender Gesellschafter **8** 318 ff.; s. *auch*
dort
 – Darlehen **8** 688
 – Geschäftsführervergütung **8** 796
 Beratervertrag **8** 621
 Besserungseintritt **8** 628
 Betrieb gewerblicher Art **8** 322, 631, 635
 Beurteilungszeitpunkt **8** 370
 Beweislast **8** 505
 BFH-Rechtsprechung **8** 289
 Bürgschaft **8** 676
 Cash pool **8** 688d
 Dienstleistung **8** 710
 Direktversicherung **8** 720
 doppelter **8** 316, 360, 388
 Einmann-GmbH **8** 745
 Einzelmerkmale **8** 310
 Erbbauzinsen **8** 756
 Erfindervergütung **8** 761
 Ernsthaftigkeit **8** 345
 Ernstlichkeit **8** 310
 Erstausrüstung der Gesellschaft **8** 770
 formeller **8** 318
 Formmängel **8** 329
 Fremdvergleichspreis **8** 381
 Geschäftsführervergütung **8** 796, 798, 803 ff.
 Gesellschafterdarlehen **8** 688, 693b; **8b** 279b
 gesellschaftliche Veranlassung **8** 287

Gewerbesteuerumlage **8** 877
 Gewinnbeteiligung GmbH & Co. KG **8** 891
 Grenzen **8** 314
 grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung
8 190a, 335
 Grundstücksgeschäft **8** 901
 hypothetischer **8** 387a
 interner Betriebsvergleich **8** 808
 Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715, 1195
 Konzern **8** 315
 Konzernfinanzierung **8** 190e
 Konzernumlage **8** 945
 Lizenzen **8** 761
 Maßstab **8** 291 f.
 materieller **8** 340
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 816 ff.
 Methodenwahlrecht **8** 340
 Miete/Pacht **8** 980
 mittelbare Versorgungszusage **8** 999
 nahe stehende Person **8** 322
 Nur-Tantieme **8** 1271
 Obergrenze **8** 389
 ordentlicher Geschäftsführer **8** 300 f., 300a
 Pensionszusage **8** 1073, 1080
 Rechtsgrundlage **8** 288
 Schriftformerfordernis **8** 330
 Selbstkontrahierungsverbot **8** 330
 Sicherheitengestellung **8b** 279d
 Tantieme **8** 1250
 tatsächliche Durchführung **8** 331
 Überstundenvergütung **8** 291, 1301
 Üblichkeit **8** 345
 Unangemessenheit **8** 310 f.
 Unentgeltlichkeit **8** 316
 Veranlassungsprinzip **8** 290
 Verein **8** 315c
 Vorteilsausgleich **8** 261
 Währungsskurrsicherungsgeschäfte
8b 279d.1
 Warengeschäfte **8** 385
 zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 326 f.
 Zuständigkeitserfordernisse **8** 330
Friedhof, Hoheitsbetrieb **4** 114
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb **4** 181
Fristlose Kündigung, Abfindung **8** 552
Funktionsverlagerung
 Einlage **8** 131d
 Entstrickung **12** 40
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 850b
Funktionszusammenhang, Betrieb gewerb-
 licher Art **1** 101a
Fusionsrichtlinie
 Anrechnung fiktiver Steuern **26** 166
 Gewinnermittlung **8** 11
Ganztagsschule, Kantine **4** 181
Garantieerklärung, schädliche Gesellschafter-
 fremdfinanzierung **8a** 137
Garantiegebühr **8** 781
Garantietantieme **8** 1275

Gaststätte

- Betrieb gewerblicher Art 4 181
- Betriebsverpachtung 4 99

Gaswerk, Versorgungsbetrieb 4 181**Gebäude**

- Abfindung für Erbbaurecht 8 755
- Gebäude auf fremden Grund und Boden 8 790, 904

Gebäude auf fremden Grund und Boden, verdeckte Gewinnausschüttung 8 790, 904**Gebietskörperschaft**, Konzessionsabgabe 4 133**Gebietsverband von politischen Parteien**, Steuersubjekt 1 82**Gebührenordnung** 8 710**Geburtsstagsfeier**, verdeckte Gewinnausschüttung 8 1150, 1167**Gefängnis**, Arbeitsbetrieb 4 181**Gegengeschäft**

- Genossenschaft 22 14
- landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft 5 282

Gegenseitigkeit, Anrechnung ausländischer Steuern 26 8**Gehaltserhöhung**, Vorteilsausgleich 8 268**Gehaltsschwankung**, Geschäftsführervergütung 8 825**Gehaltsstrukturuntersuchung** 8 808**Gehaltsstundung** 8 827**Gehaltsumwandlung** 8 827**Gehaltsverzicht** 8 827, Einlage 8 131e**Geldbuße**

- Abzugsverbot 10 36
- der Arbeitnehmer 10 36
- verdeckte Gewinnausschüttung 8 1150

Geldstrafe

- Abzugsverbot 10 34, 36
- der Arbeitnehmer 10 36
- Rechtsverfolgungskosten 10 34

Gelegenheitsgeschäft, Genossenschaft 22 14**Gelegenheitsgesellschaft** 3 15**Gemeinde**

- juristische Person des öffentlichen Rechts 4 29
- Überlassung öffentlicher Straßenflächen 4 116

Gemeinnützige Körperschaften

- Aberkennung 5 187, 255
- Abwicklung 5 254
- Auflösung
 - Vermögensbindung 5 210, 217
- ausländische 5 181, 197a
- ausländische Körperschaft 5 359
- Beginn der Steuerbefreiung 5 253; 13 5
- beschränkte Steuerpflicht 13 5
- Betrieb gewerblicher Art 4 7a; 5 181
- Buchwertprivileg 13 55 ff.
- Dauerverlust 8 1038a
- Ende der Steuerbefreiung 5 253; 13 5
- EU-/EWR-Körperschaft 5 181
- falsche Spendenbescheinigung 5 219
- Freistellungsbescheid 5 186

funktionale Untergliederungen 5 182

Gewinnermittlungszeitraum 7 44

Gründungsgesellschaft 5 181

ideeller Bereich 5 231

Insolvenz 5 254

Körperschaftsteuerbescheid 5 186

Mitgliedsbeiträge 9 3

Organgesellschaft 14 62

Personengesellschaft 5 181

regionale Untergliederungen 5 183

Satzung 5 215

Spendenempfänger 9 35

Steuerabzug 5 357

Steuerbefreiung 5 181 ff.

Umsatzgrenze 5 183

unbeschränkte Steuerpflicht 5 181

verdeckte Gewinnausschüttung 8 828

Vermögensbindung 5 210, 217

Vermögensverwaltung 5 234

Verstoß gegen Vermögensbindung 13 69

Verwaltung 5 233

Vorgesellschaft 5 181

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 5 235; *s. auch dort**s. auch Gemeinnützigkeit***Gemeinnützige Siedlungsunternehmen**

5 269

Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung 13 65

Gewinnausschüttung 5 272

partielle Steuerpflicht 5 271

schädliche Tätigkeiten 5 271

Steuerbefreiung 5 262

Umsatzgrenze 5 272

Gemeinnützigkeit 5 4

Aberkennung 5 187, 255

– Stiftungsaufsicht 5 254

Aberkennungsverfahren 5 187

Aufnahmegeld 5 232

Auftragsforschung 5 204

im Ausland 5 197a

Ausschließlichkeit 5 204

Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung 13 63

Berufsverband 5 158

Beteiligungserwerb, Rücklagen 5 213

Drittschutz 5 187

eigenwirtschaftliche Zwecke 5 206

Endowment 5 209

EU-/EWR-Körperschaft 2 8; 5 18

Förderung der Allgemeinheit 5 197

Förderungsverbot von Mitgliedern 5 209

freie Rücklagen 5 213

Freigrenze 5 18

Freistellungsbescheid 5 184 f.

Geprägetheorie 5 206a

gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung 5 10

Gewinnpauschalierung 5 72a

Hilfsperson 5 200a

ideeller Bereich **5** 231
 kirchliche Zwecke **5** 199
 Krankenhaus **4** 181
 mildtätige Zwecke **5** 198
 Mitgliedsbeiträge **5** 197a, 232
 Mittelweitergabe **5** 203
 Mustersatzung **5** 216
 öffentlicher Zuschuss **5** 232
 partielle Steuerpflicht **5** 245a
 Rechtsschutz bei Negativbescheid **5** 187
 Religionsgemeinschaft **5** 199
 rückwirkender Wegfall der Steuerbegünstigung **5** 211
 Satzung **5** 215
 selbstbewirtschafteter Forstbetrieb **5** 52
 Selbstlosigkeit **5** 197, 205
 Siedlungsunternehmen **5** 269
 Sitz in EU-/EWR-Staat **5** 5
 Sphärentrennung **5** 207
 Steuerbefreiung **5** 1
 steuerbegünstigte Zwecke **5** 196
 Steuersubjekt **5** 18
 tatsächliche Geschäftsführung **5** 218
 Thesaurierungsverbot **5** 214
 Unmittelbarkeit **5** 200
 Verlust **5** 30
 Verlustverrechnung **4** 173; **5** 235
 Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 257
 Vermögensbindung **5** 210
 Vermögensverwaltung **5** 36, 234; *s. auch dort*
 Verstoß gegen Vermögensbindung **13** 69
 Voraussetzungen **5** 196 ff.
 Wertpapierhandel **5** 207
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 235
 – Gewinnermittlung **5** 238
 – mehrere **5** 236
 – Mittelverwendung **5** 207
 – Rücklage **5** 208, 213
 – Thesaurierungsverbot **5** 212
 – Verlust **5** 207
 – Verlustverrechnung **5** 236
 – zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
 Wohnungsunternehmen **5** 257
 zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
 Zustiftungen **5** 213
 zweckgebundene Rücklagen **5** 213
Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage **8** 10a
Gemeinschaftsanlagen **5** 260
Gemeinschaftssteuer **1** 21
Gemischte Aufwendungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 835
Genossenschaft
 Anfangsbilanz **22** 22a
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
 Auflösung **11** 27
 ausländische Mitglieder **22** 4a
 Beginn der Steuerpflicht **22** 22a
 Bescheinigung **27** 133
 Beteiligung an Personengesellschaft **22** 22c

Bilanzierungspflicht **5** 286
 Buchführungspflicht **8** 65
 Corona-Hilfe **22** 22a
 Dauerverlust **8** 1038
 Einkommen **22** 22 f.
 Einkunftsart **8** 22
 Einlagekonto **27** 126, 134; **29** 89
 Eintrittsgeld **8** 1506
 Förderungszweck **22** 1, 19
 Freibetrag **24** 9; **25** 5
 Geschäftsarten **22** 14
 gewerbliche Einkünfte **5** 286
 Hilfsgeschäft **22** 23
 investierende Mitglieder **22** 21
 Land- und Forstwirtschaft **25** 5
 Leistungen **27** 129 ff.
 Mitglieder **22** 5
 – Rechtsform **22** 20
 – Unternehmer **22** 1
 Mitgliedergeschäft **22** 18, 24
 Nebengeschäft **22** 22d f.
 Nichtmitgliedergeschäft **22** 16
 öffentlich-rechtliche **1** 76
 Organschaft **22** 22b
 Organträger **14** 109
 Realgemeinde **3** 31
 Rückvergütung **22** 1
 rückvergütungsfähiges Geschäft **22** 24
 Rückzahlung von Geschäftsguthaben **38** 57
 Satzung **22** 5
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 33a
 Steuerpflicht **3** 4
 Steuersubjekt **1** 75
 Strafzahlungen der Mitglieder **22** 22a
 Überschussermittlung **22** 22
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201; **22** 8
 Verschmelzung/Spaltung **29** 89
 wirtschaftliche Identität **8** 1460
 Zweckgeschäft **22** 18, 24
s. auch Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft;
s. auch Realgemeinde

Genossenschaftliche Rückvergütung

Abfluss **22** 31a
 Absatz-/Produktionsgenossenschaft **22** 28
 Änderung nach Betriebsprüfung **22** 33
 Angemessenheit **22** 26, 30
 Arbeitsproduktionsgenossenschaft **22** 19
 Begriff **22** 6 f.
 begünstigtes Mitgliedergeschäft **22** 24
 Betriebsausgaben **22** 1, 16, 31
 Bonus **22** 9
 Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft **22** 2
 Fälligkeit **22** 31b
 Freibetrag **25** 17
 Gewinnausschüttung **22** 7
 Gleichbehandlungsgebot **22** 25
 Leistung **38** 38
 nachträgliche Steuerpflicht **22** 30b
 Nachzahlung **22** 10
 Novation **22** 31d

Preisnachlass **22** 9
 Rückerstattung von Unkostenbeiträgen **22** 10
 Rückstellung **22** 32
 Spartenbetrachtung **22** 25a
 Übernahme/Übertragungsgewinne **22** 30a
 Veräußerungsgewinne **22** 30a
 verdeckte Gewinnausschüttung **22** 8
 Verfassungsmäßigkeit **22** 5b
 Verteilungsschlüssel **22** 25
 zivilrechtlicher Anspruch **22** 7a
Genossenschaftszentrale, Steuerbefreiung
5 281

Genussrechte

Ausschüttung **8** 148
 – bei Gewinnabführungsvertrag **14** 316c
 – Zeitpunkt **8** 152
 außenstehender Gesellschafter **16** 16
 beschränkte Steuerpflicht **8** 148b
 Beteiligungserträge **8b** 144
 Bilanzausweis **8** 149
 Debt-to-Mezzanine-Swap **8** 149b
 Definition **8** 149
 Eigen-/Fremdkapital **8** 148c
 Emittent **8** 150
 Fremdkapital **8** 131e
 Gewinnbeteiligung **8** 151
 Inhaber **8** 149
 bei Lebens-/Krankenversicherung **21** 9m
 Liquidationserlös **8** 151
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 33b, 59
 stille Gesellschaft **8** 148a
 stille Reserven **8** 151
 Streubesitz **8b** 288a
 Veräußerungsgewinn **8b** 162
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 850; **14** 411
 Wertpapierleihe **8b** 648
 Zeitpunkt der Ausschüttung **8** 152

Gesamtbetrag der Einkünfte **8** 45**Gesamthafenbetrieb**

Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung
13 63
 Definition **5** 326
 Gewinnausschüttung **5** 327
 Mittelverwendung **5** 327
 partielle Steuerpflicht **5** 327
 Steuerbefreiung **5** 326
 – Gewerbesteuer **5** 326
 verdeckte Gewinnausschüttung **5** 327
 Wegfall der Steuerbefreiung **5** 327
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 327

Gesamtplan **8** 1412b, schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 85

Gesamtrechtsnachfolge

fortführungsgebundener Verlust **8d** 73
 Zuwendungsvortrag **9** 41

Geschäftsbetrieb **8d** 20 f.**Geschäftschance**

Bewertung **8** 850a
 Definition **8** 850a
 Eigengeschäft **8** 851

Einlage **8** 131e
 Erstkontakt **8** 854
 Forderungsverkauf/-verzicht **8** 857
 Herausgabeanspruch **8** 852
 Marktgängigkeit **8** 853
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 855 f.
 Schwestergesellschaft **8** 855
 Subunternehmer **8** 858 ff.
 Unternehmensgegenstand **8** 853
 Veräußerung der G. **8** 856
 Vorteilsherausgabe **8** 852
 Wettbewerbsverbot **8** 1359
 Wille des Vertragspartners **8** 854
 Wissensherkunft **8** 854

Geschäftseinrichtung, Ort der Geschäftsleitung **1** 48

Geschäftsführer

Ort der Geschäftsleitung **1** 47 f.
s. auch *Gesellschafter-Geschäftsführer*; *s. auch* *Ordentlicher Geschäftsführer*

Geschäftsführervergütung

Anstellungsvertrag **8** 800
 Aufgabenteilung **8** 814
 Bandbreitenbetrachtung **8** 804
 beherrschender Gesellschafter **8** 796, 799
 Dokumentation **8** 821
 Eigenkapitalverzinsung **8** 809
 faktischer Geschäftsführer **8** 800
 Faktoren **8** 806
 fehlende Altersversorgung **8** 810
 Feiertagszuschlag **8** 1301
 Feststellungslast **8** 815
 – Mehrfachgeschäftsführer **8** 821
 Freiberufler-GmbH **8** 811
 Fremdvergleich **8** 798, 803 ff.
 Gehaltsreduzierung **8** 825
 – Überversorgung **8** 1110
 Gehaltsstrukturuntersuchung **8** 808
 Gesamtvergütung **8** 803 ff.
 Gewinnabsaugung **8** 813
 Halbteilungsgrundsatz **8** 804 f.
 Handelsvertreter **8** 811
 interner Betriebsvergleich **8** 808
 Kienbaum-Studie **8** 808
 klare Vereinbarung **8** 865
 Konzernverbund **8** 820
 kurzfristige Gehaltserhöhung **8** 810a
 Makler **8** 811
 mehrere Geschäftsführer **8** 812
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 816; *s. auch* *dort*
 mittelbare Versorgungszusage **8** 991
 Nachtzuschlag **8** 1301
 Pensionszusage *s. dort*
 Programmentwickler **8** 811
 Schwestergesellschaften **8** 816
 Sonntagszuschlag **8** 1301
 Sozialversicherung **8** 1016
 Stundung **8** 827
 Tantieme **8** 1235 ff.; *s. auch* *dort*
 Überstundenvergütung **8** 1301

Übersorgung **8** 1110
 Umwandlung **8** 827
 Urlaubsgeld **8** 1340
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 796 ff.
 – Rechtsfolgen **8** 824
 Vertrag **8** 800
 Verzicht **8** 827
 wirtschaftliche Notlage der Kapitalgesellschaft
8 826

Geschäftsführungsvertrag **14** 175

Geschäftsleitende Holding *s. Holding*

Geschäftsleitung

Organträger **14** 82
 steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 101
 Verlegung
 – Zuzug **8c** 56
s. auch Ort der Geschäftsleitung

Geschäftsplan

Auflösung der Versorgungseinrichtung **5** 122
 soziale Einrichtung **5** 119
 steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 101
 Überdotierung **5** 122

Geschäftsstelle, ideeller Bereich **5** 256

Geschäftsvorfallsbezogenheit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 398

Geschäftswert *s. Firmenwert*

Gesellschaft bürgerlichen Rechts *s. BGB-Gesellschaft*

Gesellschafter

Ausbildungskosten von Angehörigen **8** 601
 ausstehende Einlagen **8** 612
 Austritt, Zinsvortrag **8a** 346
 Beratervertrag **8** 621
 Bescheinigung **27** 85
 Besserungsleistungen **8** 626
 Besserungsschein **8** 627
 Dauerverlustbetrieb als Kapitalgesellschaft
8 1043e f.
 Einlage **8** 17b, 95
 Einlagenrückgewähr **27** 15
 – gesonderte Feststellung des Einlagekontos
27 70
 Eintritt
 – Zinsvortrag **8a** 348 f.
 fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
 Forderungsverzicht **8** 118
 Kapitalherabsetzung, fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 9
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 227
 Rückzahlung von Einlagen **27** 15
 Steuerbescheidänderung verdeckte Gewinnausschüttung **32a** 6 f., 16 ff., 21, 24
 – ausländische Kapitalgesellschaft **32a** 20
 – Berücksichtigung der verdeckten Gewinnausschüttung **32a** 18
 – Ermessen **32a** 28
 – Festsetzungsfrist **32a** 15, 32
 – Feststellungsbescheid **32a** 17
 – gegenläufige Änderungen **32a** 22

– Gewerbesteuermessbetrag **32a** 29
 – Insolvenzverfahren **32a** 17
 – Kettenbeteiligung **32a** 26
 – nahe stehende Person **32a** 23, 25
 – Rechtsbehelf **32a** 28a
 – Schwestergesellschaft **32a** 25
 – Zeitpunkt **32a** 27
 Trennungsprinzip **1** 20
 verdeckte Einlage **8** 124a
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 211
 Wettbewerbsverbot **8** 1351
 Zufluss von verdeckter Gewinnausschüttung
8 400
s. auch Nahe stehende Person

Gesellschafterbeschluss

Anstellungsvertrag für Geschäftsführer **8** 800
 Auflösung **11** 27
 Geschäftsführervertrag **8** 800
 Gewinnabführungsvertrag **17** 8
 Gewinnausschüttung **8** 146
 Gewinnverteilung **8** 146
 Kostenerstattung **8** 870, 1160

Gesellschafterdarlehen

andere Ausschüttungen **8** 696
 Angemessenheit **8** 693
 Ausgleichsposten **8** 85g
 Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a.3
 beherrschender Gesellschafter **8** 687
 Besserungsschein **8** 689
 Bürgschaft durch Dritten zugunsten Kapitalgesellschaft **8** 121
 Darlehen **8b** 278e
 fehlende Besicherung **8** 122, 124d
 Forderung aus Lieferung und Leistung
8b 278f
 Fremdvergleich **8** 688; **8b** 279b
 Gewinnminderung **8** 125b; **8b** 278b ff.;
s. auch Gewinnminderungen i. S. § 8b
 Hin-und-her-Zahlung **8** 692a
 Insolvenz **8** 927
 Insolvenzeröffnung **8** 688
 kapitalersetzendes **8** 107a
 Kapitalrücklage, Ausbuchung in **8** 690
 Kapitalaufbringung **8** 692a
 Miete **8b** 278f
 Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279
 mittelbare Beteiligung **8b** 279.1
 Nachrangigkeit **8** 693a
 Nutzungsüberlassung **8b** 278f
 an Organgesellschaft **14** 440
 Organschaft **15** 65
 Rangrücktritt **8** 781
 Rückgriff Dritter **8b** 278b ff.
 Rückzahlungsvereinbarung **8** 688
 schädliche **8a** 121 ff.; *s. auch Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung*
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 45
 durch Schuldübernahme **8** 690
 Sicherheitengestellung **8** 688a
 Side-stream-Darlehen **8b** 279a

Stundung **8** 689
 tatsächliche Vertragsdurchführung **8** 689
 Teilwertabschreibung *s. dort*
 Uneinbringlichkeit **8** 688, 690
 Unterbilanz **8** 692
 unverzinsliches **8** 691
 unvollständige Vertragsvereinbarungen **8** 688
 Upstream-Darlehen **8b** 279a
 verdeckte Einlage **8** 107 f., 131b, 131e
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 162, 686 ff.,
 694, 1366
 Vergütung **8a** 140
 Verjährung **8** 695
 Verzicht **8** 118 f., 780
 Wertaufholung **8b** 279l
 Zinseszinsverbot **8** 692
 Zinsverzicht **8** 689
 zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 692
s. auch Schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung;
s. auch Zinsschranke

Gesellschafterfremdfinanzierung *s. Schädliche
 Gesellschafterfremdfinanzierung*

Gesellschafter-Geschäftsführer

Abfindung **8** 551
 Anerkennungsprämie **8** 554
 Arbeitszeitkonto **8** 591
 Beratervertrag **8** 621
 Direktversicherung **8** 720
 Erfindervergütung **8** 760
 fristlose Kündigung **8** 552
 Gehaltsschwankung **8** 825
 Haftungsrisiko **8** 808
 Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715, 1195
 mehrere **8** 812
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 816
 Nebentätigkeit **8** 1020
 Pensionszusage **8** 1072; *s. auch dort*
 Risikogeschäft **8** 1178
 Sondervergütungen **8** 798
 Subunternehmer **8** 859 ff.
 Teilzeit **8** 1128
 Vergütung *s. Geschäftsführervergütung*
 Vertrag **8** 800
 Weiterbildung **8** 601
 Zeitkontengutschrift **8** 591
*s. auch Mehrfachgeschäftsführer; s. auch Ordentli-
 cher Geschäftsführer*

Gesellschafterwechsel

Gewinnabführungsvertrag **14** 262
 Organträger **14** 89
 Personengesellschaft als Organträger **14** 516
 quotenverschiebende Kapitalerhöhung/-he-
 rabsetzung **8** 1461
 Zinsvortrag **8a** 346

Gesellschaftliche Veranlassung **8** 285 ff.

Anscheinsvermutung, Widerlegung **8** 333
 Fremdvergleich **8** 287
 Tiger-Fall **8** 286

Gesellschaftsgründung, Vorgesellschaft **1** 35

Gesellschaftsrecht, Gründungstheorie **1** 60f

Gesetzgebungskompetenz **1** 21

Gesetzliche Krankenkasse *s. Krankenkasse*

Gesetzliche Rückgewähransprüche, ver-
 deckte Gewinnausschüttung **8** 521 ff.

Gesonderte Feststellung

Änderung durch verdeckte Einlage **32a** 44
 Beginn der Steuerpflicht, Umwandlung
27 71 f.

EBITDA-Vortrag **8a** 330

Einlagekonto **1a** 117; **27** 6, 65 f.; **39** 19

– andere Körperschaften **27** 133

– Anpassung **27** 116

– Beginn der Steuerpflicht **27** 26, 71

– Drittanfechtungsrecht **27** 67

– Einbringung **27** 72

– erstmalige Feststellung **27** 73 f.

– Fehlerberichtigung **27** 67

– Feststellungserklärung **27** 75 ff.

– Grundlagenbescheid **27** 67

– Schadensersatzanspruch **27** 68

– Spaltung **29** 78

– Verschmelzung **27** 72

Einlagenrückgewähr **27** 140 ff.

EK 02 **36** 160; **38** 121

– Grundlagenbescheid **38** 23

– für Körperschaftsteuererhöhung **38** 17

– letztmalige Feststellung **38** 20

– Liquidation **38** 126

EK 04 **36** 48

EK 40 für Körperschaftsteuerguthaben

37 15

fortführungsgebundener Verlust **8d** 56 f.

fortführungsgebundener Zinsvortrag **8a** 329

Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)

9 21 ff.

– örtliche Zuständigkeit **9** 22

Körperschaftsteuerguthaben **37** 69 ff., 167

– Grundlagenbescheid **37** 75 f.

Liquidation **11** 88

Organgesellschaft, Beteiligungserträge

15 55

Realgemeinde **3** 43

Sanierungsertrag in Organschaft **15** 23

schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 102

Sonderausweis **28** 36 f.

– Anfangsbestand **39** 27

sonstige Rücklagenumwandlung **28** 30

Spartenrechnung **8** 1044k

Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals

36 160

– Grundlagenbescheid **36** 162

Verlustvortrag

– Dauerverlustbetrieb **8** 1044d

– wirtschaftliche Identität, Entfall **8** 1476

Zeitpunkt der Zurechnung **14** 513

Zinsvortrag **8a** 329 ff.

Zuwendungsvortrag **9** 40

zwischengeschaltete Personengesellschaft

8b 533

s. auch Gesonderte und einheitliche Feststellung

Gesonderte und einheitliche Feststellung

Anrechnung ausländischer Steuern **19** 22
 Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 40
 Beteiligung der Organgesellschaft an Mitunternehmerschaft **14** 530
 Organeinkommen **14** 529 ff.
 Personengesellschaft als Organträger **14** 513
 – Sanierungsertrag der Organgesellschaft **15** 23
 verunglückte Organshaft **14** 552
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 10
s. auch Gesonderte Feststellung

Gestaltungsmisbrauch

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 31b
 Besserungsschein **8** 627
 Kapitalverwaltungsverein **24** 16
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 192 ff.
 Wertpapierleihe **8b** 631, 666
 Zinsschranke **8a** 51

Gewährträgerhaftung

schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 126, 244
 Zinsschranke **8a** 23

Gewerbebetrieb, Realgemeinde **3** 36 f.

Gewerbesteuerumlage **8** 876 ff., verdeckte Einlage **8** 131e

Gewerbliche Einkünfte

Beginn der Steuerfreiheit **13** 16
 beschränkte Steuerpflicht **2** 27
 Betrieb gewerblicher Art **4** 124
 Einkommensermittlungsschema **8** 21
 Realgemeinde **3** 36

Gewerblicher Grundstückshandel **5** 39, einheitliche Tätigkeit **4** 53

Gewerkschaft **1** 88; **5** 153

Gewillkürtes Betriebsvermögen

Betrieb gewerblicher Art **4** 156
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61

Gewinnabführung

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 326f
 ausländische Gewinne **14** 316a
 Betrieb gewerblicher Art **4** 126; **8b** 114
 eingegliederte Organgesellschaft **14** 320
 Einkommensverwendung **14** 392
 Fälligkeit **14** 318a
 bei Genussrecht **14** 316c
 Gewinnabführungsvertrag **14** 227
 Gewinnrücklage **14** 313
 Gewinnvortrag **14** 313
 handelsrechtliche Bilanzierung **14** 312a
 Höchstbetrag **14** 312
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 126
 Kapitalrücklage **14** 313
 KGaA **14** 319
 Körperschaftsteuermindering **37** 49
 Leistungen **27** 49; **38** 37
 Mindestabführung **14** 323

Mindestlaufzeit **14** 324
 Organshaft **14** 230
 steuerfreie Gewinne **14** 316a
 stille Beteiligung **14** 317
 stille Reserven **14** 316
 tatsächliche Durchführung **14** 312
 verdeckte Gewinnausschüttung **14** 548
 Verzinsung **14** 318a
 vororganschaftlicher Geschäftsvorfall **14** 419 ff.
 vorvertragliche Rücklage **14** 424a; **17** 13
 vorvertraglicher Verlust **14** 312b

Gewinnabführungsvertrag **14** 170

Abfindung an außenstehende Aktionäre **14** 203
 Änderung **17** 19 ff.
 Anfechtung **14** 272
 Anwachsung **14** 284
 aufgeschobener Beginn **14** 239
 Aufhebungsvertrag **14** 256 f.
 auflösende Bedingung **14** 271
 Auflösung der Organgesellschaft **14** 262, 298
 Auflösung des Organträgers **14** 262, 298
 Auflösungsgewinn **14** 299
 Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 201, 326 ff.; **16** 6, 28; *s. auch dort*
 Auslegung **14** 231
 Ausschüttungssperre **14** 314
 außenstehende Aktionäre, Eintritt **14** 268
 bedingter **14** 235
 Befristung **14** 235, 270
 Beginn **14** 237
 Beherrschungsvertrag **14** 171
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 23d
 Beteiligungsverhältnis **14** 220 f.
 Betriebspachtvertrag **14** 177
 Betriebsüberlassungsvertrag **14** 177
 doppeltansässige Organgesellschaft **14** 189a
 doppeltansässiger Organträger **14** 191
 Down-stream-merger **14** 278
 Einbringung der OG-Beteiligung **14** 286
 eingegliederte Gesellschaft **14** 204
 Eingliederung **14** 300
 Einkommenszurechnung **14** 6
 Eintritt außenstehender Gesellschafter **14** 268
 Ende **14** 255
 Erbfall **14** 287
 Europäische Genossenschaft **17** 6
 faktischer **14** 171
 fehlerhafter **14** 208
 Fehlerkorrektur **14** 342 ff.
 finanzielle Eingliederung, Entfall **14** 262
 Formwechsel **14** 285, 291
 Gesellschafterbeschluss **17** 8
 Gesellschafterwechsel **14** 262
 Gewinnabführung *s. dort*
 Gewinngemeinschaft **14** 177
 GmbH **17** 4
 grenzüberschreitende Organshaft **14** 189 f.
 handelsrechtliche Voraussetzungen **14** 196

Handelsregistereintragung **14** 200, 211
Hauptversammlung **14** 176, 198
Heilung bei Nichtdurchführung **14** 331
Heilung fehlerhafter Verträge **17** 25
Informationsrecht **14** 199
Insolvenz **14** 296 f.
– Mindestlaufzeit **14** 297
Jahresabschluss **14** 332 ff.
Jahresüberschuss **14** 226
KGaA **14** 198
Konfusion **14** 288
Kündigung
– außerordentliche **14** 260
– ordentliche **14** 258
– steuerliche Erheblichkeit **14** 264
– Verschmelzung OG/OT **14** 279
– wichtige Kündigungsgründe **14** 262
Lebens-/Krankenversicherung
– Beitragsrückerstattung **21** 9q
Mehrmütterorganschaft **14** 385
Mindestlaufzeit **14** 212 f., 245 f.
Nichtdurchführung **14** 329, 331 ff.
optierende Gesellschaft **1a** 104, 134; **17** 6
Organisationsvertrag **14** 176
Organschaft *s. dort*
Realteilung **14** 283
Rücktritt **14** 273
Rückwirkung *s. dort*
Schenkung/Vermächtnis **14** 287a
Schriftform **14** 196
Spaltung **14** 280 f., 290
squeeze out **14** 301
steuerrechtliche Voraussetzungen **14** 193
tatsächliche Durchführung **14** 310
Teilgewinnabführungsvertrag **14** 177
Treuhandmodell **14** 170a
Umwandlungsvorgänge **14** 275
Unmittelbarkeit **14** 225
Untergesellschaft **14** 180
unterjähriger Beginn **14** 238
Unternehmensvertrag **14** 175; **17** 11
Upstream-merger **14** 278
Veränderung der wirtschaftlichen Verhältnisse
14 262
Veräußerung der Beteiligung an der OG
14 263
Verlustübernahme *s. dort*
Verschmelzung **14** 262
– Organgesellschaft **14** 288 f.
– Organträger **14** 277 ff.
Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6
Vertragsänderung **14** 303
Vertragspartner **14** 186, 220
Vertragsverletzung **14** 262
verunglückte Organschaft **14** 537
Verzicht auf Gewinnabführung **14** 257
Verzicht auf Verlustübernahme **14** 543; **17** 16
Vollzug einer Fehlerberichtigung **14** 343
auf vorangegangene Geschäftsjahre **14** 244
Vorgesellschaft **14** 48, 182, 213

Vorgründungsgesellschaft **14** 182, 213
vororganschaftliche Gewinnrücklage **14** 415a
vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 5
Wirksamkeit **14** 207

Gewinnabsaugung **8** 813

Gewinnanteil, KGaA-Komplementär **9** 4, 20

Gewinnaufschlag, Dauerverlustgeschäft **4** 69

Gewinnausschüttung

Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 78
Anrechnungsverfahren **1** 25; **36** 79
ausgeschütteter Gewinn **8** 146a
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 4
Ausschüttungsbelastung **36** 61
Ausschüttungsfiktion **1a** 154
außenstehende Gesellschafter **14** 316b
Betrieb gewerblicher Art **4** 148, 169
DBA-Betriebsstätten-Zuordnung **26** 154
disquotale **8** 146
Doppelbelastung **1** 25
Einkommensermittlung **8** 145
EK **03** **36** 37
EK **04** **36** 38, 48
Entnahme **8** 750
fehlerhafte Kapitalerhöhung **28** 23
Fiktion einer Null-Bescheinigung, Haftungsbescheid/Nacherhebungsbescheid **27** 106
geänderter Gesellschafterbeschluss **8** 146
bei Gegenleistung **8** 146
gemeinnützige Siedlungsunternehmen **5** 272
genossenschaftliche Rückvergütung **22** 7
auf Genussrechte **8** 148 ff.; *s. auch dort*
Gesamthafenbetrieb **5** 327
Gesellschafterbeschluss **8** 146
Gewinnermittlung **8** 31
Gewinnverteilungsbeschluss **8** 146; **36** 65; **37** 50
Gliederungsrechnung **36** 79
Halbeinkünfteverfahren **1** 25a; **8b** 81
Kapitalertragsteuer **1a** 159 ff.
Kapitalrücklage **14** 315
Körperschaftsteuererhöhung **Vor 36–39** 15
– bei steuerbefreiten Körperschaften **5** 366
Körperschaftsteuerguthaben
– Auszahlung **37** 2
Körperschaftsteuererminderung **Vor 36–39** 15; **37** 40 ff.
Leistung **38** 36
Liquidation **11** 66, 78
Mehrabführung **14** 420
modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
an Muttergesellschaft, Nachsteuer bei EK 45/
40 **36** 62
Nachsteuer *s. auch dort*
– bei Gesellschaft **36** 62
– bei Gesellschafter **36** 84
– Organschaft **36** 87
– phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
– zwischengeschaltete Personengesellschaft
36 88

Nennkapitalrückzahlung **28** 49, 58
 offene **8** 146
 als passive Einkünfte **8b** 143e
 Personenhandelsgesellschaft **1a** 148 f.
 phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
 Realgemeinde **3** 36
 Sachdividende **8** 147
 Schachtelprivileg **1** 27
 Systemwechsel
 – abweichendes Wirtschaftsjahr **36** 69 f.
 – Nachsteuer **36** 62, 84 ff.
 – Organschaft **36** 87
 – phasengleiche Vereinnahmung **36** 86
 – Übergangsrecht **36** 14
 – Verwendung des KSt-Erhöhungsbetrags für Ausschüttung **36** 89
 – zwischengeschaltete Personengesellschaft **36** 88
 Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals
 – Verwendungsreihenfolge **36** 81
 Teileinkünfteverfahren **1** 26
 Überausschüttung **36** 66
 ohne Übergangsregelung **36** 60
 verdeckte s. *Verdeckte Gewinnausschüttung*
 Verteilungsschlüssel **8** 146b
 Vorabausschüttung **8** 146
 Vorabgewinn **1a** 174
 vororganschaftliche Gewinnrücklage
14 418a f., 424a
 vorvertragliche Rücklage **14** 424a; **17** 13
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 67
 Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 324
 Zeitpunkt **8** 152
Gewinnbeteiligung einer GmbH & Co. KG als
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 891
Gewinneinkünfte **8** 52, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 177
Gewinnermittlung
 Abzinsungsgebot **8** 41b
 Abzug ausländischer Steuern **8** 34
 Aktivierungsverbot **8** 85
 Anschaffungsfiktion **8** 42ff.
 Anschaffungsgewinn **8** 42a
 Ausgleichsposten beim Organträger s. *dort*
 Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **8** 44
 ausländische Betriebsstätte **8** 134
 ausländische Einkünfte **8** 132
 Bad will **8** 42j
 Bausparkasse **Vor 20–21b** 18
 beschränkte Steuerpflicht **2** 27, 39
 – dem Steuerabzug unterliegende Einkünfte **2** 64
 Betrieb gewerblicher Art **4** 23, 124
 Betriebsausgabenabzugsverbote **8** 32
 Betriebsstätte **2** 27
 Betriebsvermögensvergleich **8** 83, 83a, 84
 Bewertung **8** 84
 Buchwertabstockung **8** 42a
 eigene Anteile **8** 86

Einkommensermittlung **8** 27
 Einlage **8** 82, 85d
 Entnahme **8** 82
 Ergänzungsbilanz **8** 85c
 – Fortentwicklung **8** 421
 Erstattungszinsen **8** 41b
 EU-Richtlinien **8** 11
 Formwechsel **8** 85c
 Genossenschaft **5** 286
 Gesellschafterdarlehen **8** 85g
 Gewinnausschüttung **8** 31
 Harmonisierung **8** 10
 Hinzurechnung **8** 38a
 immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 85
 in-/direkte Methode **2** 27
 Investitionszulage **8** 32a
 Konzernbesteuerung **8** 12
 körperschaftsteuerliche Besonderheiten
1 23
 Korrespondenzprinzip **8** 41b
 landwirtschaftliche Vereine **5** 286
 Maßgeblichkeitsprinzip **8** 82
 mehrere Betriebe gewerblicher Art **4** 23
 Merkposten **8** 85e
 – bei Verstrickung **8** 38
 Nachzahlungszinsen **8** 41b
 negative Kaufpreise **8** 42
 nicht abziehbare Aufwendungen **8** 35 f.
 nicht abziehbare Gewinnminderungen **8** 41b
 nicht ausgleichsfähiger Verlust **8** 40
 optierende Gesellschaft **1a** 84
 § 6b-EStG-Rücklage **8** 85a
 Sanierungsertrag **8** 36
 Spenden **8** 41a
 Sperrbeträge **8** 38
 Sphärentrennung **1** 23
 Steuerabzug **2** 40, 64
 steuerfreie Auslandseinkünfte **8** 33
 steuerliche Sonderposten **8** 85b
 steuerliche Sondervorschriften **8** 84
 Tonnagesteuer **8** 38
 Umwandlungsgewinne **8** 37
 Veräußerungsgewinn **8** 31
 Veräußerungsverlust **8** 31
 verdeckte Einlage **8** 29
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 28
 Verlustabzugsbeschränkungen **8** 39
 Verpflichtungsübernahme **8** 41c, 42m ff.
 verrechenbarer Verlust **8** 38
 Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 18
 Wechsel zu Halb-/Teileinkünfteverfahren
8 85f
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 238
 Zuzahlungen an Erwerber **8** 42a
Gewinnermittlungsart, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201a
Gewinnermittlungszeitraum **7** 9, 22
 abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 12, 24, 41
 Abwicklung **7** 9
 Auflösung der Kapitalgesellschaft **7** 9

Buchführungspflicht nach anderen Vorschriften **7** 43

Buchführungspflicht nach § 238 HGB **7** 41

EU-/EWR-Gesellschaft **7** 42

gemeinnützige Körperschaften **7** 44

Gewerbsteuer **7** 11

juristische Person des öffentlichen Rechts **7** 44

Land- und Forstwirtschaft **7** 45

Liquidation **11** 44

Rumpfwirtschaftsjahr **7** 32

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **7** 44

Wirtschaftsjahr **7** 40

Zweigniederlassungen **7** 42

Gewinnerzielungsabsicht **8** 71

ausländische Kapitalgesellschaft **8** 72

Betrieb gewerblicher Art *s. dort*

Liebhabelei **8** 68

Organträger *s. dort*

Verlust **5** 27

s. auch Überschusserzielungsabsicht

Gewinnfeststellungsbescheid *s. Gesonderte und einheitliche Feststellung*

Gewinngemeinschaft **8** 881; **14** 177

Gewinnlosigkeit

Kapitalgesellschaft **8** 71

Verlustrisiko, Abgrenzung **8** 1038

Gewinnminderung

Darlehen **8** 125b, 131q

Einlage **8** 97

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 156

Währungskursverlust **34** 39a

Gewinnminderungen i. S. § **8b**

außerbilanzielle Hinzurechnung **8b** 278a, 279h

Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a.3

einbringungsgeborene Anteile **8b** 300

Finanzunternehmen **8b** 560

Forderung aus Lieferung und Leistung **8b** 279g.1

Gesellschafterdarlehen **8b** 278b ff.

– Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a.3

– Fremdvergleich **8b** 279d

– Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279

– mittelbare Beteiligung **8b** 279.1

– nahe stehende Person **8b** 279a

– an Organgesellschaft **14** 440

– Side-Stream-Darlehen **8b** 279a

– Up-Stream-Darlehen **8b** 279a

Höhe **8b** 279k

Kranken-/Lebensversicherung **8b** 610 ff.

Kreditinstitut **8b** 560

maßgebende **8b** 279i

Organgesellschaft **14** 398; **15** 26 f.

Organschaft **14** 28

aus Rückgriff Dritter

– Back-to-back-Finanzierung **8b** 279a.3

– nahe stehende Person **8b** 279a

aus Sicherheiteninanspruchnahme **8b** 278b ff.

– Fremdvergleich **8b** 279g

– Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279

– mittelbare Beteiligung **8b** 279.1

durch verdeckte Einlage **8b** 266b

verdeckte Gewinnausschüttung **8b** 266b, 279a.2, 279j

Währungskurssicherungsgeschäfte **8b** 278b

Wertaufholung **8b** 279l

zwischenengeschaltete Personengesellschaft **8b** 524

Gewinnpauschalierung **5** 72a

Gewinnrücklage

eigene Anteile **8** 575

Gewinnabführung **14** 313

Minderabführung **14** 416e

Nennkapitalerhöhung **28** 19

Verlустаusgleich **14** 321

s. auch Rücklage; s. auch Sonstige Rücklagen;

s. auch Vororganschaftliche Gewinnrücklage

Gewinntantieme *s. Tantieme*

Gewinnthesaurierung, landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 275

Gewinnvortrag, Gewinnabführung **14** 313

Gezeichnetes Kapital **8c** 31

Giroverband **5** 303

Glasfasernetz, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Gliederungsrechnung *s. Eigenkapitalgliederung*

Global Legal Entity Identifies Stiftung

5 348 f.

Steuerbefreiung **5** 349

GmbH

Auflösungsbeschluss **11** 27

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 7

eigene Anteile **8** 575

Gewinnabführungsvertrag **17** 4

Nennkapital **27** 37

Obergesellschaft **14** 183

Organgesellschaft **14** 45; **17** 4

Organträger **14** 95, 109

schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 31

Steuersubjekt **1** 70

Untergesellschaft **14** 180

GmbH & atypisch Still, Beteiligungsertrag **8b** 11

GmbH & Co. KG

angemessene Gewinnbeteiligung **8** 891

ausländische Gesellschafter, inländische Betriebsstätte **32** 22

Kapitalerhöhung **8** 891

Konzern **8a** 327

Organträger **14** 80

Pensionszusage an Kommanditisten **8** 891a

Steuersubjekt **1** 71

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 891

Going-concern-Prinzip, neues Betriebsvermögen **8** 1436

Golfverein, Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 72

Grabpflege, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung

Angemessenheitsprüfung **8** 190a

Aufzeichnungspflicht **8** 335
 eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 278
 Entstrickung **12** 39
 Fremdvergleich
 – Angemessenheitsprüfung **8** 190a f.
 – Kritik **8** 190 ff.
 verdeckte Einlage **8** 187a
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 187 ff.
 – Aufzeichnungspflichten **8** 335
 Vorteilsausgleich **8** 265
 Zinsschranke **8a** 37

Grenzüberschreitende Organschaft
 Diskriminierungsverbot **14** 16
 Gewinnabführungsvertrag **14** 189 f.
 Niederlassungsfreiheit **14** 15, 17
 Verlustverrechnung **14** 15 f.
 Wegzug **14** 17 f.

Grenzüberschreitende Umstrukturierung
1 63

Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)
1 60
 Anknüpfung an Zivilrecht **1** 61
 Auflösungsgewinn **8b** 212
 beschränkte Steuerpflicht **2** 20, 33
 Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **12** 95, 102b
 Doppelsässigkeit **1** 62 f.
 in Drittstaat s. *Drittstaatenverlegung*; s. *Schlussbesteuerung*
 Entstrickung **11** 10; **12** 95
 Entstrickungsgewinn
 – Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 194a
 – Ermittlung **12** 5
 EU-/EWR-Körperschaft **2** 34
 grenzüberschreitende Organschaft **14** 17a
 Gründungstheorie **1** 60 ff.
 Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38** 174 ff.
 an mehrere Orte **1** 62
 Niederlassungsfreiheit **1** 60e
 Organgesellschaft **14** 17 f.
 Organträger **14** 17 f., 98
 Ort der Geschäftsleitung **1** 62
 Schlussbesteuerung **1** 62
 Sitz **1** 62; **2** 20
 Sitztheorie **1** 60a
 Typenvergleich **2** 34
 Unionsrecht **1** 60c, 60f
 Zweigniederlassung **1** 60e

Grenzüberschreitende Verschmelzung
29 32
 Spaltung **29** 93

Großrisiko-Rückstellung **20** 5a
 Schwankungsrückstellung **20** 21
 Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19

Großspendenvortrag **9** 41

Grundbesitz s. *Gewerblicher Grundstückshandel*

Grundfreiheiten **1** 16

Grundschuld, Betriebsvermögenszuführung
8 1462

Grundsteuer, nicht abziehbare Steuern **10** 26

Grundstücksverkauf
 Fremdvergleich **8** 901
 Über-/Unterpreisverkauf **8** 903

Grundstücksverwaltungsgesellschaft, optierende Gesellschaft **1a** 16

Gründung
 Gewinnermittlungszeitraum **7** 33
 Registereintragung **1** 35
 Rumpfwirtschaftsjahr **7** 33
 Sitz **1** 51
 steuerbefreite Körperschaft **13** 6
 Steuersubjekt **1** 34
 Wirtschaftsjahr **7** 57

Gründungskosten
 Kostenübernahme **8** 895
 verdeckte Einlage **8** 131e
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 895

Gründungstheorie **1** 60b
 ausländische Gesellschaft **1** 107
 Gesellschaftsrecht **1** 60f
 grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60d

Gruppenbesteuerung **14** 13, 16a

Gruppenunterstützungskasse s. *Unterstützungskasse*

Gutachterausschuss, Betrieb gewerblicher Art
1 97; **4** 181

Hafenbetrieb
 Begriff **4** 87
 Versorgungsbetrieb **4** 181
 Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 119
 s. auch *Gesamthafenbetrieb*

Haftanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181

Haftung
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 26
 Bescheinigung, Nachsteuer **37** 147
 Kapitalertragsteuer **32** 30
 optierende Gesellschaft **1a** 183
 Organgesellschaft **8** 1046a; **14** 401a
 Organschaft **14** 530a f.
 Spendenbescheinigung **9** 2
 Steuerabzug **32** 30
 Zuwendungsbetätigung **9** 57 ff.

Haftungsbescheid, zu hohe Bescheinigung
27 110 ff.

Haftungsrisiko, Gesellschafter-Geschäftsführer
8 808

Haftungsvergütung, KGaA-Komplementär
9 19

Halbeinkünfteverfahren
 Definition **Vor 36–39** 1
 Gewinnausschüttung **1** 25a
 Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
 Kaskadeneffekt **8b** 1
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 1
 Systemwechsel **Vor 36–39** 22
 Übergangsregelung **Vor 36–39** 3
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 159, 167
 Zeitpunkt **8b** 81

Halbteilungsgrundsatz, Geschäftsführervergütung **8** 804 f.

Handelsbestand 8b 594

Bewertung **8b** 594a

Bewertungseinheit **8b** 594d

Finanzinstrumente **8b** 594d

Umlaufvermögen **8b** 594n

Umwidmung **8b** 594c

Handelsbilanz, Eigenkapital **27** 22

Handelsbuch 8b 561, 575 ff.

Handelsregister

Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 29

Gewinnabführungsvertrag **14** 200, 211

Nennkapitalerhöhung **28** 18a

Handelsvertreter, Geschäftsführervergütung **8** 811

Handwerksinnung, Buchstelle **4** 181

Handwerkskammer 5 155

Harte Patronatserklärung 8 121

Hauberggenossenschaft 2 46; **3** 31

Hauptversammlung

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 201

Gewinnabführungsvertrag **14** 176, 198

Hauseigentümergevereine 5 153

Haushaltshilfe, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150

Hausmüllentsorgung, Hilfsgeschäft **4** 115

Heizwerk, Versorgungsbetrieb **4** 85

Herabsetzungsgewinn s. *Kapitalherabsetzung*

Hilfsgeschäft

Berufsverband **5** 158

Genossenschaft **22** 14

Hoheitsbetrieb **4** 117

ideeller Bereich **5** 66

landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 282

Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 260a

Vermögensverwaltung **5** 39

Hilfsperson

Gemeinnützigkeit **5** 200a

Zweckbetrieb **5** 200b

Hinterbliebenenversorgung, Pensionszusage **8** 1076

Hinterziehungszinsen, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27

Hinzurechnung, Einkünfteermittlung **8** 38a

Hinzurechnungsbesteuerung

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 6, 17

Anteilsveräußerung **8b** 25 ff.

außer-/betriebliche Sphäre **8** 78

Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 25 ff.

Doppelansässigkeit **1** 63

Doppelbelastung **8b** 148e

Entstrickung **12** 41

fortführungsgebundener Verlust **8d** 15

Organgesellschaft **14** 402

pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 474

schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 28g

Streubesitz **8b** 287e

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 199

Wertpapierleihe **8b** 668

Höchstpensionsalter 8 1092

Höchstzusagealter 8 1094

Hoheitliche Tätigkeit, gewerblicher Grundstückshandel **4** 53

Hoheitsbetrieb 1 96; **4** 106

Abfallentsorgung **4** 181

Abgrenzung zu Betrieb gewerblicher Art **4** 107

Abwasserbeseitigung **4** 85, 181

Anschluss- und Benutzungszwang **4** 112

Betrieb gewerblicher Art **1** 97 f.; **4** 35 f.

Daseinsvorsorge **4** 83, 107

Datenzentrale **4** 181

Dauerverlustbetrieb **8** 1043p

Einzelfälle **4** 114

Elektrizitätswerk **4** 181

Hausmüllentsorgung **4** 85

Hilfsgeschäft **4** 117

Kapitalgesellschaft **4** 64

Prüfungsschema **4** 111

Schlachthof **4** 181

Schülerheim **4** 181

Strandpromenade **4** 181

Verpachtung **4** 96

Wettbewerbsneutralität **4** 109

Holding 3 15

Beteiligungsertrag **8b** 10

Branchenwechsel **8** 1433

Doppelansässigkeit **1** 63

Finanzunternehmen **8b** 563

Gemeinnützigkeit **5** 41

gewerbliches Unternehmen **14** 110

Haupttätigkeit **8b** 566

Organträger **14** 80, 110 ff.

Ort der Geschäftsleitung **1** 47b

Stille-Reserven-Klausel **8c** 170

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 41

Horizontaler Verlustausgleich 8 41, 59

Hybride Finanzinstrumente

Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 144 ff.

Korrespondenzregelungen **8b** 149q f.

Ideeller Bereich 5 231

Aufnahmegeld **5** 232

Berufsverband **5** 158

Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 71

Betriebseinnahmen **5** 70

Entnahme **5** 79

Gehälter **5** 69

Hilfsgeschäft **5** 66

innere Verwaltung **5** 233

Mitgliedsbeiträge **5** 66, 232

öffentlicher Zuschuss **5** 232

Rücklagenbildung **5** 213

Spenden **5** 66, 232

Sponsorengelder **5** 66

Übertragung von Wirtschaftsgütern in wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **5** 79

Werbung **5** 66
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 65, 207
 zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
Ideeller Verein **1** 81
Immaterielle Wirtschaftsgüter
 Anlage-/Umlaufvermögen **8** 85
 Einlage **8** 90
 neues Betriebsvermögen **8** 1435
 Stille-Reserven-Klausel **8c** 152
 verdeckte Einlage **8** 131f
Immobilienfonds **1** 92
Immobilienmakler, Geschäftsführervergütung
8 811
Incentive-Reise **8** 910
Industrie- und Handelskammer **5** 155
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Infrastrukturprojekt
 EU-Recht **8a** 377
 Zinsaufwendungen **8a** 376 ff.
 Zinserträge **8a** 298, 376 ff.
Inkasso
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 730
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256
Inkongruente Einlage **8** 131f
Inkongruente Gewinnausschüttung **8** 146b;
8b 288a
 Organträger **14** 441
 Tracking Stocks **8c** 56
Inland **1** 128
 ausschließliche Wirtschaftszone **1** 130 ff.
 Begriff **1** 45, 128
 Bodenschatz **1** 140
 Festlandsockel **1** 7, 130 f.
Inländische Betriebsstätte
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 41
 Anteilsveräußerung **8b** 230
 Definition **14** 120a
 deutsches Besteuerungsrecht **14** 123
 bei gewerblich geprägter Personengesellschaft
32 22
 eines Investmentfonds **8b** 58j
 Mitunternehmerbetriebsstätte **32** 22
 Organgesellschaftsbeteiligung **14** 121
 Organträger *s. dort*
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27b
 kein Steuerabzug **32** 21
 Zweigniederlassung **14** 120a
Inländische Einkünfte
 beschränkte Steuerpflicht **2** 24, 27, 39
 juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 55
 Steuerabzug **2** 51
Innengesellschaft, Organträger **14** 81
Insichgeschäft **8** 915; *s. auch Selbstkontrahierungsverbot*
Insolvenz
 finanzielle Eingliederung **14** 297
 Gesellschafterdarlehen **8** 297
 Gewinnabführungsvertrag **14** 297
 Organgesellschaft **14** 129
 Organschaft **14** 297

Organträger **14** 129
 Wirtschaftsjahr **7** 57
Insolvenzversicherung, Pensions-Sicherungs-Verein **5** 299
Insolvenzverfahren
 Auflösung **11** 27
 Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 15
 gemeinnützige Körperschaft **5** 254
 Gewinnabführungsvertrag **14** 296
 Liquidationsgewinn **11** 95; *s. auch Abwicklung*
 Steuerbescheidänderung verdeckte Gewinn-
 ausschüttung **32a** 17
Interessengemeinschaft, Steuersubjekt **1** 89
Interessenübereinstimmung
 beherrschender Gesellschafter **8** 221
 Beteiligungsverhältnis **8** 223
 Quasi-Beherrschung **8** 222
Internationales Schachtelprivileg *s. Schachtelprivileg*
Inventar, Betriebsverpachtung **4** 99
Investitionszulage **10** 29
 Einkommen **8** 32a
 Mehrabführung **14** 416f
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 8
Investitionszuschuss, Betrieb gewerblicher Art
4 164
Investmenterträge
 Aktiengewinne **8b** 56, 58i
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 20
 Basisfonds **8b** 58k
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage)
21 22b
 Besteuerung **8b** 57 ff.
 Beteiligungserträge **8b** 48 ff., 54 f., 58a
 bei Finanzunternehmen **8b** 560c
 bei Kranken-/Lebensversicherung **8b** 611c
 bei Kreditinstitut **8b** 560c
 Organgesellschaft **15** 56
 Schlussbesteuerung **8b** 56
 Streubesitz **8b** 287f, 289h
 Übergangsregelungen bei Veräußerungs-
 gewinnen **8b** 58m
 Verlust **8d** 15
 Wertpapierleihe **8b** 669
Investmentfonds
 antragsberechtigte Rechträger **1a** 37
 Ende der Steuerbefreiung **13** 10
 Erhebungsoption **8b** 58d
 inländische Betriebsstätte **8b** 58j
 mehrstufige **8b** 58c
 Spezialfonds **8b** 58c ff.
 Steuerbefreiung **5** 350
 Steuerpflicht **1** 14
 Transparenzoption **8b** 58b ff.
 Zinsschranke **8a** 297
Investmentgesellschaften, Beteiligungserträge
8b 53
Isolierende Betrachtungsweise
 beschränkt steuerpflichtige Körperschaft
8 22c

beschränkte Steuerpflicht **2** 26
Gewinnerzielungsabsicht **8** 72

Jagd, Land- und Forstwirtschaft **4** 181

Jahresüberschuss, Gewinnabführungsverpflichtung **14** 226

Joint-Venture **8** 224

Jubiläum, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150

Jugendherberge, Zweckbetrieb **5** 256

Juristische Person des öffentlichen Rechts

Anstalt **1** 99
Ausland **1** 102
Begriff **1** 99
Beistandsleistungen **4** 39
Berufskammer **4** 181
Bescheinigung *s. dort*
beschränkte Steuerpflicht **2** 45, 59 f.
Beteiligungserträge **8b** 5, 10
Betrieb gewerblicher Art **4** 1; *s. auch dort*
Betriebsaufspaltung **4** 97
Betriebsausgaben für Betrieb gewerblicher Art **4** 131
Betriebsverpachtung **4** 91
Eigengesellschaft **4** 63
Einzelfälle **4** 29
Erbschaft von Betriebsvermögen **4** 176
Gebietskörperschaft **1** 99
gewerblicher Grundstückshandel **5** 39
Gewinnabführung **4** 126
Gewinnermittlungszeitraum **7** 44
Hoheitsbetrieb **2** 46; *s. auch dort*
inländische Einkünfte **2** 55
Kammer **1** 99
Land- und Forstwirtschaft **2** 46
mehrere Betriebe gewerblicher Art **4** 23
mittelbare Beteiligung **8b** 552
Obergesellschaft **14** 183
Organträger **14** 109, 117b
persönliche Steuerbefreiung **5** 2
Realkörperschaften **1** 99
Religionsgesellschaft **1** 99
Spendenempfänger **8** 33
Steuerabzug *s. dort*
steuerabzugspflichtige Einkünfte **2** 5; **4** 6;
32 9
Stiftung **1** 99
Untergesellschaft **14** 180
verdeckte Gewinnausschüttung eines Betriebs gewerblicher Art **8** 632
Verlustausgleichsverpflichtung **8** 1043g
Vermögensverwaltung **4** 6
Wertpapierleihe **2** 53
Wertpapierpensionsgeschäft **2** 54
Zweckverband **1** 99
zwischengeschaltete **8b** 550

Juristische Person des privaten Rechts

Einlagekonto **27** 126
– Verschmelzung/Spaltung **29** 89
Freibetrag **24** 9

Liquidation **11** 22
Spaltung **29** 89
Umwandlung **29** 8
Verschmelzung **29** 89

Kammer, juristische Person des öffentlichen Rechts **1** 99

Kantine **5** 256

Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Kapitalabfindung, betriebliche Altersversorgung **5** 126

Kapitalanlagegesellschaft, Zweckvermögen **1** 92

Kapitalausstattung, Betrieb gewerblicher Art **4** 153

Kapitaleinkünfte

ausländische Gesellschaft **2** 26
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 178
Zufluss **30** 18

Kapitalerhöhung

Anteilsübertragung **8** 1461
Doppelmanmaßnahme **28** 23
effektive **28** 19
einbringungsgeborene Anteile **8b** 327
einheitlicher Vorgang **28** 16
Einlagekonto **28** 5, 15, 20 ff.
– Zeitpunkt der Verwendung **28** 29
EK 02-Verwendung **38** 53
fehlerhafte **28** 23
GmbH & Co. KG **8** 891
Handelsregister **28** 18a
inkongruente Einlage **8** 131f
vor Kapitalherabsetzung **28** 6
Kapitalrücklage **8** 103
Kostenübernahme **8** 921
kurzfristiger Eigenhandelserfolg **8b** 586a
Nennkapital **28** 18
nominelle **28** 19
offene Einlage **8** 100
quotenerhaltende **8c** 56
Rücklagenumwandlung **28** 5, 15, 20
– EU-/EWR-Gesellschaft **28** 12
Sacheinlage **8c** 165
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56 f.
aus sonstigen Rücklagen (Sonderausweis)
– vor Systemwechsel **39** 24
Sperrfrist bei einbringungsgeborenen Anteilen **8b** 380
Umwandlung von Rücklagen/Gewinnvortrag **8** 101
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 921
verdeckte Sacheinlage **8** 101
wirtschaftliche Identität **8** 1417

Kapitalertragsteuer

Abgeltung **32** 24
Abzugsverbot **10** 28
Anrechnung **8b** 61; **31** 20
– bei beschränkter Steuerpflicht **8b** 62 ff.
– Versorgungseinrichtung **6** 20
Anteilsveräußerung **8b** 234

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 38
 ausländische Investmentfonds **32** 54
 beschränkte Steuerpflicht **2** 52; **8b** 62
 Beteiligungserträge **8b** 61
 Betrieb gewerblicher Art **4** 8, 50
 Cum/Cum-Transaktionen **8b** 61
 Diskriminierungsverbot **8b** 62
 Einbringungs-/Veräußerungsgewinn **5** 88a
 Einlagenrückgewähr **27** 101
 Erstattung **5** 357; **32** 51 ff.
 – Amtshilfe in Steuersachen **32** 75
 – Ansässigkeitserfordernis **32** 54
 – Antrag **32** 64
 – ausländische gemeinnützige Organisation **32** 71
 – Beitreibungshilfe **32** 76
 – Beteiligung **32** 55
 – Drittstaaten **32** 75
 – EU-/EWR-Gesellschaft **32** 52, 73 f.
 – EU-Recht **32** 85
 – Freistellungsbescheid **32** 64, 83
 – Kapitalverkehrsfreiheit **32** 77
 – Kapitalverkehrsfreiheit, Verstoß **32** 53
 – Nachweis **32** 63, 82
 – Portfolioinvestitionen **32** 78
 – Streubesitz **32** 58
 – struktureller Inlandsbezug **32** 72
 – Zinsanspruch **32** 85 ff.
 – Zuständigkeit **32** 65, 83
 – zwischengeschaltete Personengesellschaft **32** 55
 Haftung des Gläubigers **32** 30
 zu hohe Bescheinigung **27** 110
 Inboundfälle **8b** 62 ff.
 Minderung **5** 358
 nicht abziehbare Steuern **10** 26
 Organgesellschaft **14** 420b; **19** 24
 Steuerbefreiung **5** 357; **31** 19
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 64 f., 67, 91, 358
 Zufluss der Kapitalerträge **30** 18
s. auch Steuerabzug
Kapitalertragsteuererstattung **32** 24
 Ausschluss **32** 81
 unmittelbare Beteiligung **32** 80
Kapitalforderung
 Factoring **8a** 291
 Leasing **8a** 292
Kapitalgesellschaft
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
 Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
 außerbetriebliche Sphäre **8** 17, 66, 68 f.
 Begriff **1** 70
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Branchenwechsel **8** 78
 Buchführungspflicht **8** 65
 Dauerverlustbetrieb **4** 66, 68; **8** 1043d
 – Gesellschafter **8** 1043e f.

Devisentermingeschäft **8** 69
 Einkunftsart **8** 22
 Erbschaft **8** 111
 Ferienhaus **8** 79a
 fiktiver Formwechsel **1a** 83
 Genussrechte **8** 150
 Gewinnerzielungsabsicht **8** 71
 – Organträger **14** 117
 Gewinnlosigkeit **8** 71
 Hinzurechnungsbesteuerung **8** 78
 Hoheitsbetrieb **4** 64
 Konzernzugehörigkeit **8a** 117
 Liebhaberei **8** 68, 71
 mehrere Sphären **8** 15, 66
 Obergesellschaft **14** 183
 Organgesellschaft **14** 44
 Organträger **14** 95, 109
 Privatsphäre **8** 15
 Risikogeschäft **8** 69
 Schenkung **8** 78
 Segelyacht **8** 69
 Spaltung **29** 37
 Sphärentrennung **1** 23
 Untergesellschaft **14** 180
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200
 Verlustabzug
 – Dauerverlustbetrieb **8** 1044d
 – gesonderte Feststellung **8** 1044k
 Zinsschranke **8a** 3
 Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 122
s. auch Ausländische Kapitalgesellschaft
Kapitalherabsetzung
 als Anteilsübertragung **8** 1461
 beschränkte Steuerpflicht **8b** 111 f.
 Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 110
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 299, 388
 – Sperrfrist **8b** 378
 Einlagekonto *s. dort*
 Einlagekontoerhöhung **28** 42, 51 ff., 57
 Einlagenrückgewähr **8b** 110
 Einziehung von Anteilen **28** 59
 EU-/EWR-Kapitalgesellschaft **8** 87a
 fingierte **29** 25
 fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
 nach Kapitalerhöhung **28** 6
 Leistungen **38** 36
 Nachbesteuerung **28** 51
 Nennkapitalrückzahlung **27** 52
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56, 57
 Sonderausweisminderung **28** 42, 51, 57
 steuerfreier Gewinn **8b** 210
 Steuerfreistellung **8b** 151
 Systemwechsel **36** 74
 Teilwertabschreibung **8b** 235, 266b
 übersteigender Sonderausweis **28** 51 f., 57
 Veräußerungsgewinn **8b** 215
Kapitalnutzungsrecht
 Einlage **8** 105a
 verdeckte Einlage **8** 131g

Kapitalrücklage

zur Darlehensrückzahlung **8** 121
Einlagekonto **27** 22
Gesellschafterdarlehen, Umwandlung **8** 690
Gewinnabführung **14** 313, 315
Kapitalerhöhung **8** 103
Nachschüsse **8** 131i
Nennkapitalerhöhung **28** 19
offene Einlage **8** 100
Organisationsfonds **8** 131j
Rückzahlung **8** 127
Verschmelzung **8** 103
Zufluss **8** 131c

Kapitalverkehrsfreiheit

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1g
Beteiligungserträge, Steuerfreiheit **8b** 59
Einlagenrückgewähr **27** 27
Entstrickung **12** 54
Kapitalertragsteuererstattung **32** 53
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 451
Steuerabzug **32** 4a
Steuerbefreiungen gem. § 5 5 359
Streubesitz **8b** 287
Zinsschranke **8a** 57c

Kapitalverwaltungsverein **24** 16

Kartell **1** 81

Steuerpflicht **3** 15
Steuersubjekt **1** 70, 88

Kartellbußen, nicht abziehbare Aufwendungen **10** 36

Kaskadeneffekt

Halbeinkünfteverfahren **8b** 1
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 242

Kassenfehlbestand, Feststellungslast **8** 668

Kassenprüfung

Betrieb gewerblicher Art **8** 641
Rechnungsprüfungsamt **4** 131

Kassenvermögen **5** 140

Bewertung **6** 26
Erhöhung **6** 27
Höchstbetrag **6** 11
Körperschaftsteuer **6** 11
Überdotation **6** 11, 13
Unterstützungskasse **6** 26
Verlustrücklage **6** 11

Kaufvertrag, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 485

Ketteneinbringung

Anteiltausch **8b** 400
einbringungsgeborene Anteile s. *dort*
EU-Kapitalgesellschaften **8b** 407

KGaA s. *Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)*

KGaA-Komplementär

Aufwendungsersatz **9** 18
Dividende **9** 4, 20
Einkunftsart **9** 13a
Ergänzungsbilanz **9** 15a
gesonderte Feststellung **9** 21

Gewinnanteil **9** 4, 20
– Ermittlung **9** 13a, 15
– Gewerbeertrag **9** 5a
Haftungsvergütung **9** 19
Organträger **14** 106
Pensionszusage **9** 16
Schachtelprivileg **9** 15b
Sondervergütungen **9** 5, 18
Vergütungen **9** 1, 16; **14** 412
Zinsschranke **9** 6a

Kienbaum-Studie **8** 808

Kiesgrube

Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Betriebsverpachtung **4** 100

Kindergarten, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Kirche, Besichtigung **4** 181

Kirchliche Zwecke, Gemeinnützigkeit **5** 199

Kleine AG **1** 70

Kleine Körperschaft

Freibetrag **24** 1
Steuererklärung **31** 18
Veranlagung **31** 18

Klimaschutzmaßnahme, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 929

Klimaveränderung, Schwankungsrückstellung **20** 18

Klosterbrauerei, Betrieb gewerblicher Art **4** 181

Know-how

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 930
Wirtschaftsgut **8** 106

Kohärenzgedanke

Entstrickung **12** 60
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 293

Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 7
Beherrschungsveränderung **8c** 46
Eigenkapital **8a** 214
gesonderte Feststellung **9** 7a, 21 ff.
– örtliche Zuständigkeit **9** 22
Gewinnabführungspflicht **14** 319
Gewinnabführungsvertrag **14** 198
Konzernklausel **8c** 119
Nennkapital **27** 37
Obergesellschaft **14** 183
Organgesellschaft **14** 45, 134
– Vergütungen an Komplementär **14** 412
Organträger **14** 95, 109
Rechtsformstruktur **9** 11
Schachtelprivileg **9** 15b
schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 157
Steuerpflicht **9** 13
Steuersubjekt **1** 70
Untergesellschaft **14** 180
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200, 570
Vergütungen an Komplementär **9** 1; s. *auch KGaA-Komplementär*
Zinsschranke **9** 6a

als zwischengeschaltete Personengesellschaft
8b 521a
s. auch KGaA-Komplementär
Kommunale Spitzenverbände **5** 155
Kommunale Wählervereinigung
 Steuerbefreiung **5** 169
 Steuersubjekt **1** 82
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 172
Kommunale Wertpapierleihe **8b** 647
Komplementär *s. KGaA-Komplementär*
Komplementär-GmbH, Freibetrag **24** 10
Komplementär-Kapitalgesellschaft, Organ-
 gesellschaft **14** 61
Konfusion, Gewinnabführungsvertrag **14** 288
Kongresshalle, Vermietung **4** 50, 181
Kongressveranstaltung, Betrieb gewerblicher
 Art **4** 181
Konkurrentenklage **4** 13
 Betrieb gewerblicher Art **4** 13
 Freistellungsbescheid **5** 12
 Steuerbefreiung **5** 11
 Vertrauensschutz **5** 13
Konkursmasse **1** 92
Kontrollstelle, Betriebsstättengewinn **8** 134
Konzern
 Anteilsübertragung **8** 1417
 außenstehender Gesellschafter **16** 9
 Begriff **8a** 310
 Betrieb gewerblicher Art **8a** 325
 Betriebsaufspaltung **8a** 326
 Control-Verhältnis **8a** 315
 Darlehen **8** 688a, 688b
 Dienstleistung **14** 115
 Eigenkapitalvergleich **8a** 169
 einheitliche Leitung **8a** 321
 Einzelunternehmen **8a** 324
 Finanzierungsfunktion **8** 945a
 fraktionierte Zurechnung von verdeckter Ge-
 winnausschüttung **8** 243
 Fremdvergleich **8** 315
 Garantiegebühr **8** 781
 Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 159
 Gleichordnungskonzern **8a** 321
 GmbH & Co. KG **8a** 327
 Handlungsebene **8c** 125
 Holding als Organträger **14** 112
 Kaskadeneffekt **8** 242
 Konzernabschluss *s. dort*
 Konzernbegriff i. S. § 4h EStG **8a** 119
 Konzernklausel *s. dort*
 maßgebender Zeitpunkt **8a** 310b
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 820
 Mutterunternehmen **8a** 316
 nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 159
 neues Betriebsvermögen **8** 1437
 Organschaft **15** 64
 Private Equity Fonds **8a** 322
 Rechnungslegung **8a** 177
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 29a, 65
 Stille-Reserven-Klausel **8c** 168

Tochtergesellschaft **8a** 316
 Unterordnungsverhältnis **8a** 318
 US-GAAP **8a** 317
 Verbriefungsgesellschaften **8a** 320
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 235 ff.
 Vergleichsgröße I/II **8** 1437
 Vollkonsolidierung **8a** 310a
 Vorteilsausgleich **8** 263
 Zinsschranke **8a** 175
 Zweckgesellschaft **8a** 319
Konzernabschluss **8a** 175 ff.
 Abschlussstichtag **8a** 190
 Anteile an Personenhandelsgesellschaft **8a** 194
 Eigenkapitalquote **8a** 196
 Einheitlichkeitsgebot **8a** 193
 Gleichordnungskonzern **8a** 202
 handelsrechtlicher **8a** 184 ff.
 IFRS **8a** 181 f., 185 ff.
 Jahresabschlussprüfung **8a** 179
 Konsolidierungskreis **8a** 201
 Organkreis **8a** 205
 Prüfung **8a** 179
 Rechnungslegungsstandards **8a** 177 ff.
 Sprache **8a** 191
 steuerrechtlicher **8a** 189
 Überleitungsrechnung **8a** 178
 unrichtiger **8a** 218
 US-GAAP **8a** 188
 Wahlrechtsausübung **8a** 193
Konzernbesteuerung **8** 12
Konzernklausel
 100%-Beteiligung **8c** 116 ff.
 Beteiligungsvoraussetzung **8c** 115
 börsennotierte Gesellschaften **8c** 129
 Feststellungslast **8c** 137
 gleichgerichtete Interessen **8c** 122
 KGaA **8c** 119
 mittelbare Beteiligung **8c** 118
 Organkreis **8c** 123
 Personengesellschaft **8c** 120
 Rechtsentwicklung **8c** 111 ff.
 schädliche Umstrukturierungen **8c** 125
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 113
 übernehmender Rechtsträger **8c** 125, 128
 übertragender Rechtsträger **8c** 124a f., 128
 Veräußerer **8c** 130
 Zählerwerb **8c** 133
 Zurechnungsebene **8c** 116
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
8c 120
Konzernname
 Einlage **8** 131g
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 935
Konzernrückhalt
 Fremdvergleich **8** 315 f.
 verdeckte Einlage **8** 131g
Konzernumlage
 Cash pool **8** 945a
 Fremdvergleich **8** 945, 948
 Gewerbesteuer **8** 876

Gewinnaufschlag **8** 946Lizenz **8** 945Steuerumlage **14** 403**Konzernversicherungsgesellschaft**Captives **Vor 20–21b** 3Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6*s. auch Captives***Konzessionsabgabe**Betrieb gewerblicher Art **8** 940Betriebsausgaben **4** 133verdeckte Gewinnausschüttung **4** 134; **8** 940**Koordinierungsstelle**, Betriebsstättengewinn **8** 134**Körperschaft des öffentlichen Rechts** *s. Juristische Person des öffentlichen Rechts***Körperschaftsteuer**Änderung durch verdeckte Einlage, Gewerbesteuermessbetrag **32a** 44Entstehen **28** 29Jahressteuerprinzip **7** 24nicht abziehbare Aufwendungen **10** 26Steuererhebung **31** 14Steuerfestsetzung **31** 14zu versteuerndes Einkommen *s. dort***Körperschaftsteuerbefreiung** *s. Steuerbefreiung***Körperschaftsteuererhöhung**Abzinsung **38** 167Aufspaltung **38** 151Ausschüttungsreihenfolge **38** 51ausschüttungsunabhängige **38** 113– Festsetzung EK 02 **Vor 36–39** 19Begrenzung **38** 80Bemessungsgrundlage **38** 71Bilanzierung **38** 149Deckelung **38** 138Eigenkapitalgliederung **36** 13Einmalzahlung **38** 165 f.EK 02 **38** 8, 137– gesonderte Feststellung **38** 17– letztmalige Feststellung **38** 20– positiver Endbetrag **38** 16EK 02-Minderung **38** 80EK 02-Verwendung **38** 70– verdeckte Gewinnausschüttung **38** 45– Verwendungsfiktion **38** 46Entstehung **38** 148Erlöschen **38** 169Ermittlung **38** 70Fälligkeit **38** 155 ff.Festsetzung **38** 154Festsetzungsfrist **38** 160Gesellschafter **38** 9Gewinnausschüttung **Vor 36–39** 15grenzüberschreitende Verlegung/Umwandlung **38** 174 ff.Herstellen der Ausschüttungsbelastung **38** 72Kapitalherabsetzung **38** 36Kleinbetragsgrenze **38** 143Körperschaftsteuerguthaben **38** 189Leistung **Vor 36–39** 15– der Körperschaft **38** 70 ff.– an andere steuerbefreite Körperschaft **38** 94– an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **38** 108Liquidation **38** 6– Fälligkeit **38** 157, 172– Zahlungszeitraum **38** 147Mutter-Tochter-Richtlinie **38** 13 f.bei negativem EK 02 **38** 73Organschaft **38** 150Solidaritätszuschlag **38** 194Spaltung **38** 151steuerbefreite Körperschaft **38** 5, 90 ff.; *s. auch**Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft*Steuerbefreiung **5** 366Übergangszeitraum **38** 83Unionsrecht **38** 13Unverzinslichkeit **38** 159Verschmelzung **38** 151wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **38** 5Zahlungszeitraum **38** 146Zeitpunkt **38** 75*s. auch Körperschaftsteuerguthaben***Körperschaftsteuererhöhungsbetrag**, steuerabzugspflichtige Einnahmen **32** 31**Körperschaftsteuerguthaben**Abtretung **37** 213Änderung **37** 214ausschüttungsabhängige Auszahlung **37** 2

ausschüttungsunabhängige Auszahlung

37 156

ausschüttungsunabhängige Festsetzung

– EK 40 **Vor 36–39** 18– EK 45/40 **Vor 36–39** 20

ausschüttungsunabhängige Realisierung

– letztmalige Anwendung **37** 183– bei Liquidation **37** 191– bei Verschmelzung auf Mitunternehmerschaft **37** 160Auszahlungszeitraum **37** 197Berechnungsformel **37** 30Bilanzierung **37** 200 f.– bei Liquidation **37** 203– in Organschaftsfällen **37** 201– bei Umwandlung **37** 202– Zessionar **37** 226Eigenkapitalgliederung **36** 13Einbringungsvorgänge **37** 171Einmalzahlung **37** 209a, 217EK 40 **37** 5, 30Entstehung **37** 199Erhöhung **37** 217– um Nachsteuer **37** 7, 126Ermittlung **37** 20Fälligkeit **37** 208Festsetzung **37** 206Festsetzungsfrist **37** 211Finanzierung **37** 232Folgebescheid **37** 207Formwechsel **37** 170Gesellschafter **37** 227

gesonderte Feststellung **37** 69 ff.
 – Grundlagenbescheid **37** 75 f.
 Gewinnausschüttung **37** 40 ff.
 Gewinnermittlung **8** 36
 Halbeinkünfteverfahren **37** 1
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 189
 Körperschaftsteuerminderung **37** 57; s. auch
dort
 letztmalige Ermittlung **37** 165
 Liquidation **37** 179
 Minderung **37** 40 ff.; s. auch *Körperschaftsteuerminderung*
 Moratorium **37** 6
 Nennkapitalrückzahlung **37** 48
 Ratenzahlung **37** 197
 Realisierung **Vor 36–39** 17
 Solidaritätszuschlag **37** 222
 Spaltung **37** 170
 steuerfreie Einnahme **37** 222, 225
 Stichtag **37** 3
 Übergangszeitraum **Vor 36–39** 22
 Unverzinslichkeit **37** 210
 Veräußerung des Auszahlungsanspruchs
37 224
 verbleibendes **37** 52
 Verminderung **37** 218
 Verpfändung **37** 213
 Verschmelzung **37** 170
 aus vororganschaftlicher Zeit **37** 159
 zeitliche Begrenzung **37** 54
 Zeitpunkt **37** 21
 s. auch *Körperschaftsteuererhöhung*; s. auch *Körperschaftsteuerminderung*
Körperschaftsteuerminderung **37** 57 ff.
 anzuwendende Normen **37** 82 f.
 Ausgleichszahlungen an außenstehende Aktionäre **37** 49
 ausschüttungsunabhängige Auszahlung
37 80 ff., 156
 Begrenzung auf Übergangszeit **37** 93
 erstmalige **37** 42
 Festsetzung **37** 62
 Gewinnabführung **37** 49
 Gewinnausschüttung **Vor 36–39** 15; **37** 40 ff.;
 s. auch *dort*
 – Abfluss **37** 51
 handelsrechtlicher Jahresüberschuss **37** 66
 Körperschaftsteuererstattung **37** 61
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 61
 Mehrabführung **37** 49
 – aus vororganschaftlicher Zeit **37** 55
 Minderungsbetrag **37** 52
 Moratorium **37** 87
 Übergangszeit **37** 59
 Umwandlung in Personengesellschaft
37 100
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 161;
37 44, 50
 Verwendungsreihenfolge **37** 60
 Vorabausschüttung **37** 43, 50

Zeitpunkt **37** 58
 s. auch *Körperschaftsteuerguthaben*
Korrespondenzprinzip
 verdeckte Einlage, Steuerbescheidänderung
27 21a
 Verfassungsmäßigkeit **32a** 1
Korrespondierende Besteuerung
 ausländische Einkünfte **26** 70
 Beteiligungserträge **8b** 96
 Einmalbesteuerung **8** 126
 Gewinnermittlung **8** 41b
 nachträgliche Anschaffungskosten **8** 124e,
 126a
 verdeckte Einlage **8** 120b, 123 f.
 – Einlagekonto **8** 124b
 – Gesellschafterkreis **8** 124a
 – nachträgliche Anschaffungskosten **8** 124e,
 126a
 – verfahrensrechtlich **32a** 39 ff.
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 194a
 – verfahrensrechtlich **32a** 15 ff.
Kostenaufschlagsmethode, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 386
Kostenerstattung
 Gesellschafter-/Vertreterversammlung **8** 870
 Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 717, 1195
Kostenmiete **8** 1169
Kostenübernahme
 Gesellschafter-/Vertreterversammlung
8 1160
 Gründungskosten **8** 895
 Kapitalerhöhung **8** 921
Kostenumlage, Konzern **8** 945
Kraftfahrzeug
 Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 717, 1195
 s. auch *Dienstwagen*
Krankenförderung **4** 181
Krankenhaus
 Apotheke
 – Zweckbetrieb **5** 256
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 Labor
 – Zweckbetrieb **5** 256
 Rettungsdienst
 – Zweckbetrieb **5** 256
 Verlustverrechnung **4** 172
 Wäscherei
 – Zweckbetrieb **5** 256
 Zweckbetrieb **5** 244, 248
Krankenkasse
 Definition **5** 99
 hoheitliche Aufgaben **4** 115
 sachliche Steuerbefreiung **5** 99
 s. auch *Versorgungseinrichtung*
Krankentransport **5** 247
Krankenversicherung
 Alterungsrückstellung **21a** 4
 Anteilsveräußerung **8b** 610 ff.
 Begriff **8b** 612
 Beitragsrückerstattung **21** 9i

Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage)
21 15 ff.
Beteiligungserträge **8b** 610 ff.
– nach Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
Genussrecht **21** 9m
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 610 ff.
Investmenterträge **8b** 611c
Kapitalanlage **8b** 613
Organgesellschaft **14** 65; **15** 37
Organträger **14** 65
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot
8b 610 ff.
Rückstellung für Beitragsrückerstattung
8b 611 f.
Schadenrückstellung **20** 39, 63
– statistische Näherungsverfahren **20** 44
Schadensermittlungs-/regulierungskosten
20 46
steuerpflichtige Beteiligungserträge **8b** 615
Teilwertabschreibung auf Beteiligungen
8b 610, 615
Umwandlungsvorgänge **8b** 615
Veräußerungsgewinn/-verlust aus Beteiligun-
gen **8b** 615

Kreditanstalt

mittelbare Beteiligung **8b** 552 ff.
Steuerpflicht **4** 82

Kreditgenossenschaft, Rückvergütung
22 3**Kreditinstitut**

Aktienhandel **8b** 560
Anteilsveräußerung **8b** 560
ausländisches **8b** 569
Bausparkasse **Vor 20–21b** 13
Bescheinigungserteilung **27** 93 ff.
Beteiligungserträge **8b** 560
– nach Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
Betriebsstättengewinne **8** 134
Definition **8b** 561
Drittstaat **8b** 569, 597
Eigenhandel **8b** 15
Eigenhandelserfolg **8b** 585 ff.
Finanzinstrumente **8b** 594d
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 560
Haftung für Bescheinigung **27** 101
Handelsbestand **8b** 594
Handelsbuch **8b** 561, 575 ff.
Hedging-Geschäft **8b** 596 f.
Investmenterträge **8b** 560c
Organgesellschaft **15** 36
pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot
8b 560
Schachtelprivileg **8b** 40, 598
Steuerbefreiung **5** 97
steuerpflichtige Beteiligungserträge **8b** 596
Streubesitz **8b** 289g
Termingeschäft **8b** 596 f.
Veräußerungsverlust **8b** 596
Verlustabzug **8c** 11a
Wertpapierleihe **8b** 649

Zahlungsunfähigkeit **5** 300
Zweigniederlassung **8b** 569

Krematorium

Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Hoheitsbetrieb **4** 114

Kumulrisiko-Rückstellung Vor 20–21b 19;
20 5a, 21**Kundenbindungsprogramm** **8** 910**Kündigung**

Abfindung **8** 552
Arbeitnehmer-Ehegatte **8** 556
beherrschender Gesellschafter **8** 557
fristlose **8** 552
Gewinnabführungsvertrag **14** 258 ff.

Kurbetrieb, Betrieb gewerblicher Art **4** 181**Kurzfristige Gehaltserhöhung** **8** 810a**Laboratorium**, wirtschaftlicher Geschäfts-
betrieb **5** 256**Land- und Forstwirtschaft**

Betrieb gewerblicher Art **4** 49
Definition **25** 6
Freibetrag **8** 45; **25** 1
– Nutzungsüberlassung **25** 11 ff.
– Verlustabzug **25** 7
– weitere Tätigkeiten **25** 6
Gewinnermittlungszeitraum **7** 45
Nebenbetrieb **3** 38
einer öffentlich-rechtlichen Körperschaft **2** 46
Organträger **14** 76
Verpachtung mehrerer Betriebe **4** 96
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 52
s. auch *Forstbetrieb*

Land- und forstwirtschaftlicher Verein (§ 25
KStG), Freibetrag **24** 11**Landentwicklungsmaßnahme**, gemeinnützi-
ge Siedlungsunternehmen **5** 270**Landesbank**, Obergesellschaft **14** 183**Landesverband**, Gemeinnützigkeit **5** 183**Landesvermessungsamt**

hoheitliche Tätigkeit **4** 181
Kartenverkauf **4** 181

Landeszentralbank, juristische Person des öf-
fentlichen Rechts **4** 29**Landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirt-
schafts-genossenschaft**

Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung
13 65

begünstigte Tätigkeiten **5** 276 ff.

Beratungsleistungen **5** 280

Gegengeschäft **5** 282

Genossen **5** 274

Genossenschaftszentrale **5** 281

Geschäftsarten **5** 282

Gewinnermittlung **5** 286

Gewinnthesaurierung **5** 275

Hilfsgeschäft **5** 282

Milchqualitätsprüfung **5** 285

Nebengeschäft **5** 282

partielle Steuerpflicht **5** 283

schädliche Tätigkeiten **5** 283
 Selbsthilfeeinrichtung **5** 273
 Steuerbefreiung **5** 273
 Tierbesamung **5** 285
 verdeckte Einlage **5** 284
 Zweckgeschäft **5** 282
Landwirtschaftlicher Verein s. *Land- und Forstwirtschaft*
Landwirtschaftskammer **5** 155
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 181
Lästiger Gesellschafter, Abfindung **8** 553
Latente Steuern, Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 24
Laubgenossenschaft **2** 46; **3** 31
Leasing
 Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
 Finanzunternehmen **8b** 563
 Fremdkapital **8a** 267
 Kapitalforderung **8a** 292
 Vergütung für Fremdkapital **8a** 275 f.
 Zinsschranke **8a** 303
Lebensmitteluntersuchung, Hoheitsbetrieb **4** 114
Lebensversicherung
 Anteilsveräußerung **8b** 610 ff.
 Begriff **8b** 612
 Beitragsrückerstattung **21** 9i
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 15 ff.
 Beteiligungserträge **8b** 610 ff.
 – nach Mutter-Tochter-Richtlinie **8b** 626
 Deckungsrückstellung **21a** 4
 – Abzinsung **21a** 15
 – prospektive/retrospektive Berechnung **21a** 9
 Genussrecht **21** 9m
 Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 610 ff.
 Investmenterträge **8b** 611c
 Kapitalanlage **8b** 613
 Organgesellschaft **14** 65; **15** 37
 Organträger **14** 65
 pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 610 ff.
 Pensionsfonds **8b** 612
 Pensions-/Sterbekasse **8b** 612
 Rückstellung für Beitragsrückerstattung **8b** 611 f.
 Schadenrückstellung **20** 64
 Sicherungsfonds **5** 303b
 steuerpflichtige Beteiligungserträge **8b** 615
 Teilwertabschreibung auf Beteiligungen **8b** 610, 615
 Umwandlungsvorgänge **8b** 615
 Veräußerungsgewinn/-verlust aus Beteiligungen **8b** 615
Leg-ein-Hol-zurück-Verfahren, Eigenkapitalquote **8a** 199
Leistungen an Trägerkörperschaft **8** 638
Leistungen der Körperschaft **27** 48, 129 ff.
 Abfluss **38** 40

Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 13 f.
 Ausschüttungsreihenfolge **38** 51
 Berechnungsschema **38** 41
 Definition **38** 35
 Einlagerückgewähr **38** 52
 EK 02-Minderung **38** 28
 EK 02-Verwendungsfiktion **38** 46
 genossenschaftliche Rückvergütung **38** 38
 Gewinnabführung **38** 37
 Gewinnausschüttung **38** 36
 Kapitalherabsetzung **38** 36
 Körperschaftsteuererhöhung **Vor 36–39** 15; **38** 70 ff.
 Liquidation **38** 39
 Mehrabführung **38** 37
 modifizierter ausschüttbarer Gewinn **38** 44 ff.
 negative Abgrenzung **38** 34
 Nennkapitalrückzahlung **38** 36
 Rückzahlung von Geschäftsguthaben **38** 57
 steuerbefreite Körperschaft **38** 94; s. auch *Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft*
 Steuerbescheidänderung
 – andere Körperschaften **32a** 35
 – Betrieb gewerblicher Art **32a** 36
 Systemwechsel **36** 74
 verdeckte Gewinnausschüttung **38** 38
 Vorabausschüttung **38** 36
Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft
 Bescheinigung **38** 104
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 90 ff.
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **38** 108
 Leistungen **38** 94
 Leistungsempfänger **38** 99
 an steuerbefreite Körperschaft **38** 99
 an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **38** 108
 Zeitpunkt **38** 101
Leistungsaustausch, Mitgliedsbeiträge **8** 1506
Leistungsfähigkeitsprinzip **1** 10, 20a; **8** 15
 Tarifverlauf **1** 24
 Zinsschranke **8a** 50
Leistungsplan, soziale Einrichtung **5** 138
Liebhaberei
 ausländische Körperschaft **2** 25
 Betrieb gewerblicher Art **4** 57
 Kapitalgesellschaft **8** 68, 71
 Non-Profit-Unternehmen **8** 1037
 Österreich **8** 80
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 200, 955
Limited **1** 72
 Brexit **1** 72
 Sitztheorie **1** 72
 Typenvergleich **1** 72
Liquidation s. *Abwicklung*
Liquidationsbesteuerung **31** 36
Liquidationserlös, Genussrecht **8** 151
Liquiditätshilfe, verdeckte Einlage **8** 107a
Lizenz
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 164

- Fremdvergleich **8** 761
 Konzernmarke/-name **8** 935
 Konzernumlage **8** 945
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 185a
 Zinsschranke **8a** 299
- Lizenzschranke** **8** 185a, 196b
- Lohnsteuerhilfeverein** **1** 81; **5** 154
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 965
 Vorstandsvergütung **8** 965
- Lohnsteuernachforderung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1005
- Lösegeld** **8** 960
- Lotsenbetrieb**, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
- Lotsenwesen** s. *Hafenbetrieb*
- Lotterie/-unternehmen** **5** 96
- Luftfahrtabkommen**, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 146
- Management-Buy-Out**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 970
- Mantelkauf** **8** 1390 ff.
 unterjähriger Verlust **8** 1399
 Verlustvortrag **8** 1390 ff.
 – Missbrauchsvorschrift **8** 1396
 – Rechtsentwicklung **8** 1392
 – Verfassungsrecht **8** 1392 ff.
 – Verschmelzung **8** 1399
 – Vorratsgesellschaften **8** 1398
 Verschmelzung **8** 1399
 wirtschaftliche Identität **8** 1408; s. auch dort
 s. auch *Verlustabzug*, *Beschränkung*
- Markenname**, Einlage **8** 131g
- Markenrecht**, verdeckte Einlage **8** 131f
- Markgenossenschaft** **3** 31 f.
- Markterschließung**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 975
- Markthalle**, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
- Maßgeblichkeitsgrundsatz**, Eigenkapitalqualifikation **8** 109a
- Maßgeblichkeitsprinzip** **8** 7, 82
 Liquidationsgewinn **11** 45
- Medizinischer Dienst**
 partielle Steuerpflicht **5** 342
 Steuerbefreiung **5** 341
 – Gewerbesteuer **5** 341
- Mehrabführung**
 Ausgleichsposten beim Organträger, Anwendungszeitraum **14** 445
 ausländische Zwischengesellschaft, Einlagenrückgewähr **14** 460
 Einlagekonto **27** 8, 52 f., 120 f.
 Einlagenrückgewähr **34** 45c.1
 Ende der Organschaft **14** 469
 Körperschaftsteuerminderung **37** 49
 Leistung **27** 49; **38** 37
 mehrstufiges Organisationsverhältnis **14** 456
 mittelbare Beteiligung
 – Personengesellschaft **14** 459
 Organgesellschaft **27** 122; s. auch dort
 – mittelbare Beteiligung **27** 123
- Organschaft **14** 416
 Organträger **14** 445 ff.; s. auch dort
 Stichtag **14** 452
 – Gesellschafterwechsel **14** 464
 Übergangsregelung i. S. § 34 **14** 465 ff.
 aus vororganschaftlicher Zeit **37** 55
- Mehrere Geschäftsführer** **8** 812 f.
- Mehrfache Anteilsübertragung**
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
 wirtschaftliche Identität **8** 1417
- Mehrfachgeschäftsführer**
 Angemessenheitsprüfung **8** 817 ff.
 Aufteilungsmaßstab **8** 822
 Dokumentation **8** 821
 Geschäftschance **8** 855 f.
 Geschäftsführervergütung **8** 816
 Konzern **8** 820
 Nur-Pension **8** 823
 Nur-Tantieme **8** 823, 1269
 Tochtergesellschaft **8** 820
- Mehrleistungen von Gesellschaftern**, Einlagefähigkeit **8** 131h
- Mehrmütterorganschaft** **14** 79, 118, 385
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 29
 Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 201
- Mehrstimmrechtsaktie**, Veräußerungsgewinn **8b** 162
- Mehrzweckhalle**, gewerbliche Einkünfte **4** 50
- Mensa**
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 Studentenwerk **1** 97
- Messe**
 Service
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256
- Messehalle**, Vermietung **4** 50
- Metaverbindung**, Steuersubjekt **1** 89
- Mezzanine Kapital**, Eigenkapitalvergleich **8a** 208, 214
- Miete**
 Betrieb gewerblicher Art **4** 142
 Fremdvergleich **8** 980
 Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 278f
 verdeckte Einlage **8** 131h
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 980, 1169
 von wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **5** 67
 Zinsschranke **8a** 299
- Mieterverein** **5** 153
- Milchqualitätsprüfung** **5** 285
- Mildtätige Zwecke**, Gemeinnützigkeit **5** 198
- Minderabführung**
 Ausgleichsposten beim Organträger, Anwendungszeitraum **14** 445
 ausländische Zwischengesellschaft, Einlage **14** 460
 Einlage **34** 45c.1
 – Buchwerterhöhung **14** 457
 Einlagekonto **27** 8, 38, 52 f., 119
 Ende der Organschaft **14** 469

Einzelgesellschaft **14** 458
 Leistungen **27** 49
 mehrstufiges Organschaftsverhältnis **14** 456
 mittelbare Beteiligung
 – Personengesellschaft **14** 459
 Organgesellschaft **27** 123; *s. auch dort*
 Organschaft **14** 416
 Organträger **14** 445 ff.; *s. auch dort*
 Stichtag **14** 452
 – Gesellschafterwechsel **14** 464
 Übergangsregelung i. S. § 34 **14** 465 ff.
Minderheitsgesellschafter
 Abfindung **8** 1229
 Ausgleichszahlung **8** 44; **14** 201
 Eigenkapitalquote **8a** 203
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 212
*s. auch Ausgleichszahlung an außenstehende Ge-
 sellschafter*
Mindestabführung, Gewinnabführung **14** 323
Mindestbesteuerung **7** 26
 Liquidation **11** 53, 86
 Verlustvortrag **8** 58
Mindestbeteiligung **8b** 594m
Mindesteinlage, Einforderungsverzicht **8** 740
Mindestgewinnbesteuerung
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 15
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 98
Mindestpensionsalter **8** 1092
Mindesttantieme **8** 1275
Missbrauch *s. Gestaltungsmissbrauch*
Mitgliedergeschäft
 Arbeitsproduktionsgenossenschaft **22** 19
 Genossenschaft **22** 18
 Konzernbetrachtung **22** 18a
Mitgliedsbeiträge
 Abzugshöchstbeträge **9** 30, 47
 Aufnahmegebühren **8** 1505
 Aufzeichnungspflichten **9** 45
 Ausschlusszwecke **9** 39
 Berufsverband **5** 158
 Betriebsausgaben **9** 24
 Bewertung **9** 48
 Definition **9** 25
 Dienstleistung **9** 48
 Einkommensermittlung **8** 1500
 Einlagekonto **27** 134
 Eintrittsgeld **8** 1505
 Erwerbs-/Wirtschafts-genossenschaft **8** 775
 gemeinnützige Körperschaft **9** 3
 Höhe **5** 197a
 ideeller Bereich **5** 66, 232
 Leistungsaustausch **8** 1506
 Nachweis **9** 43
 – EU-/EWR-Beiträge **9** 44a
 pauschalierte Entgelte **8** 1507
 Sachzuwendung **9** 48 ff.
 Satzungen **8** 1504
 steuerbegünstigte Zwecke **9** 26
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 985;
 9 27

Versicherungsschutz **8** 1506
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26, 29
 Zuwendungsbestätigung **9** 43
 – EU-/EWR-Beiträge **9** 44a
s. auch Verein
Mittelbare Anteilsübertragung
 Beteiligungskette **8c** 62
 Verlustnutzung **8** 1417
Mittelbare Beteiligung
 Additionsgebot **14** 138
 über ausländische Kapitalgesellschaft **14** 150
 eines Betriebs gewerblicher Art an juristischer
 Person des öffentlichen Rechts **8b** 550 ff.
 Definition **14** 136
 Durchrechnung **14** 139
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 359
 Einlage **8** 95
 finanzielle Eingliederung **14** 125, 137
 Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b **8b** 279.1
 an juristischer Person des öffentlichen Rechts
 8b 552
 Kapitalgesellschaft, Mehr-/Minderabführung
 14 457 f.
 Konzernklausel **8c** 118
 Kredit-/Versicherungsanstalt **8b** 552
 von Organgesellschaften **15** 42
 Personengesellschaft
 – Mehr-/Minderabführung **14** 459
 Rechtsform **14** 149
 Sanierungsklausel **8c** 205
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
 8a 155 ff.
 – im Konzern **8a** 230
 Streubesitz **8b** 288b, 289e
 verdeckte Einlage **8** 115
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 115
 Zinsschranke **8a** 4, 53
s. auch Zwischengeschaltete Personengesellschaft
Mittelbare Einlage, Begriff **8** 110
Mittelbare Organschaft **14** 122
 Personengesellschaft **14** 122a
Mittelbare Versorgungszusage
 Barlohnnumwandlung **8** 999
 Erdienbarkeit **8** 996
 Finanzierbarkeit **8** 997
 Fremdvergleich **8** 999
 Geschäftsführervergütung **8** 991
 Probezeit **8** 998
 Überversorgung **8** 1000
 Unverfallbarkeit **8** 998
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 991
 Wartezeit **8** 998
Mittelbarer Erwerb, schädlicher Beteiligungs-
 erwerb **8c** 62
Mittelverwendungsgebot, wirtschaftlicher
 Geschäftsbetrieb **4** 172
Mitunternehmer **1a** 86 ff.
 Organträger **14** 106
**Mitunternehmeranteilsveräußerung/-ein-
 bringung**, Zinsvortrag **8a** 348 f.

Mitunternehmerschaft s. *Personengesellschaft*

Mitwirkungspflicht

ausländische gemeinnützige Körperschaft
5 360

Auslandsspenden 9 36

beschränkte Steuerpflicht 2 11

Entstrickung 12 121

fortführungsgebundener Verlust 8d 86

schädlicher Beteiligungserwerb 8c 56, 78, 103

Steuererklärung 31 16

bei verdeckter Gewinnausschüttung 8 497 ff.

Mitwirkungsrecht, Unterstützungskasse 5 137

Monopolrecht, Hoheitsbetrieb 4 112

Monopolverwaltung 5 96

Montage, Betriebsstättengewinn 8 134

Müllverbrennung

Hoheitsbetrieb 4 181

Versorgungsbetrieb 4 85

Museum, Betrieb gewerblicher Art 4 181

Musikschule, Jugendmusikschule, Zweck-
betrieb 5 256

Musikverein, Betriebsausgaben, Aufteilung
5 72

Mustersatzung, Gemeinnützigkeit 5 216

Muttergesellschaft

Anrechnung ausländischer Steuern 26 26

Konzernabschluss 8a 316

verdeckte Einlage 8 112, 115

s. auch *Töchtergesellschaft*

Mutter-Tochter-Richtlinie

Beteiligungserträge 8b 626

Gewinnermittlung 8 11

Körperschaftsteuererhöhung 38 13 f.

Nachforderungszinsen, nicht abziehbare Auf-
wendungen 10 27

Nachgeordnete Mitunternehmerschaft

s. *Personengesellschaft*, *nachgeordnete*

Nachholverbot 8 325

Pensionsrückstellung 8 669

Nachlassverwaltung, Stiftung 1 83

Nachorganschaftlicher Verlust, Verlustrück-
trag 15 8

Nachrangigkeit, Gesellschafterdarlehen 8 693a

Nachschuss

Einlagekonto 27 38

Kapitalrücklage 8 131i

Nachsteuer

Ausschüttungsempfänger 37 115

Bescheinigung 37 139

Beteiligungsertrag 37 116

Einlagenrückgewähr 37 116

Entstehung 37 105

Festsetzung 37 62

Formwechsel 37 133

Gewinnausschüttung

– EK 45/EK 40 8b 116; 36 62

– an Kapitalgesellschaft 36 84; 37 115

– an steuerbefreite Körperschaften 37 115

– an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb 37 152

– Zufluss 37 118

– an Zweckbetrieb 37 153

– zwischengeschaltete Personengesellschaft
36 88; 37 120 ff.

Körperschaftsteuerguthaben, Erhöhung 37 7,
126

bei Körperschaftsteuererminderung 37 117

Kritik 37 110

Mindestbeteiligung 37 119

Organschaft 36 87; 37 129

– Personengesellschaft als Organträger 37 130

Spaltung 37 133

steuerbefreite Körperschaft 37 150

Treuhandverhältnisse 37 125

Umwandlung 37 133

Veräußerung von Dividendenscheinen 37 116

Verschmelzung 37 133

Wegfall 37 159

Zufluss der Gewinnausschüttung 37 118

Nachträgliche Anschaffungskosten

OG-Beteiligung 15 5

Rückzahlung von verdeckter Gewinnaus-
schüttung 8 520

verdeckte Einlage 8 107b, 124e, 126a

Nachträgliche Einkünfte, ausländische Ein-
künfte 26 71

Nachtragsliquidation 11 39

Nachtzuschlag 8 1301

Nachversteuerung

ausländischer Verlust 8c 27e

optierende Gesellschaft 1a 110

rückwirkender Wegfall der Gemeinnützigkeit
5 211

Nachweis

finaler Auslandsverlust 8 24i

nahe stehende Person 8 233

schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
8a 253 ff.

Spende 9 43

Nachwirkende Organschaft, Begriff 14 534

Nachzahlungsverbot 8 325, Pensionszusage
8 1075

Nachzahlungszinsen 8 41b

Nahe stehende Person

beherrschender Gesellschafter 8 221

Beteiligungskette 8 112

Darlehen 8 688b; 8b 279a

– Gewinnminderung 8 125b

Definition 8 228

eheähnliche Gemeinschaft 8 231

Einfluss auf die Gesellschaft 8 232

Einlage 8 94 f.

Enkelgesellschaft 8 231

Fremdvergleich 8 322

Freundschaft 8 231

Gesellschafterdarlehen i. S. § 8b 8b 279a

gesellschaftlicher Art 8 231

Lebensgefährte 8 228

mittelbare Einlage 8 110

Nachweis 8 233

Pensionszusage **8** 1072
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
 8a 135
 – im Konzern **8a** 235
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 36, 72
 schuldrechtlicher Art **8** 231
 Schwestergesellschaft **8** 231
 Steuerbescheidänderung, verdeckte Gewinn-
 ausschüttung **32a** 23, 25
 tatsächliche Verhältnisse **8** 231
 verdeckte Einlage **8** 110
 verdeckte Gewinnausschüttung *s. dort*
 verwandtschaftlich **8** 231
 Witwe **8** 228

Natürliche Person

Organträger **14** 75, 106
 – Anrechnung ausländischer Steuern der OG
 19 15

Nebenbetrieb 3 38

Nebengeschäft, landwirtschaftliche Erwerbs-
 und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 282

Nebentätigkeit, Gesellschafter–Geschäftsführer
8 1020

Negative Kaufpreise 8 42

Negatives Einkommen *s. Verlust*

Negatives Kapitalkonto § 15 EStG, ausländische Personengesellschaft **26** 73

Nennkapital 8 100

Anpassung nach Umwandlung **29** 86
 Einlagekonto **27** 5
 Kapitalerhöhung **28** 18
 – aus sonstigen Rücklagen **28** 30
 Kapitalherabsetzung **27** 52
 offene Einlage **8** 100
 optierende Gesellschaft **28** 18
 Rücklagenumwandlung **28** 2
 Rückzahlung **27** 50
 – Einlagekontoverwendung **27** 53
 – Körperschaftsteuererminderung **37** 48
 – Leistungen **38** 36
 Sonderausweis **28** 30
 Spaltung **29** 50
 Verschmelzung **29** 50

Neues Betriebsvermögen

Aktivmehrung **8** 1420
 Aktivvermögen **8** 1431
 Anlagevermögen **8** 1431
 anteiliges **8** 1437
 ausländische Betriebsstätte **8** 1441, 1482
 durch außenstehende Gesellschafter **8** 1427
 Beteiligung an Personengesellschaft **8** 1437
 Betriebsvermögen **8** 1430
 Betriebsvermögensvergleich **8** 1434
 Bewertung **8** 1435
 Branchenwechsel **8** 1433, 1447
 Bürgschaft **8** 1422, 1462
 Cash-Flow-Rechnung **8** 1421
 Darlehenserlass **8** 1463, 1480
 Diversifikationen **8** 1431
 Ermittlung **8** 1420, 1434

Ersatzinvestitionen **8** 1431
 Finanzanlagen **8** 1431
 Forderungsverzicht gegen Besserungsschein
 8 1463, 1480
 Funktionsgleichheit **8** 1431
 Going-concern-Prinzip **8** 1436
 Grundschild **8** 1462
 immaterielle Wirtschaftsgüter **8** 1435
 Leasing **8** 1462
 neutrales Vermögen **8** 1429
 Nutzungsüberlassung **8** 1432, 1462
 Organgesellschaft **8** 1437
 Organschaft **8** 1426
 Patronatsklärung **8** 1462
 Rationalisierung **8** 1431
 Refinanzierung **8** 1420, 1422
 Sanierungsklausel **8** 1451
 Schulden **8** 1420, 1422
 Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren **8** 1422
 Sicherheitengestellung **8** 1422
 Sicherungsmaßnahme **8** 1462
 bei Spartenverschiebung **8** 1431
 Tochtergesellschaft **8** 1425, 1437
 Umlaufvermögen **8** 1431
 Umschuldung **8** 1432
 Unverzinslichkeit **8** 1462
 Vergleichsgröße I/II **8** 1435
 Verlustübernahme **8** 1422
 Verschmelzung **8** 1425, 1445
 Wertaufholungen **8** 1481
 Wertveränderungen **8** 1440a
 Zinslosigkeit **8** 1462
 Zuführung **8** 1419 ff.
s. auch Betriebsvermögen

Neugründung, Antragsberechtigung **1a** 49

Neutrales Vermögen, verwendbares Eigenkapital **Vor 36–39** 9

Nicht abziehbare Aufwendungen

Arten **10** 2
 Aufsichtsratsvergütung **10** 40 ff.
 ausländische Steuern **10** 26b
 außerbilanzielle Hinzurechnung **10** 10
 Aussetzungszinsen **10** 27
 Erstattung **10** 29
 Geldbußen **10** 36
 Geldstrafen **10** 34 ff.
 Hinterziehungszinsen **10** 27
 Kapitalertragsteuer **10** 28
 Kartellbußen **10** 36
 Körperschaftsteuer **10** 26
 beim Leistungsempfänger **10** 21
 Liquidationsgewinn **11** 83
 Nachforderungszinsen **10** 27
 nicht abziehbare Steuern **10** 26
 Prozesszinsen **10** 27
 Rechtsentwicklung **10** 6 ff.
 Rückstellungen **10** 11
 Säumniszuschläge **10** 27
 steuerliche Nebenleistungen **10** 27
 Stiftungszwecke **10** 15

Stundungszinsen **10** 27
 verbindliche Auskunft **10** 27
 Verspätungszuschlag **10** 27
 Vollstreckungskosten **10** 27

Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 27
 Geldbußen **10** 36
 Gewinnminderung i. S. § 8b **8** 41b
 Liquidationsgewinn **11** 83
 Organgesellschaft **14** 404
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 184, 661
 Wertpapierleihe **8b** 632, 661

Nicht abzugsfähige Steuern **10** 26

Erstattung **10** 29
 Umsatzsteuer auf Eigenverbrauch/verdeckte Gewinnausschüttung **10** 26a

Nichtabziehbare Aufwendungen **8** 35 f.

Nichtrechtsfähige Anstalt **1** 90

Begriff **3** 13
 subsidiäre Körperschaftsteuerpflicht **3** 3

Nichtrechtsfähige Personenvereinigung

Auffangtatbestand **1** 86
 ausländische Vereine **2** 16
 Beendigung der Steuerpflicht **1** 39
 Beginn der Steuerpflicht **1** 37
 beschränkte Steuerpflicht **3** 8
 Steuersubjekt **1** 32
 subsidiäre Körperschaftsteuerpflicht **3** 3
 Umwandlung **29** 8
s. auch Juristische Person des privaten Rechts

Nichtrechtsfähige Stiftung

Begriff **3** 13
 Steuersubjekt **1** 91
 subsidiäre Körperschaftsteuerpflicht **3** 3
s. auch Juristische Person des privaten Rechts

Nichtrechtsfähige Vermögensmassen **1** 86

ausländische Trusts **2** 16

Nichtrechtsfähiger Berufsverband, Steuerbefreiung **5** 164

Niederlassungsfreiheit

Beteiligungserträge, Steuerfreiheit **8b** 59
 Entstrickung **12** 53
 grenzüberschreitende Organschaft **14** 17
 grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60e; **2** 34
 Organschaft
 – grenzüberschreitende **14** 17
 – Verlustverrechnungsbeschränkung **14** 15
 pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 451
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27a
 Steuerbefreiungen gem. § 5 **5** 359
 Streubesitz **8b** 287
 Verlustverrechnungsbeschränkung **14** 15
 Zinsschranke **8a** 57c

Nießbrauch

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
 außenstehender Gesellschafter **16** 17

Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1030

Non resident limited, Ausschüttung **8b** 115

Non-Profit-Unternehmen

Dauerverlustbetrieb *s. dort*
 gemeinnützige Körperschaften **8** 1038a
 Genossenschaften **8** 1038
 Liebhaberei **8** 1037

Sollgewinnbesteuerung **8** 1036
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1036

Notar, Versorgungseinrichtung **5** 180

Notarkammer **5** 155, juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 181

Notarverweser, hoheitliche Tätigkeit **4** 181

Notwendiges Betriebsvermögen

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 61
s. auch Betriebsvermögen

Nur-Pension **8** 1131, Mehrfachgeschäftsführer **8** 823

Nur-Tantieme **8** 1268

Fremdvergleich **8** 1271
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 823, 1269
 neben Pensionszahlungen **8** 1270
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1235 ff.

Nutzungsüberlassung

Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
 Kfz an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 717, 1195
 neues Betriebsvermögen **8** 1432
 unentgeltliche, bei Stiftung **10** 15b
s. auch Eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis

Nutzungsvorteil

Einlage **8** 90
 verdeckte Einlage **8** 131i

NV-Bescheinigung, Freibetrag **24** 15; **25** 8

Obergesellschaft **14** 183

ausländische **14** 190
 Doppelansässigkeit **14** 191

Objektive Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 495

Objektives Nettoprinzip **7** 26

Objektsteuer, beschränkte Steuerpflicht **2** 4

Offene Einlage

Einlagekonto **27** 35
 Nennkapital **8** 100

Offene Gewinnausschüttung *s. Gewinnausschüttung*

Öffentliche Gewalt, Hoheitsbetrieb **1** 97

Öffentlicher Zuschuss, ideeller Bereich **5** 232

Öffentlich-rechtliche Körperschaft, steuerabzugspflichtige Einkünfte **8** 1510

Öffentlich-rechtliche Kreditanstalt **5** 97, Steuerpflicht **4** 82

Öffentlich-rechtliche Versicherungsanstalt, Steuerpflicht **4** 82

Off-shore Aktivität **1** 129

Optierende Gesellschaft

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 30a
 antragsberechtigte Rechträger **1a** 33

Antragsberechtigung
 – örtliche Zuständigkeit **1a** 51 ff.
 Antragsform **1a** 56 f.
 Antragsfrist **1a** 58
 – Formwechsel **1a** 59, 64
 – Neugründung **1a** 59 ff.
 Beendigung auf Antrag **1a** 195 ff.
 – Einbringungsgewinn **1a** 198
 – Übertragungsgewinn **1a** 205 f.
 Beendigung der Steuerpflicht **1** 40
 Beendigung kraft Gesetzes
 – Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters
1a 218 ff.
 – Einbringungsgewinn **1a** 223
 – Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft
1a 226
 – Rückkehr zur transparenten Besteuerung
1a 216 ff.
 – Umwandlung in eine Personengesellschaft
1a 224 f., 230
 – Verschmelzung auf eine Körperschaft
1a 227 f.
 – Verschmelzung auf eine Personengesell-
 schaft **1a** 231
 Beginn der Steuerpflicht **1** 37a
 Betriebsaufspaltung **1a** 175 f.
 Betriebsvermögensvergleich **1a** 177
 Dauerschuldverhältnis **1a** 169
 Doppelbesteuerungsabkommen **1a** 18 ff.
 Einbringungsgegenstand
 – funktional wesentliche Betriebsgrundlage
1a 91 f.
 Einkunftsart **1a** 11
 Eröffnungsbilanz **1a** 86
 erstmalige Antragstellung **3a** 23
 Freibetrag **2a** 9
 Gewerbesteuer **1a** 143, 180
 Gewerbeverlust **1a** 109
 Grunderwerbsteuer **1a** 16
 Haftung **1a** 183
 hybrider Rechtsträger
 – negativer Qualifikationskonflikt **1a** 21
 – positiver Qualifikationskonflikt **1a** 22
 Kapitalgesellschaft **3** 7
 Lohnsteuer **1a** 178
 Organgesellschaft **1a** 12
 örtliche Zuständigkeit **1a** 179
 Pensionszusage, Zurechnung **1a** 171
 Personenhandelsgesellschaft **1a** 34
 Sonderbetriebsvermögen, Wertansatz
1a 111 f.
 Steuerschuldner **1a** 180
 Steuersubjekt **1a** 9
 Tantieme **1a** 132
 Trennungsprinzip **1a** 2
 Unionsrecht **1a** 17
 Zins- und EBITDA-Vortrag **1a** 109
 Zinsschranke, Stand-alone-Klausel
8a 116c
Optionen, verdeckte Einlage **8** 131j

Optionsanleihe

Einlage **8** 131

Veräußerungsgewinn **8b** 162

Ordensangehöriger, Angemessenheit des Ar-
beitslohns **5** 69

Ordenskongregation **1** 99

Ordentliche Kündigung s. Kündigung

Ordentlicher Geschäftsführer

Beweislast **8** 302

doppelter Fremdvergleich **8** 360

Einzelfallbeurteilung **8** 301a

Fremdvergleich **8** 300 f.

Indizien **8** 304

Sachverständigengutachten **8** 303

Sorgfaltsmaßstab **8** 301

Ordnungsgeld, Abzugsverbot **10** 36

Organeinkommen

abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 506, 514

Anteilstausch **14** 525d

Ausgleichsposten **14** 508

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesell-
schafter **14** 508; **16** 31

Ausgliederung

– Organgesellschaft **14** 526a

– Organträger **14** 525b

beschränkte Steuerpflicht des Organträgers
14 505a

Beteiligungserträge **15** 27

Beteiligungsveräußerung **15** 27

Dauerverlustbetrieb **15** 71

Einbringung in Organgesellschaft **14** 525c

Formwechsel

– Organgesellschaft **14** 526b

– Organträger **14** 525e

gesonderte und einheitliche Feststellung

14 529 ff.

– Beteiligung der Organgesellschaft an Mit-
unternehmerschaft **14** 530

– Grundlagenbescheid **14** 529f

– Rechtsbehelf **14** 529g

– zuständiges Finanzamt **14** 529e

Gewinnminderungen i. S. § 8b **15** 27

Investmenterträge **15** 56

pauschalisiertes Betriebsausgabenabzugsverbot
15 27

Personengesellschaft als Organträger

14 511 ff.

– abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 514

– Gesellschafterwechsel **14** 516

– gesonderte und einheitliche Gewinnfeststel-
lung **14** 513

– negatives Kapitalkonto **14** 521

– Zeitpunkt der Zurechnung **14** 512

Sanierungsertrag **15** 19

– nachorganschaftliche Verrechnung **15** 20 f.

Schachtelprivileg **15** 47 f., 51

Spaltung

– Organgesellschaft **14** 526a, 527 ff.

– Organträger **14** 525a

Verlustausschleichsbeschränkungen **14** 521

Verschmelzung
 – Organgesellschaft **14** 526, 527 ff.
 – Organträger **14** 523 ff.
 Zeitpunkt der Zurechnung **14** 506, 512
 Zurechnung **14** 124, 505 ff.
Organgesellschaft **14** 44 ff.
 Abkommensberechtigung **15** 50
 Anrechnung ausländischer Steuern **19** 5
 – Wahlrechtsausübung **19** 11
 Anteilstausch
 – Mehr-/Minderabführung **14** 423b
 Anteilsveräußerung **8b** 166
 Anwachsung
 – Mehr-/Minderabführung **14** 423c
 Auflösung **14** 61, 299
 Aufwendungen für Organträger **14** 400
 Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **14** 508; **16** 6, 27
 – Besteuerung **16** 29 f.
 – Verlust **16** 28
 Ausgliederung **14** 161c
 – Einkommenszurechnung **14** 526a
 ausländische Betriebsstättengewinne **15** 49
 ausländische Kapitalgesellschaft **14** 50; **17** 5
 ausländischer Verlust **14** 472 ff.
 – Nicht-DBA-Staaten **15** 13
 Ausscheiden **14** 255 ff.
 – Zinsvortrag **8a** 340
 Ausschüttung vorvertraglicher Gewinnrücklagen **14** 424a
 Beteiligungsertrag *s. dort*
 Beteiligungsveräußerung *s. dort*
 Betriebseinstellung **14** 61
 Dauerverlustbetrieb **14** 61; **15** 69
 doppelter Inlandsbezug/EU **14** 56
 Drittstaatsentz **14** 56a
 Eigenkapitalgliederung **36** 43
 Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 159
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 286
 – Mehr-/Minderabführung **14** 423a, 528b
 – Rückwirkung **14** 159
 einbringungsgeborene Anteile
 – Veräußerung **14** 409
 Eingliederung **14** 300
 – Gewinnabführung **14** 320
 Einkommensermittlung *s. dort*
 Einkommensermittlungsschema **14** 393
 Einkommenszurechnung **14** 390, 505; *s. auch Organeinkommen*
 Einlage **14** 401
 Einlagekonto **27** 52, 117
 – Mehr-/Minderabführung **27** 8
 Einzelgesellschaft **15** 42
 EU-/EWR-Gesellschaft **14** 193
 Europäische Gesellschaft **14** 45
 EU-Zuzug **14** 56b
 finanzielle Eingliederung **14** 125 ff., 156
 Finanzunternehmen **15** 36
 Formwechsel *s. dort*
 gemeinnützige **14** 62

Gesellschafterdarlehen **14** 440
 Gewerbebetrieb **14** 61
 gewerbliche Tierzucht/Tierhaltung
 – Verlustausgleichsbeschränkung **14** 413
 Gewinnausschüttung **8b** 455
 – im Systemwechsel **36** 87
 Gewinnerzielungsabsicht **14** 61
 Gewinnminderungen i. S. § 8b **14** 398;
15 26 f.
 GmbH **14** 45; **17** 4
 grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)
14 17 f.
 Haftung nach § 73 AO **14** 401a
 Haftungsansprachnahme für Steuerschulden
8 1046a
 Hinzurechnungsbesteuerung **14** 402
 Innengesellschaft **14** 53
 Insolvenz **14** 129
 Investmenterträge **15** 56
 Kapitalertragsteuer **14** 420b
 Kapitalgesellschaft **14** 44
 Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)
14 45, 134
 Komplementär-Kapitalgesellschaft **14** 61
 Körperschaftsteuerguthaben aus vororganschaftlicher Zeit **37** 159
 Kreditinstitut **15** 36
 Lebens-/Krankenversicherung **14** 65; **15** 37
 Mehrabführung
 – Anteilstausch **14** 423b
 – Anwachsung **14** 423c
 – Ausschüttung vorvertraglicher Gewinnrücklagen **14** 424a
 – außerorganschaftliche Ursache **14** 418b
 – Eigenkapitalveränderung **14** 417
 – Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 423a, 528b
 – Einkommen der OG **14** 416e
 – Einlagekonto **27** 8, 117 f.
 – Gewinnausschüttung **14** 420
 – Handels-/Steuerbilanz **14** 416d
 – Investitionszulage **14** 416f
 – Körperschaftsteuerminderung **37** 55
 – organschaftliche **14** 417
 – Umwandlung **14** 423 ff.
 – Ursache **14** 416a
 – verminderte Verlustübernahme **14** 420a
 – Vermögensverschiebungen **14** 416b
 – Verschmelzung **14** 424
 – vororganschaftliche Ursache **14** 418a f.
 – vororganschaftlicher Geschäftsvorfall **14** 419 ff.
 – Zuschuss **14** 416e
 mehrfache finanzielle Eingliederungen
14 147
 Mehr-/Minderabführung
 – Saldierung **14** 422
 Minderabführung **14** 421 f.
 – Anteilstausch **14** 423b
 – Anwachsung **14** 423c

- Ausschüttung vorvertraglicher Gewinnrücklagen **14** 424a
- außerorganschaftliche Ursache **14** 418b
- Eigenkapitalveränderung **14** 417
- Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14** 423a
- Einkommen der OG **14** 416e
- Einlagekonto **27** 8, 117 f.
- Gewinnrücklagenbildung **14** 416e
- Handels-/Steuerbilanz **14** 416d
- organschaftliche **14** 417
- Umwandlung **14** 423 ff.
- Ursache **14** 416a
- Vermögensverschiebungen **14** 416b
- Verschmelzung **14** 424
- vororganschaftliche Ursache **14** 418a f.
- Mindestabführung **14** 323
- mittelbare Beteiligungen **14** 137; **15** 42
- nachorganschaftlicher Verlust **15** 8
- nachträgliche Einkommensänderungen **14** 470
- neue Anteile **14** 528a
- nicht abziehbare Betriebsausgaben **14** 404
- Ort der Geschäftsleitung **14** 44, 57, 193
- §-6b-EStG-Rücklage **14** 405
- pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **14** 398; **15** 26 f.
- Pensionfonds **15** 37
- Personengesellschaft **14** 51
- Qualifikationskonflikte **19** 5
- Rechtsfähigkeit **14** 46
- Rechtsform **14** 44
- Sanierungsertrag **15** 15, 17
- nachorganschaftliche Verrechnung **15** 20 f.
- Schachtelprivileg **8b** 40; **14** 397; **15** 47 f., 51
- schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 362
- selbständiges Steuersubjekt **14** 44
- sidestream merger **14** 161b
- Sitz **14** 193
- in EU-Staat **14** 44, 56
- Spaltung *s. dort*
- Spendenabzug **14** 407
- statutarischer Doppelsitz **14** 58
- Steuerermäßigungen **19** 5
- steuerfreie Gewinne **14** 408
- Steuersubjekt **1** 70
- stille Gesellschaft **14** 53, 408a
- Streubesitz **15** 26 f.
- Zusammenrechnung **15** 33
- Teilwertabschreibung von Beteiligungen **14** 398
- Tracking-Stock-Konstruktion **14** 408b
- Übernahmegewinn/-verlust **14** 528; **15** 33
- Umstellung des Wirtschaftsjahrs **14** 238
- Umwandlung **14** 123a, 455
- Ausgleichsposten **14** 455
- Mehr-/Minderabführung **14** 423 ff.
- unbeschränkte Steuerpflicht **14** 44
- Unterstützungskasse **5** 100
- Upstream-merger **14** 161a, 278

- verdeckte Einlage, Verlustübernahme **14** 392, 414 f.
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1047; **14** 410 f.
- Vergütungen an KGaA-Komplementär **14** 412
- Verlust aus Termingeschäft **14** 396, 413
- Verlustabzug **15** 4, 6
- Verlustrücktrag **14** 321
- Verlustrücktrag **15** 9
- Verlustvortrag **14** 396; **15** 9
- aus Verschmelzungen/Spaltung **15** 10 f.
- verrechenbarer Verlust gem. § 15a EStG **14** 396, 413; **15** 12
- Verschmelzung *s. dort*
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **14** 52
- Vorgesellschaft **14** 48 f.; **17** 4
- Vorgründungsgesellschaft **14** 47; **17** 4
- vororganschaftliche Gewinnrücklage **14** 415a
- vororganschaftliche Minderabführung **14** 421
- vororganschaftlicher Verlust **14** 421a
- vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 5, 7
- vorvertragliche Rücklage **17** 13
- Wertpapierleihe **8b** 649c
- Wertpapierpensionsgeschäft **15** 40
- Zinsschranke **8a** 19, 33
- Zugehörigkeitsdauer zur inländischen Betriebsstätte **14** 121
- Zuschuss **14** 401
- s. auch Untergesellschaft*
- Organisationsfonds**, Kapitalrücklage **8** 131j
- Organisationsvertrag** **14** 176
- Organisatorische Eingliederung** **14** 125
- Organschaft**
- Abzug ausländischer Steuern **26** 132
- Anfechtung des Gewinnabführungsvertrags **14** 272
- Angestelltentheorie **14** 3
- Anrechnung ausländischer Steuern **19** 10; **26** 29, 116
- Anrechnungsverfahren **14** 26
- Anteilsübertragung **8** 1417
- Anteilsveräußerung **14** 28
- auflösende Bedingung **14** 271
- Auflösung **14** 299
- Auflösung von Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*
- Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*
- Ausscheiden einer Organgesellschaft **14** 255 ff.
- Zinsvortrag **8a** 340
- Beendigung
- Zinsvortrag **8a** 341
- Befristung des Gewinnabführungsvertrags **14** 270
- Beginn **14** 155, 237 ff.
- Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 25a
- Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 128 f.

Beteiligungsertrag **8b** 12; **14** 28
 Betrieb gewerblicher Art **4** 64, 181; **14** 35
 Betriebsvermögenszuführung **8** 1426
 Bilanzierung, Körperschaftsteuerguthaben **37** 201
 Bilanzierungsmethode **14** 5
 Bruttomethode **14** 28; **15** 26
 Captives **Vor 20–21b** 5
 Dauerverlustgeschäft **4** 68, 123
 Diskriminierungsverbot **14** 16
 EBITDA-Ermittlung **15** 65
 Eigenkapitalquote **8a** 205
 Einheitstheorie **14** 4
 Einkommen **8** 1045
 Einkommensermittlung **8** 43; **15** 1
 Einkommenskorrekturen **8** 1045
 Einkommenszurechnung **14** 505 ff.; s. auch *Organeinkommen*
 Ende **14** 255 ff.
 EU-Harmonisierung **14** 15, 18 f.
 Filialtheorie **14** 4
 finanzielle Eingliederung **14** 125
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 32a ff.
 Genossenschaft **22** 22b
 Gesellschafterfremdfinanzierung **15** 65
 gesonderte Feststellung, Sanierungsertrag **15** 23
 gesonderte und einheitliche Feststellung **14** 529 ff.
 Gewerbeertrag **14** 29
 Gewerbesteuerumlage **8** 876
 Gewinnabführungsverpflichtung **14** 230
 Gewinnabführungsvertrag **14** 6
 – fehlerhafter **14** 208
 – tatsächliche Durchführung **14** 310
 – wirksamer **14** 207
 Gewinnermittlungszeitraum **7** 9
 Gewinnminderungen i. S. § 8b **14** 28
 grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **14** 17
 grenzüberschreitende Verlustverrechnung **14** 15
 – Diskriminierungsverbot **14** 16
 – internationaler Vergleich **14** 16a
 – Niederlassungsfreiheit **14** 15
 Grunderwerbsteuer **14** 29
 Handelsregistereintragung **14** 211
 Insolvenz **14** 296 f.
 internationaler Vergleich **14** 14
 Konzernklausel **8c** 123
 Konzernsteuerumlage **14** 403
 Konzernzugehörigkeit **15** 64
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 150
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 159
 Kritik **14** 13
 mehrfache finanzielle Eingliederungen **14** 147
 Mehr-/Minderabführung, Einlagenlösung **8b** 270a
 mehrstufige, Sanierungsertrag **15** 25

Mindestlaufzeit **14** 212 f.
 – Beginn **14** 214
 – bei Vertragsänderung **14** 306
 – Vorgesellschaft **14** 213
 – Vorgründungsgesellschaft **14** 213
 mittelbare **14** 122
 Nachsteuer **37** 129 f.
 nachwirkende **14** 534
 neues Betriebsvermögen **8** 1426, 1437
 Niederlassungsfreiheit **14** 15
 öffentliche Hand **14** 35
 Organtheorie **14** 4
 Ort der Geschäftsleitung **1** 47b
 pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 282, 455; **14** 28
 Rechtsentwicklung **14** 10
 Rücktritt vom Gewinnabführungsvertrag **14** 273
 rückwirkender Beginn **14** 211
 Rückwirkung **14** 214
 Schachtelprivileg **8b** 40
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 125
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56, 101
 Spendenabzugshöchstbetrag **9** 31b
 Steuerermäßigungen **19** 5
 Steuerhaftung **14** 530a f.
 Steuersubjektprinzip **14** 1
 Stille-Reserven-Klausel **8c** 174
 Streubesitz **8b** 289h
 Teilkonzernabschluss **8a** 205
 Teilwertabschreibung von Beteiligungen **14** 28
 Treuhandmodell **14** 170a
 Umsatzsteuer **14** 29
 Veräußerungsgewinn/-verlust von Beteiligungen **14** 28
 verdeckte Einlage **8** 131j; **14** 27
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1046; **14** 27
 – an außenstehende Gesellschafter **8** 1051
 Vergleichsgröße I/II **8** 1437
 Verlustübernahme **14** 230
 Verlustverrechnung **14** 33 f.
 verrechenbares EBITDA **8a** 72
 verunglückte **14** 329, 531 ff.; s. auch *Verunglückte Organschaft*
 Vorgesellschaft **14** 213
 Vorgründungsgesellschaft **14** 213
 vororganschaftlicher Verlust **14** 312b
 Vorteilsausgleich **8** 263
 wirtschaftliche Bedeutung **14** 33
 Zinsaufwendungen **8a** 263 f.
 Zinserträge **8a** 289
 Zinsschranke **8a** 5, 227; **15** 64
 – Stand-alone-Klausel **8a** 116e f.
 Zinsvortrag **15** 65 f.
 Zurechnungstheorie **14** 3, 7
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
 – Zinsschranke **15** 64

s. auch Grenzüberschreitende Organshaft; s. auch Mehrabführung; s. auch Mehrmütterorganshaft; s. auch Minderabführung

Organschaftskette 15 42

Anrechnung ausländischer Steuern **19 12**

Organtheorie 14 4

Organträger 14 72 ff.

Abzug ausländischer Steuern **26 132**

Aktiengesellschaft **14 109**

Anrechnung ausländischer Steuern **26 116**

– der Organgesellschaft **19 10 ff.**

Anteilstausch **14 525d**

Anwachsung **14 89, 90**

– Ausscheiden aus der Gesellschaft **14 160b**

– durch Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14 160a**

– Gewinnabführungsvertrag **14 284**

atypisch stille Gesellschaft **14 81a f.**

Auflösung **14 299**

Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten beim Organträger*

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16 6**

– Einkommenszurechnung **16 31**

– Leistender **16 37**

Ausgliederung **14 158g**

– Einkommenszurechnung **14 525b**

ausländische Betriebsstättengewinne der Organgesellschaft **15 49**

ausländische Gesellschafter **14 83**

ausländische Kapitalgesellschaft **14 98**

ausländischer **14 17b**

ausländischer Verlust **14 472 ff.**

Ausscheiden eines Gesellschafters **14 90**

Beratungsleistung **14 115**

beschränkte Steuerpflicht **14 98**

– Einkommenszurechnung **14 505a**

– Schachtelprivileg **15 54**

Besitzunternehmen **14 106**

Besitzunternehmen (Betriebsaufspaltung) **14 80, 106, 117b**

Beteiligung an der Organgesellschaft **14 128 ff.; s. auch dort**

– im Gesamthandsvermögen **14 130**

– Sonderbetriebsvermögen **14 130**

– Stimmrechtsmehrheit **14 131**

Beteiligung an Personengesellschaft **14 406**

Beteiligungsertrag **8b 12**

– der Organgesellschaft **15 28 ff.**

Beteiligungskette **14 140 ff.**

Beteiligungsveräußerung

– Auflösung des Ausgleichspostens **14 454**

– der Organgesellschaft **15 28 ff.**

Betrieb gewerblicher Art **14 109**

Betriebsstätte **14 17b, 82, 98**

Betriebsverpachtung **14 107**

Buchführungstätigkeit **14 115**

Dauerverlustbetrieb der Organgesellschaft **15 71**

Dienstleistung **14 115**

doppelstöckige Personengesellschaft **14 83**

Down-stream-merger **14 158d, 525**

Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **14 159**

– Rückwirkung **14 159**

Einbringung in Organgesellschaft **14 525c**

Einkommensermittlung **14 425**

Einkommensermittlungsschema **14 426**

Einkommenszurechnung **14 390, 505 ff.;**

s. auch Organeinkommen

Einzelunternehmen **14 106**

Enkelgesellschaft **14 143**

Erbfall **14 164**

EU-/EWR-Gesellschaft **14 193**

Europäische Gesellschaft **14 109**

finanzielle Eingliederung **14 125 ff.**

Finanzunternehmen **8b 565**

Formwechsel **14 74, 159d**

– Einkommenszurechnung **14 525e**

– Gewinnabführungsvertrag **14 285**

fortführungsgebundener Verlust **8d 79**

Genossenschaft **14 109; 22 22b**

Gesellschafterdarlehen an OG

– Refinanzierungskosten **14 440**

– Teilwertabschreibung **14 440**

Gesellschafterwechsel **14 89**

gewerbliche Infizierung **14 80**

gewerbliche Prägung **14 80**

gewerbliche Tätigkeit **14 115**

gewerbliches Unternehmen **14 79, 105 ff.**

Gewinnerzielungsabsicht **14 116 ff.**

– Betrieb gewerblicher Art **14 117a**

– Kapitalgesellschaft **14 117**

– Personenunternehmen **14 116**

Gewinnminderungen i. S. § 8b

– Organgesellschaft **14 440; 15 28 ff.**

GmbH **14 109**

GmbH & Co. KG **14 80**

grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **14 17 f., 98**

Holding **14 80**

– geschäftsleitende **14 110**

inkongruente Gewinnausschüttung **14 441**

inländische Betriebsstätte **14 17b, 82, 98,**

119 ff., 123 f., 193

– deutsches Besteuerungsrecht **14 123**

– Zurechnung des Organeinkommens **14 124**

inländische Zweigniederlassung **14 120a**

Innengesellschaft **14 76, 81**

Insolvenz **14 129**

– der Organgesellschaft **14 129**

Investmenterträge der Organgesellschaft **15 56**

juristische Person des öffentlichen Rechts

14 109, 117b

Kapitalertragsteuer der Organgesellschaft

19 24

Kapitalgesellschaft **14 109**

KGaA-Komplementär **14 106**

Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)

14 109

Kranken-/Lebensversicherung **14** 65
 Land- und Forstwirtschaft **14** 76
 Mehrabführung
 – Einlagenrückgewähr **14** 449a
 – nachvertragliche Zeit **14** 469
 – passiver Ausgleichsposten **14** 449
 mehrere **14** 118
 mehrfache finanzielle Eingliederungen **14** 147
 Mehrheit der Stimmrechte **14** 131
 Mehr-/Minderabführung
 – Ausgleichsposten **14** 445
 – Einmalbesteuerung **14** 448
 Mehrmutterorganschaft **14** 118
 Minderabführung
 – aktiver Ausgleichsposten **14** 449
 – Einlage **14** 449a
 – nachvertragliche Zeit **14** 469
 mittelbare Beteiligung **14** 137 ff.
 mittelbare Organschaft **14** 122
 Mitunternehmer **14** 106
 nachträgliche Anschaffungskosten
 – Beteiligung an der Organgesellschaft **15** 5
 nachträgliche Einkommenszurechnung
 14 470
 natürliche Person **14** 75
 negatives Kapitalkonto **14** 521
 Ort der Geschäftsleitung **14** 82, 193
 pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot
 15 28 ff.
 Personengesellschaft **14** 76; *s. auch dort*
 – Mehrabführung **14** 463
 – Sanierungsertrag der Organgesellschaft
 15 23
 Realteilung **14** 283
 Rechtsform **14** 74, 95
 Schachtelprivileg der Organgesellschaft
 15 47 f.
 Sitz **14** 193
 Spaltung, Einkommenszurechnung *s. Spaltung,
 Einkommenszurechnung bei Organschaft*
 Spendenabzug **14** 442
 steuerbefreite Körperschaft **14** 96
 steuerbefreiter Gesellschafter **14** 84
 Steuerermäßigungen der Organgesellschaft
 19 5
 Stiftung **14** 109
 stille Gesellschaft **14** 76, 81 ff.
 – an Organgesellschaft **14** 440
 Stimmrechtsverbot **14** 133
 Streubesitz der Organgesellschaft **15** 28 ff.
 Teilwertabschreibung auf Organgesellschafts-
 beteiligung **14** 429
 Übertragungsgewinn
 – der Organgesellschaft **15** 45 f.
 Umwandlung **14** 74, 123a
 Unterbeteiligung **14** 81a f.
 Veräußerung der Beteiligung an der OG
 14 129
 Verein **14** 109
 Verlustausgleichsbeschränkung **14** 521

Verlustbetrieb **14** 116
 Verlustübernahme **14** 392, 414 f.
 Verschmelzung *s. dort*
 Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
 14 109
 vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 5
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 109
Ort der Geschäftsleitung
 Basisgesellschaft **1** 47b
 Begriff **1** 47
 beschränkte Steuerpflicht **2** 19
 Briefkastenfirma **2** 20
 Büro des Geschäftsführers **1** 48
 Doppelansässigkeit **1** 49
 fehlende Sitzfestlegung **1** 52
 Geschäftseinrichtung **1** 48
 Geschäftsführer **1** 47 f.
 grenzüberschreitende Verlegung **1** 60, 62;
 *s. auch Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz /
 GL)*
 Holding **1** 47b
 Inland **1** 57; **2** 20
 – ausländische Körperschaft **8** 64a ff.
 laufende Geschäftsführung **1** 47
 mehrere Orte **1** 47a
 Mittelpunkt der geschäftlichen Oberleitung
 1 47
 Organgesellschaft **1** 47b; **14** 44, 57
 Organträger **14** 82
 örtliche Zuständigkeit **1** 12
 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft
 29 27
 Verlegung **2** 20
 – in Drittstaat *s. Schlussbesteuerung*
 Wohnung des Geschäftsführers **1** 48
Örtliche Zuständigkeit, optierende Gesell-
 schaft **1a** 179
Ortssanierung **5** 270
Ortsverband, Gemeinnützigkeit **5** 183

§-6b-EStG-Rücklage **8** 85a
 Beginn der Steuerbefreiung **13** 32
 Beteiligungsveräußerung **8b** 245
 Betrieb gewerblicher Art **4** 125
 EBITDA **8a** 76
 Lebens-/Krankenversicherung
 – Beitragsrückerstattung **21** 9x
 Organgesellschaft **14** 405
 bei verdeckter Gewinnausschüttung **8** 196a

Pacht
 Betrieb gewerblicher Art **4** 142; **8** 637
 Fremdvergleich **8** 980
 Inventar **4** 94
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 980
s. auch Verpachtung

Parallelimporte, verdeckte Gewinnausschüt-
 tung **8** 1053 f.

Parkhaus **4** 86, 181

Parkplatz **4** 86, 181

Parkscheinautomat **4** 86, 181

Parkuhr 4 86, 181

Partei *s. Politische Partei*

Partielle Steuerpflicht

- abweichendes Wirtschaftsjahr 6 15
- Beginn 6 16, 29
- Beginn/Ende 13 61
- Berufsverband 5 157
- Betriebsaufgabe/-veräußerung 13 66
- Betriebsvermögen 13 64
- Bürgschaftsbank 5 310
- Darlehen an Trägerunternehmen 6 42
- Dreijahreszeitraum 6 15
- Ende 6 29
- gemeinnützige Körperschaft 5 245a
- Gesamthafenbetrieb 5 327
- landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
genossenschaft 5 283
- Medizinischer Dienst 5 342
- rückwirkende 13 69
- Sicherungseinrichtung der Kreditinstitute
5 305
- Siedlungsunternehmen 5 271
- Sportverein 5 245a
- Steuerabzug 32 17
- Überdotation 6 1, 4
- Unterstützungskasse 6 26
- Vermietungsgenossenschaft 5 261
- Versorgungseinrichtung 5 141; 6 10, 15

Passiver Ausgleichsposten *s. Ausgleichsposten
beim Organträger*

Patronatserklärung

- Betriebsvermögenszuführung 8 1462
- schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
8a 137
- verdeckte Gewinnausschüttung 8 1055

**Pauschalisiertes Betriebsausgabenabzugsver-
bot**

- ausländische Bezüge 8b 472
- ausländische Kapitalgesellschaft 8b 281a
- außerbilanziell 8b 474
- Bemessungsgrundlage 8b 284 ff.
- beschränkte Steuerpflicht 8b 450
- Beteiligungserträge 8b 450 ff.
- Bezüge 8b 471
- Einlagenrückgewähr 8b 471
- Ermittlung 8b 475
- EU-Recht 8b 451
- Finanzunternehmen 8b 560
- Gewerbeertrag 8b 455, 515
- Gewinnausschüttung der Organgesellschaft
8b 455
- Hinzurechnungsbesteuerung 8b 474
- Kapitalverkehrsfreiheit 8b 451
- Kranken-/Lebensversicherung 8b 610 ff.
- Kreditinstitut 8b 560
- Niederlassungsfreiheit 8b 451
- Organgesellschaft 14 398; 15 26 f.
- Organschaft 8b 455; 14 28
- Rechtsentwicklung 8b 450 ff.
- Schachtelprivileg 8b 483

- Veräußerung Organgesellschaft 8b 282
- Veräußerungsgewinne 8b 281 ff.
- verdeckte Gewinnausschüttung 8b 453, 471
- bei Werbungskosten 8b 474a
- zwischenengeschaltete Personengesellschaft
8b 521; *s. auch dort*

Pauschalierung bei Sachzuwendungen
31 42

Pauschalierungserlass 26 169

Pauschalrückstellung 20 40

Pauschalsteuer

- Abzug ausländischer Steuern 26 140
- ausländische Einkünfte 26 168 ff.
- Höchstgrenze 26 173
- Wahlrecht 26 172
- s. auch Pauschalierungserlass*

Pensionsfonds

- beherrschender Gesellschafter 8 993, 995
- Beitragsrückerstattung 21 9j
- Beteiligungserträge 8b 5, 15
- Deckungsrückstellung 21a 16
- Lebensversicherung 8b 612; *s. auch dort*
- Organgesellschaft 15 37
- verdeckte Gewinnausschüttung 8 991

Pensionsfondsverein auf Gegenseitigkeit,
Steuersubjekt 1 79

Pensionsgeschäft 8b 653

- Anrechnung ausländischer Steuern 26 28
- Beteiligung an der Organgesellschaft 14 129
- Beteiligungserträge 8b 108, 149s
- Beteiligungsveräußerung 8b 184
- Streubesitz 8b 289a
- Zinsertrag 8a 293
- s. auch Wertpapierleihe*

Pensionskasse

- Beginn der Steuerfreiheit 13 19
- beherrschender Gesellschafter 8 993
- Definition 5 99
- Freibetrag 24 8
- Lebensversicherung 8b 612; *s. auch dort*
- sachliche Steuerbefreiung 5 99
- Überschussbeteiligung 8 994
- Übersorgung 8 1000
- verdeckte Gewinnausschüttung 8 991
- s. auch Versorgungseinrichtung*

Pensionsrückstellung

- falsche biometrische Werte 8 669
- Lebens-/Krankenversicherung 21 9x
- optierende Gesellschaft 1a 171
- Rückoption 1a 199

Pensionssicherungsverein

- Aufgabe 5 298
- begünstigte Tätigkeiten 5 299
- Insolvenzicherung 5 299
- Steuerbefreiung 5 298
- Gewerbesteuer 5 299

Pensionsverpflichtung, Übernahme 8 1217

Pensionszusage

- Abfindung *s. dort*
- Angehörige 8 1072

Angemessenheit **8** 1125
 Anpassung **8** 1109 f.
 – an Erdienenszeitraum **8** 1100
 Anschluss-Pensionszusage **8** 1133
 Anwartschaftsbarwert **8** 1111
 Auslagerung **8** 1110
 Barlohnnumwandlung **8** 1074, 1083
 – Erdienbarkeit **8** 1096, 1098 f.
 begünstigter Personenkreis **8** 1072
 beherrschender Gesellschafter, Statuswechsel
8 1133b
 Erdienbarkeit **8** 1090 ff.
 – Anpassung der Zusage **8** 1100
 – Barlohnnumwandlung **8** 1096, 1098 f.
 – beherrschender Gesellschafter **8** 1099
 – mittelbare Versorgungszusage **8** 996
 – vorzeitiges Ausscheiden **8** 1099a
 – Zeitraum **8** 1095, 1099
 Erdienensdauer **8** 1095
 ergänzende **8** 1120
 fiktive Jahresnettoprämie **8** 1126
 Finanzierbarkeit **8** 1105 ff., 1111 ff.
 – Anwartschaftsbarwert **8** 1111
 – Ertragsaussichten **8** 1113
 – Firmen-/Geschäftswert **8** 1114
 – Insolvenzwert **8** 1112
 – mittelbare Versorgungszusage **8** 997
 – Pensionszusage **8** 1105
 – Teilwert **8** 1111
 – Zeitpunkt **8** 1109
 – Zusagerisiken **8** 1119
 – Zusageumfang **8** 1115
 Fremdvergleich **8** 1073, 1080
 Gehaltsreduzierung **8** 1110
 Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1073
 – Vollzeit **8** 1133
 Hinterbliebenenversorgung **8** 1076
 Höchstpensionsalter **8** 1092
 Höchstzusagealter **8** 1094
 Kapitalabfindung **8** 1075a
 KGaA-Komplementär **9** 16
 Klarheitsgebot **8** 1073 f.
 Kommanditist einer GmbH & Co. KG **8** 891a
 künftige Ertragslage **8** 1084
 Minderheitsgesellschafter, Statuswechsel
8 1133b
 Mindestpensionsalter **8** 1092
 mittelbare **8** 991
 Nachzahlungsverbot **8** 1075
 nahe stehende Person **8** 1073
 Nichterfüllung § 6a EStG **8** 1141
 Nur-Pension **8** 1131
 Pensionsalter **8** 1092
 – Verlängerung **8** 1133b
 Probezeit **8** 1080
 Rangrücktritt **8** 1108
 Rentenzahlungen **8** 1140
 Rückdeckungsversicherung **8** 1106
 Rückwirkungsverbot **8** 1075
 Statuswechsel des Gesellschafters **8** 1133b

Teilbetragsberechnung *s. dort*
 Teilwert **8** 1111
 Überversorgung **8** 1128
 Umwandlung in Personengesellschaft **8** 470
 Unverfallbarkeit **8** 1082 f.
 verdeckte Einlage **8** 1110
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1070 f.
 – Anwartschaftsphase **8** 445, 1135
 – Leistungsphase **8** 450, 1140
 – Rückdeckungsversicherung **8** 1138
 – Umwandlung in Personengesellschaft **8** 472
 Versorgungsanpassung **8** 1109 f.
 Verzicht **8** 118b ff.
 vorzeitiges Ausscheiden **8** 1075, 1082, 1099a
 Wartezeit **8** 1081
 Weiterbeschäftigung nach Pensionsalter
8 1133

Per-country-limitation

Abzug ausländischer Steuern **26** 141
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 107
 Anrechnungshöchstbetrag **26** 113, 161
 Doppelbesteuerungsabkommen **26** 145
Personalgestellung, Betrieb gewerblicher Art
4 181

Personenbeförderung, öffentlicher Verkehr

4 86
Personengesellschaft
 ausländische, negatives Kapitalkonto **26** 73
 Bescheinigung **27** 87
 Beteiligung *s. Beteiligung an Personengesellschaft*
 Beteiligungsertrag **8b** 5
 Betrieb **8a** 80
 Betrieb gewerblicher Art **1** 97, 99
 Dauerverlustbetrieb **8** 1043d
 doppelstöckige, Zinsvortrag **8a** 351
 Eigenkapitalvergleich **8a** 209
 Einbringung eines Betriebs
 – fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
 – verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1337
 – Zinsvortrag **8a** 342
 Einbringung eines Mitunternehmeranteils
 – Zinsvortrag **8a** 350
 fiktiver Formwechsel **1a** 69, 82
 Gewinnabführungsvertrag **14** 198
 Gewinnausschüttung im Systemwechsel **36** 88
 Gewinnerzielungsabsicht, Organträger **14** 116
 Holding, Organträger **14** 80
 Konzernklausel **8c** 120
 Konzernzugehörigkeit **8a** 117
 mittelbare Organschaft **14** 122a
 nachgeordnete **8a** 155 ff.; *s. auch Schädliche Gesellschaftsfremdfinanzierung*
 optierende Gesellschaft **1** 73
 Organträger **14** 76, 108, 183
 – abweichendes Wirtschaftsjahr **14** 514
 – Anrechnung ausländischer Steuern der OG
19 15, 21
 – Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 130
 – Einkommenszurechnung **14** 511 ff.; *s. auch Organeinkommen*

- Gesellschafterwechsel **14** 516
- gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung **14** 513
- Nachsteuer **37** 130
- negatives Kapitalkonto **14** 521
- Realteilung **14** 283
- Sanierungsertrag der Organgesellschaft **15** 23
- Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 470 ff.
- Realgemeinde **3** 43
- Realteilung, Gewinnabführungsvertrag **14** 283
- schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 155 ff.
- steuerneutrale Übertragung **8** 1417
- Steuersubjekt **1** 71
- Übertragungsbilanz **1a** 86
- Untergesellschaft **14** 180a
- vermögensverwaltende Zwischengesellschaft **8b** 521 ff.
- Zinsschranke **8a** 80
- Vergleichsrechnung **8a** 147
- zwischeneschaltete *s. Zwischengeschaltete Personengesellschaft*
- Personenhandelsgesellschaft**, optierende Gesellschaft **1a** 34
- Personenvereinigung**
 - Begriff **3** 13
 - Mitunternehmerschaft **3** 18
 - Steuerpflicht **3** 18
 - Verein ohne Rechtspersönlichkeit **3** 14
- Pharmarückstellung** **20** 21
- Photovoltaikanlage**
 - Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 - Versorgungsbetrieb **4** 85
- Politische Partei**
 - Beginn/Ende der partiellen Steuerpflicht **13** 63
 - Begriff **5** 170
 - Berufsverband **5** 171
 - Gebietsverband **1** 82
 - politischer Verein **5** 171
 - Spenden **9** 3
 - steuerbefreite Vermögensverwaltung **5** 4
 - Steuerbefreiung **5** 169
 - Steuersubjekt **1** 82, 88
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 172
 - Zuwendungen durch Berufsverband **5** 159 f.
- Politischer Verein** **5** 171
- Poolvereinbarung** **8c** 34, 56
- Poolvertrag** **8** 881
- Positiver Zuwendungsbetrag**, Unterstützungskasse **6** 34 ff.
- Postbeamtenversorgungskasse**, Steuerbefreiung **5** 350
- Postverein** **1** 81
- Preisnachlass**
 - genossenschaftliche Rückvergütung **22** 9
 - verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1145

- Preisvergleichsmethode**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 386
- Privataufwendungen**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1150
- Private Equity Fonds**
 - Beteiligungsertrag **8b** 16
 - Finanzunternehmen **8b** 563
 - Konzernspitze **8a** 322
 - Transaktionskosten **8** 954
 - zwischeneschaltete Personengesellschaft **8b** 523a
- Private Limited Company** *s. Limited*
- Privatnutzung**, Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715, 1195
- Privatrechtliche Stiftung** **1** 83, Gestaltungsmöglichkeit **1** 83b
- Privatsphäre**
 - Kapitalgesellschaft **8** 15
 - s. auch Außerbetriebliche Sphäre*
- Probezeit**
 - mittelbare Versorgungszusage **8** 998
 - Pensionszusage **8** 1080
- Produktionsgenossenschaft**, genossenschaftliche Rückvergütung **22** 28
- Programmentwickler**, Geschäftsführervergütung **8** 811
- Prozesszinsen**, Abzugsverbot **10** 27
- Prüfungskosten**, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1155
- Publikums-GmbH & Co. KG**, Steuersubjekt **1** 89
- Qualifikationskonflikte**
 - Anrechnung ausländischer Steuern **26** 30 f.
 - ausländische Einkünfte **26** 51a
 - Beteiligungserträge **8b** 42, 147a
 - Organgesellschaft **19** 5
 - verdeckte Einlage **8** 124
- Quellensteuer**, nicht abziehbare Steuern **10** 26
- Quoad Sortem**, Einlage **8** 131k
- Quotenerhaltende Kapitalerhöhung** **8c** 56
- Rabatt**
 - verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1145
 - s. auch Preisnachlass*
- Raiffeisen-/Volksbank**, Entschädigungseinrichtung **5** 303
- Rangrücktritt** **8** 1311
 - Gesellschafterdarlehen **8** 781
 - Pensionszusage **8** 1108
- Realgemeinde** **1** 76; **3** 30, 32
 - begrenzte Körperschaftsteuerpflicht **3** 36
 - beschränkte Steuerpflicht **3** 8
 - Betriebsverpachtung **3** 37
 - Eigenkapitalgliederung **36** 41
 - Einkünfte **3** 36
 - Genossenschaften **3** 31
 - gesonderte Feststellung **3** 43
 - Gewerbebetrieb **3** 36 f.
 - Gewerbsteuer **3** 9

Gewinnausschüttung **3** 36
 Land- und Forstwirtschaft **3** 38
 Mitunternehmerschaft **3** 43
 Nebenbetrieb **3** 36, 38
 Rückvergütung **22** 3
 Steuerpflicht **3** 4

Realteilung

Anteilstausch **8b** 406
 Gewinnabführungsvertrag **14** 283
 Organträger **14** 283
 Zinsvortrag **8a** 349

Rechnungsabgrenzungsposten, Vergleichs-
 gröÙe II **8** 1442

Rechnungslegung, Konzernabschluss
8a 177 ff.

Rechnungsprüfung, Betrieb gewerblicher Art
8 641

Rechnungsprüfungsamt, Betriebsausgaben
4 131

Rechtsanwalt, Versorgungseinrichtung **5** 180

Rechtsanwaltskammer **5** 155

Rechtsfähige Anstalt

juristische Person des öffentlichen Rechts
4 29
s. auch Anstalt

Rechtsfähige Krankenkasse *s. Krankenkasse*

Rechtsfähiger Verein

ideeller **1** 81
 Steuersubjekt **1** 81
s. auch Verein

Rechtsfähigkeit **1** 32

ausländische Gesellschaft **1** 89, 107
 Organgesellschaft **14** 46
 steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 100
 Verein **1** 87 f.

Rechtsform

Organträger **14** 74
s. auch Formwechsel

Rechtsformneutralität **1** 20a, 28

Thesaurierung **1** 28

Rechtsnachfolge

wirtschaftliche Identität **8** 1417
s. auch Gesamtrechtsnachfolge

Rechtsschutz, Berufsverband **5** 256

Rechtsverfolgungskosten **8b** 195a.1

Refinanzierungskosten

Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 280
 einer verdeckte Gewinnausschüttung **8** 170

Regiebetrieb

Betrieb gewerblicher Art **1** 97
 Eigenbetrieb **4** 149

Registereintragung *s. Handelsregister; s. Vereins-*
register

Regress, Schadenrückstellung **20** 45

Rehabilitationseinrichtung, Betrieb gewerb-
 licher Art **4** 115

Reinvestitionsrücklage, Betrieb gewerblicher
 Art **4** 125

Reisekosten, verdeckte Gewinnausschüttung
8 1160

REIT-AG

Beginn/Ende der Steuerbefreiung **13** 10
 Dividende **8b** 77
 Steuerbefreiung **5** 350
 Steuersubjekt **1** 70

Rekultivierungsaufwand, verdeckte Gewinn-
 ausschüttung **8** 1165

Religionsgemeinschaft

Gemeinnützigkeit **5** 199
 juristische Person des öffentlichen Rechts
4 29
 Steuerabzug **32** 20

Rentenversicherung

Abzinsung **21a** 15
 Schadenrückstellung **20** 38

Reparaturkosten, verdeckte Gewinnausschüt-
 tung **8** 750

Repräsentationsaufwand, verdeckte Gewinn-
 ausschüttung **8** 1166

Restrukturierung **8** 1174

Risikogeschäft

Abschreibung **8** 561
 außer-/betriebliche Sphäre **8** 69
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 170, 246,
 1176 f.

Rohgewinntantieme **8** 1274

Rückdeckungsversicherung

Pensionszusage **8** 1106
 Sicherungsfunktion **8** 1139
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1138
 Versicherungsunternehmen **8b** 612

Rückfallklausel **26** 51a

Rückforderung, verdeckte Gewinnausschüt-
 tung **8** 519

Rücklage

Aufzeichnungspflicht **5** 214
 Betrieb gewerblicher Art **4** 150
 eigene Anteile **8** 575
 Gewinnabführung **14** 313
 Kapitalerhöhung **28** 5
 Nennkapitalerhöhung **28** 19
 § 6b EStG *s. §-6b-EStG-Rücklage*
 Umwandlung in Nennkapital **28** 2
 Verlustausgleich **14** 321
 vororganschäftliche Gewinnrücklage
14 415a
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 82, 208,
 213
s. auch Kapitalrücklage; s. auch Sonstige Rück-
lagen; s. auch Verlustrücklage

Rückoption

Antrag **1a** 195 f.
 Formwechsel **1a** 197 ff.
 Organschaft **1a** 211
 Pensionsrückstellung **1a** 199
 Schlussbilanz **1a** 200 f.
 – Wertansatz **1a** 202 ff.
 Übertragungssichttag **1a** 207
 Verlustvortrag **1a** 212
 Zinsschranke **1a** 213

Rückstellung

- Atomanlagen **20** 21
- Beitragsrückerstattung *s. Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen*
- Captives **Vor 20–21b** 6
- genossenschaftliche Rückvergütung **22** 32
- nicht abgewickelte Versicherungsfälle *s. Schadenrückstellung*
- nicht abziehbare Aufwendungen **10** 11
- nicht abziehbare Steuern **10** 26
- Pauschalrückstellung **20** 40
- Pharmarückstellung **20** 21
- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19;
s. Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen

Rückvergütung

- ausländische Einkünfte **26** 72a
- Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft
 - verdeckte Gewinnausschüttung **8** 775
- genossenschaftliche *s. Genossenschaftliche Rückvergütung*

Rückwirkung

- Anteilstausch **14** 159b
- Einbringungsvorgänge **8** 736, 1316 f.;
14 245 f.
- Gewinnabführungsvertrag **14** 214
 - Steuerrecht **14** 245
 - vorangegangene Geschäftsjahre **14** 244
 - Zivilrecht **14** 242 f.
- Kapitalertragsteuererstattung **32** 84
- Organschaft **14** 211
 - Einbringungsfälle **14** 245 f.
- Umwandlung **8** 1316
- Verfassungsmäßigkeit **34** 13
- Verträge **8** 1311

Rückwirkungsverbot

- Pensionszusage **8** 1075
- Tantieme **8** 1242
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 158, 325
 - im Rückwirkungszeitraum **8** 1316 ff.

Rückzahlung

- von Agio **27** 48
- Einlage **27** 10
 - negative Anschaffungskosten **27** 16
- Einlagekonto **8b** 106 f.; **39** 17; *s. auch Einlagenrückgewähr*

Ruhendstellung des Geschäftsbetriebs

8d 19, 32, 75

Rumpfwirtschaftsjahr

- Beginn der Steuerpflicht **7** 33
- Definition **7** 46
- Einlagekonto **27** 42
- Ende der Steuerpflicht **7** 34
- Formwechsel **7** 33
- Gewinnzuordnung **7** 51
- Liquidation **11** 45, 47
- mehrere **7** 58
- bei Wechsel der Steuerpflicht **7** 32, 34, 37

Rundfunkanstalt

- Einkommensermittlung **8** 64
- juristische Person des öffentlichen Rechts
4 29, 181

Sachdividende **8b** 105

- Anteilsveräußerung **8b** 193
- offene Gewinnausschüttung **8** 147
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 147

Sacheinlage **27** 35

- einbringungsgeborene Anteile **8b** 327
- Kapitalerhöhung **8c** 165

Sachspende

- Bewertung **9** 48 ff.
- an EU-/EWR-Körperschaft **9** 50
- Umsatzsteuer **9** 50

Sachzuwendung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1195

Sanierung **8** 1200

- Organschaft **15** 14 ff.
- verdeckte Einlage **8** 120, 131m

Sanierungsertrag **8** 36 f.

- Beitragsrückerstattung bei Lebens-/Krankenversicherung **21** 9w
- EBITDA-Vortrag **8a** 371
- Forderungsverzicht **8a** 259a
- mehrstufige Organschaft **15** 25
- Organgesellschaft **15** 15, 17
 - nachorganschaftliche Verrechnung **15** 20 f.
- vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 16
- Zinsvortrag **8a** 370

Sanierungsgewinn *s. Sanierungsertrag*

Sanierungsklausel

- Abschmelzen **8** 1454
- Beihilferecht **8c** 186a
- Betriebseinstellung **8c** 206 f.
- Betriebsidentität **8c** 193
- Betriebsvermögenszuführung **8c** 200
 - Frist **8c** 203a
 - Umwandlungsvorgänge **8c** 200a
- Branchenwechsel **8** 1451, 1453
- Definition der Sanierung **8c** 191
- Eignung der Maßnahmen **8** 1452
- fortführungsgebundener Verlust **8d** 15
- Gesamtbild der Verhältnisse **8** 1457
- Gesamtplan **8c** 204
- Geschäftsfortführung **8** 1453, 1458
- gestreckter Beteiligungserwerb **8c** 188a
- Gewerbeertrag **8c** 186
- im internationalen Vergleich **8** 1455
- mittelbare Beteiligung **8c** 205
- mittelbarer Beteiligungserwerb **8c** 188b
- neues Betriebsvermögen **8** 1451
- Organschaft **8c** 188d
- Personengesellschaft **8c** 188c
- Rechtsentwicklung **8c** 183
- Sanierung **8c** 195
- Sanierungsbedürftigkeit **8c** 188 f.
- Sanierungseignung **8c** 188
- Sanierungsfähigkeit **8c** 188

Stille-Reserven-Klausel **8c** 139a
 Trennung der Geschäftsbetriebe **8** 1453
 Übersanierung **8c** 203
 Unionsrecht **8** 1451a
 verlustverursachender Geschäftsbetrieb
8 1451c
 Voraussetzungen **8** 1451b
 wirtschaftliche Identität **8** 1412a, 1451
 wirtschaftliche Neugründung **8c** 206

Satzung

Beitragsrückerstattung **21** 4
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 29
 Gemeinnützigkeit **5** 215
 Genossenschaft **22** 5
 Gründungskosten **8** 895
 Mitgliedsbeiträge **8** 1504
 Ort des Sitzes **1** 51
 Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute
5 304
 Vermögensbindung **5** 210
 Vermögensverwendung nach Auflösung
5 217

Säumniszuschläge

Abzugsverbot **10** 27
 Kapitalertragsteuer **10** 28

SCE, Rückvergütung 22 3**Schachtelprivileg 1** 27

Ballooning **8b** 280
 Doppelfreistellung **8b** 41
 Finanzunternehmen **8b** 598
 Freistellungsmethode **8b** 40
 Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)
9 15b
 Kreditinstitut **8b** 40, 598
 Organgesellschaft **14** 397; **15** 47 f., 51
 Organschaft **8b** 40
 Streubesitz **8b** 287d
 Wertpapierleihe **8b** 649b
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
8b 531

s. auch Dividendenprivileg

Schachtelstrafe, Beteiligungserträge 8b 450 ff.**Schaden, verdeckte Gewinnausschüttung 8** 249**Schadenersatz, Geschäftschance 8** 852**Schadenersatzanspruch**

Risikogeschäft **8** 1178
 Steuerberater **10** 29
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 250 ff.

Schadenrückstellung

Ablaufverprobung **20** 58
 Abwicklungsverlust **20** 59
 Abzinsung **20** 67 ff.
 Abzugsposten **20** 45
 aktuarielle Verfahren **20** 59
 Besserregulierung **20** 54
 Beweislast **20** 69
 Bewertung **20** 43
 Bewertungsabschlag **20** 51
 Bornhuetter-Ferguson-/Chain-Ladder-Ver-
 fahren **20** 59

Erfahrungswerte **20** 48
 Ermittlungsschema **20** 53
 internationaler Vergleich **20** 74
 Korrekturabschlag **20** 57
 Krankenversicherung **20** 63
 Lebensversicherung **20** 64
 nicht abgewickelte Versicherungsfälle **20** 38
 Pauschalrisiken **20** 54
 Schadensregulierungskosten **20** 38, 46
 Sicherheitszuschläge **20** 55
 Spätschäden **20** 56
 statistische Methoden **20** 48, 60
 Stichtagsprinzip **20** 70
 Teilschäden **20** 38, 56
 Teilungsabkommen **20** 45
 Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme
20 47

**Schadensermittlungskosten, Schadenrück-
stellung 20** 46**Schadensquote, Ableitung 20** 14**Schadensregulierungskosten 20** 38

Schadenrückstellung **20** 46

Schadenversicherung

Beitragsrückerstattung **21** 9i
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage)
21 19a

Renten-Deckungsrückstellung **21a** 4

Schwankungsrückstellung **20** 6

**Schädliche Gesellschafterfremdfinanzie-
rung 8a** 121 ff.

ausländische Konzerngesellschaften **8a** 249

Back-to-back-Finanzierung **8a** 137

Beteiligungsdauer **8a** 142

Betrieb gewerblicher Art **8a** 126

Bürgschaft **8a** 137

Darlehensgeber **8a** 130, 229

Darlehensnehmer **8a** 124, 228

Eigenkapitalvergleich **8a** 169

Enkelgesellschaft **8a** 135a

Escape-Klausel **8a** 121 ff.

– im Konzern **8a** 221

Fremdkapital **8a** 265 ff.

Garantieerklärung **8a** 137

Gewährträgerhaftung **8a** 126

Kommanditgesellschaft auf Aktien **8a** 157

im Konzern **8a** 129, 221 ff.

– Ab-/Aufzinsung **8a** 240

– Besicherung **8a** 237

– beteiligte Rechtsträger **8a** 223

– Betrieb gewerblicher Art **8a** 244

– Bilanzausweis **8a** 234

– Darlehensgeber **8a** 229

– Darlehensnehmer **8a** 228

– Eigenkapitalvergleich **8a** 169 ff.

– Gesellschafter **8a** 230 ff.

– hohes EBITDA des Rechtsträgers **8a** 252

– mittelbare Beteiligung **8a** 230

– Mitunternehmerschaft **8a** 159

– nachgeordnete Mitunternehmerschaft

8a 221 ff., 226

- Nachweis **8a** 253 ff.
- nahe stehende Person **8a** 235
- Organgesellschaftsbeteiligung **8a** 233
- Organschaft **8a** 227
- durch rückgriffsberechtigten Dritten **8a** 236 f., 242
- Vergleichsrechnung **8a** 246
- Zinsaufwendungen **8a** 224
- mittelbare Beteiligung **8a** 155 ff.
- nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 155 ff.
- Darlehensgeber **8a** 160
- kein Konzernverbund **8a** 159
- Nachweis für Escape-Klausel **8a** 166
- Sonderbetriebseinnahmen **8a** 163
- stille Gesellschaft **8a** 158
- Vergleichsrechnung **8a** 163 f.
- Vergütung **8a** 161, 239
- nahe stehende Person **8a** 135, 235
- optierende Gesellschaft **8a** 124
- Organschaft **8a** 125; **15** 65
- Patronatserklärung **8a** 137
- Rechtsfolge **8a** 256
- durch rückgriffsberechtigten Dritten **8a** 136, 144, 236 f., 242
- Schuldbeitritt **8a** 137
- Sicherungsübereignung **8a** 137
- steuerbefreite Körperschaften **8a** 128
- Verein **8a** 127
- Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
- Vergütung **8a** 140, 238
- zeitanteilig **8a** 241
- Zinsaufwendungen **8a** 262
- Zinsaufwendungen/-erträge **8a** 250
- Schädlicher Beteiligungserwerb**
- ABC-Übersicht **8c** 56
- abweichendes Wirtschaftsjahr **8c** 100
- Aktiengesellschaft **8c** 31
- ausländische Kapitalgesellschaft **8c** 27b
- ausländischer Verlust § 2a EStG **8c** 27c
- ausländisches Recht **8c** 62
- Beherrschungsvertrag **8c** 56
- Besserungseintritt **8c** 106
- Beteiligungskettenverkürzung **8c** 56, 66
- Beteiligungsquote **8c** 79
- Beteiligungsrechte **8c** 33, 42
- Bezugsrechte **8c** 33c, 56
- börsennotierte Gesellschaften **8c** 80
- Definition **8c** 30
- Durchgangserwerb **8c** 56
- EBITDA-Verrechnung **8a** 358
- eigene Anteile **8c** 56
- Eigentumsübergang **8c** 35
- Einbringung **8c** 47
- Erwerber **8c** 71 ff.
- Erwerbergruppe **8c** 72, 82
- EU-Recht **8c** 27
- finaler Auslandsverlust **8c** 93
- Forderungsverzicht **8c** 106
- fortführungsgebundener Verlust **8d** 18

- fortführungsgebundener Zinsvortrag **8a** 361a ff.
- Fristenberechnung **8c** 83 ff.
- Genossenschaft **8c** 33a
- Genussrecht **8c** 59
- Genussrechtskapital **8c** 33b
- Gesamtplan **8c** 85
- Gesellschafterdarlehen **8c** 45
- gesellschaftsrechtliche Folgen **8c** 26d
- gesonderte Feststellung **8c** 102
- Gestaltungsmissbrauch **8c** 28f
- Gestaltungsoptionen **8c** 107 f.
- Gewerbeertrag **8c** 28d
- gezeichnetes Kapital **8c** 31
- gleichgerichtete Interessen **8c** 74
- GmbH **8c** 31
- Hinzurechnungsbesteuerung **8c** 28g
- inländische Betriebsstätte **8c** 27b
- innerhalb einer Erwerbergruppe **8c** 82
- Investmentverlust **8c** 28h
- KGA-Komplementär **8c** 46
- im Konzern **8c** 65
- Konzernklausel **8c** 29a, 111 ff.
- Kreditinstitut **8c** 11a
- kurzfristige Beteiligungsschwankungen **8c** 38
- Mantelkauf **8c** 28
- mehrere **8d** 91
- Mehrfach-Erfassung **8c** 58
- Mindestgewinnbesteuerung **8c** 98
- Mitgliedschaftsrechte **8c** 32, 42
- Mitteilungspflichten **8c** 56
- mittelbare Übertragung **8c** 62
- Mitwirkungspflicht **8c** 78, 103
- nahe stehende Person **8c** 36, 72
- Niederlassungsfreiheit **8c** 27a
- Organschaft **8c** 56, 101
- Poolvereinbarung **8c** 34, 56
- Rückabwicklung **8c** 56
- Rückübertragung **8c** 56
- rückwirkende Umwandlung **8c** 28e
- rückwirkende Verschmelzung/Einbringung **8c** 76
- Sanierungsertrag **8c** 208
- Sanierungsklausel **8c** 183 ff.; *s. auch dort*
- Spaltung **8c** 56
- stille Gesellschaft **8c** 56
- Stille-Reserven-Klausel **8c** 27c, 29a, 138 ff.; *s. auch dort*
- Stimmrechte **8c** 34
- Stimmrechtsübertragung **8c** 39
- Stimmrechtsverzicht **8c** 40
- Treuhandgeschäft **8c** 56
- Treuhandübertragungen **8c** 56
- Überführung von Betriebsvermögen **8c** 37
- unentgeltlicher Erwerb **8c** 36, 56
- unterjähriger **8c** 96
- unterjähriger Beteiligungserwerb **8d** 51
- Verfassungsmäßigkeit **8c** 2a, 26
- Verlustabzugsverbot **8c** 91

- Vermeidungsgestaltung **8c** 26c
- verrechenbarer Verlust **8c** 28c
- Verschmelzung **8c** 47
- Vollzugsdefizit **8c** 26c
- vororganschaftlicher Verlust **8c** 91
- Wagniskapitalgesellschaften **8c** 210
- Zählerwerbe **8c** 83
- Zinsschranke **8a** 357
- Zinsvortrag **8a** 352
 - nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 364 ff.
 - Organschaft **8a** 362
 - Stille-Reserven-Klausel **8a** 359, 368
- Zwischenschaltung einer Personengesellschaft **8c** 56

Scheidung, Kostenübernahme **8** 1150

Scheingeschäft

- Ernsthaftigkeit **8** 347, 765
- verdeckte Gewinnausschüttung **8** 193
- Vermögensminderung **8** 248

Scheinliquidation **11** 37

Scheinrechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1210

Schenkung **8c** 56

- außer-/betriebliche Sphäre **8** 78
- Einkommensermittlung **8** 17a
- Einlage **8** 131m
- fremder Dritter **8** 131m
- Gewinnabführungsvertrag **14** 287a
- an Kapitalgesellschaft **8** 78

Schenkungsteuer, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 230 f.

Schiff

- Betriebsstättengewinn **8** 134
- s. auch Segelyacht*

Schiffahrtsabkommen, Anrechnung ausländischer Steuern **26** 146

Schlachthof

- Arbeitsgemeinschaft von Lohnschlächtern **1** 88
- Hoheitsbetrieb **4** 114, 181

Schließungskosten **8** 1174

Schloss, Besichtigung **4** 181

Schlussbesteuerung

- Ausscheiden aus unbeschränkter Steuerpflicht **1** 11
- Beschränkung/Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts **12** 5
- Entstrickung **12** 5
 - Anti-Tax-Avoidance-Directive (ATAD) **12** 81
 - Ausgleichsposten **12** 77
 - EU-Recht **12** 50
 - Fünftel-Regelung **12** 76
 - Rechtfertigungsgründe **12** 59 ff.
 - Stundungsregelungen **12** 74 f.
- grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **12** 95
- Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland **12** 5

Schlussbilanz

- Beginn der Steuerbefreiung **13** 17, 20, 30 ff.
- Buchwertprivileg bei Gemeinnützigkeit **13** 55 ff.
- Einnahme-Überschuss-Rechnung **13** 18, 56
- partielle Steuerbefreiung **13** 61
- Bewertung
 - Beginn der Steuerfreiheit **13** 30 ff.
- Buchwertansatz **13** 55 ff.
- § 6b-EStG-Rücklage **13** 32

Schlussveranlagung, Liquidation **11** 91

Schmiergeld, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1210 f.

Schriftformerfordernis **8** 330

Schuldbeitritt

- schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
- verdeckte Einlage **8** 107

Schuldenerlass **8** 1200; *s. auch Forderungsverzicht*

Schuldübernahme

- verdeckte Einlage **8** 122
- Vorgründungsgesellschaft **1** 34

Schuldzinsen *s. Zinsen*

Schülerheim, Hoheitsbetrieb **4** 181

Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren, neues Betriebsvermögen **8** 1422

Schwankungsreserve, Bausparkasse **21b** 1

Schwankungsrückstellung

- Abzinsung **20** 30
- Ansatzvoraussetzungen **20** 11
- Auflösung **20** 28
- Aufteilung **20** 36
- ausländische Betriebsstätte **20** 36
- Beobachtungszeitraum **20** 18
- Bewertung **20** 29a
- Definition **20** 4
- Erheblichkeit **20** 13
- Ermächtigungsnorm **33** 25
- Höchstbetrag **20** 26
- Klimaveränderungen **20** 18
- Kostenquote **20** 15
- Mindestzuführung **20** 27
- Risikoausgleich **20** 4, 20
- Risikoprüfung der Versicherten **20** 19
- Schadensquote **20** 14
- Schaden-/Unfallversicherung **20** 6
- Spartentrennung **20** 12
- Über-/Unterschaden **20** 4, 27
- verdeckte Gewinnausschüttung **20** 31
- Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 19

Schwestergesellschaft **1** 70

- ausländischer Organträger **14** 17b
- Darlehen **8** 688e, 1215
- finanzielle Eingliederung **14** 125
- Geschäftschance **8** 855
- Mehrfachgeschäftsführer **8** 816, 820
- Überpreisverkauf **8** 237
- verdeckte Einlage *s. dort*

verdeckte Gewinnausschüttung
 – fiktiver Aufwand bei Muttergesellschaft **8** 240
 – Organschaft **14** 411
 – Steuerbescheidänderung **32a** 25
 – Zurechnung **8** 235 f.
 Vorteilsausgleich **8** 263
Schwimmbad, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
SE s. Europäische AG
Seeschiff, Betriebsstättengewinn **8** 134
Segelyacht
 außer-/betriebliche Sphäre **8** 69
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 662, 955, 1038
Selbständigkeit
 Merkmale **4** 37
 steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 100
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 20
Selbsthilfeeinrichtung, landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 273
Selbstkontrahierungsverbot **8** 330, 915
 AG **8** 567
Selbstlosigkeit, Gemeinnützigkeit **5** 205
Selbstversorgungsbetrieb **5** 249
 Zweckbetrieb **5** 256
Service
 Messe
 – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256
s. auch Dienstleistung
Sicherheiten, neues Betriebsvermögen **8** 1422
Sicherheiteninanspruchnahme
 Begriff **8b** 278g
 Fremdvergleich **8b** 279g
 Gewinnminderung **8b** 278b ff.
 Mindestbeteiligung **8b** 278b.1, 279
 mittelbare Beteiligung **8b** 279.1
Sicherheitsmaßnahmen **8** 961
Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute
 Beginn/Ende partielle Steuerbefreiung **13** 63
 Einlagensicherungssysteme **5** 302
 Entschädigungseinrichtungen **5** 302
 institutsbezogene **5** 303
 partielle Steuerpflicht **5** 305
 Rechtsform **5** 302
 Satzung **5** 304
 Steuerbefreiung **5** 300, 304
 tatsächliche Geschäftsführung **5** 304a
 vertragliche Systeme **5** 303a
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 305
Sicherungsfonds der Lebensversicherungen
5 303b
Sicherungsübereignung
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
 Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 137
Side-stream-Darlehen **8b** 279a
Side-stream-merger, Organgesellschaft **14** 161b

Siedlungsgesellschaft, Beginn/Ende partielle Steuerbefreiung **13** 63
Sitz **1** 12
 Ansässigkeit **1** 53
 beschränkte Steuerpflicht **2** 19
 Definition **14** 58
 grenzüberschreitende Verlegung **1** 60, 62;
s. auch Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)
 im Inland **1** 57
 Kapitalgesellschaft **2** 20
 Organgesellschaft **14** 44, 56
 Ort der Geschäftsleitung **1** 47
 Satzung **1** 51
 steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 101
 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft **29** 26
Sitztheorie **1** 60a
 ausländische Gesellschaft **1** 107
Sitzungsgeld, Aufsichtsratsmitglied **10** 48
Societatis causa, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 285
Solarstrom, Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 257, 261a
Solidaritätszuschlag
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 194
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 222
Sollgewinnbesteuerung **8** 1036
Sonderausgaben **8** 41a
 Versorgungsleistungen **1a** 132
Sonderausweis
 Anfangsbestand **39** 24 f.
 eigene Anteile **28** 43
 Einziehung von Anteilen **28** 59
 Ermittlung **28** 34
 Fortschreibung **28** 38
 gesonderte Feststellung **28** 36 f.
 – Anfangsbestand **39** 27
 Kapitalerhöhung aus sonstigen Rücklagen
 – vor Systemwechsel **39** 24
 Kapitalherabsetzung **28** 42, 51 f., 57
 – fingierte Gewinnausschüttung **28** 49, 58
 Liquidation **28** 42, 56
 Minderung durch Einlagekonto **28** 63
 Spaltung **29** 50 f.
 – mit Einlagekonto **28** 39
 Umwandlung **29** 3
 Verschmelzung **29** 50 f.
 – mit Einlagekonto **28** 39
 Verwendungsreihenfolge **28** 42
s. auch Einlagekonto
Sonderbetriebsvermögen
 Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 130, 406
 Buchwertfortführung **1a** 113
 Eigenkapitalvergleich **8a** 209
 Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 163
 Teilwertentnahme **1a** 113
 Übertragungen **8c** 56
 Wertansatz **1a** 111 f.

Sondernutzung öffentlicher Flächen, Hoheitsbetrieb **4** 116

Sonderposten mit Rücklageanteil, Eigenkapitalvergleich **8a** 212

Sondervergütungen

Abzug ausländischer Steuern **26** 1a

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 42a, 124, 154

ausländisches Besteuerungsrecht **26** 1a

Betriebsstättengrundsätze **26** 51a

an DBA-Ausländer **26** 42a, 124, 154

Freistellung **26** 154

Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 163

Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 798

KGaA-Komplementär **9** 5, 18

Quellenstaat **26** 154

Switch-over-Klausel **26** 125, 154

Sonntagszuschlag **8** 1301

Sonstige Einkünfte

Einkommensermittlungsschema **8** 23

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 51

Sonstige Rücklagen

Ermittlung **28** 32

Kapitalerhöhung **28** 30

Soziale Einrichtung **5** 119

Leistungsplan **5** 138

Sozialkasse der Tarifvertragsparteien

Steuerbefreiung **5** 344

– Gewerbesteuer **5** 344

Sozialversicherung, hoheitliche Aufgaben **4** 115

Sozialversicherungsbeiträge **8** 1016

Spaltung

Arten **29** 33

Auflösung der Kapitalgesellschaft **8b** 212; **11** 28

ausländische Kapitalgesellschaft

– Einlagekonto **29** 93

zum Eigenhandelserfolg **8b** 586

Einkommenszurechnung bei Organshaft **14** 525a, 526a, 527 ff.

Einlagekonto **27** 21; **29** 6, 37, 73 ff., 81

– andere Körperschaften **29** 89

– Aufteilung **29** 80

– Erhöhung **29** 51

– gesonderte Feststellung **29** 78

– maßgeblicher Bestand **29** 79

– mit Sonderausweis **28** 39

– übernehmende Kapitalgesellschaft **29** 81

– übernehmende Personengesellschaft **29** 83

EK 02-Erhöhung **38** 29

finanzielle Eingliederung **14** 158f, 161c

Genossenschaft **29** 89

Gewinnabführungsvertrag **14** 280 ff., 290

Körperschaftsteuererhöhung **38** 151

Körperschaftsteuerguthaben **37** 170

Nachsteuer **37** 133

Nennkapital **29** 50

Nennkapitalanpassung nach S. **29** 86

optierende Gesellschaft **1a** 136 f., 139

Organgesellschaft **14** 161c

– Einkommenszurechnung **14** 526a, 527 ff.

– Gewinnabführungsvertrag **14** 290

– neue Anteile **14** 528a

– Übertragungs-/Übernahmegewinn **14** 527

– Verlustvortrag **15** 10 f.

Organträger **14** 158f

– Einkommenszurechnung **14** 525a

– Gewinnabführungsvertrag **14** 280 f.

auf Personengesellschaft, Einlagekonto **29** 83

Rechtsträger **29** 37

schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56

Sonderausweis **28** 39; **29** 50 f.

Übertragungsgewinn **8b** 188

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1334

vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 7

Sparkasse

Entschädigungseinrichtung **5** 303

juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29

Steuerpflicht **4** 82

Spartenrechnung **8** 1044e ff.

gesonderte Feststellung **8** 1044k

Organshaft **15** 73

Spartentrennung, Schwankungsrückstellung **20** 12

Sparverein **1** 81

Spätschädenrückstellung Vor 20–21b **19**; **20** 38

Pauschalverfahren **20** 56

Speisen und Getränke, Verkauf bei geselligen Veranstaltungen, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Spekulationsgeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1176

Spenden

Abzugshöchstbeträge **9** 30, 47

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 116

Aufwendungsersatzverzicht **9** 55

Aufzeichnungspflichten **9** 45

ausländische Einkünfte **26** 74

Betrieb gewerblicher Art **8** 1221

– an Trägerkörperschaft **8** 643

Betriebsausgaben **4** 132; **9** 2, 24

Betriebseinnahmen **5** 70

Bewertung **9** 48

Dienstleistung **9** 48

EBITDA **8a** 74

Einkommensermittlung **9** 1

an EU-/EWR-Körperschaft **5** 360; **9** 33a f., 36

– Nachweis **9** 44a

Freistellungsbescheid **5** 184 f.

Freiwilligkeit **9** 23

an gemeinnützige Körperschaft **9** 35

Gewinnermittlung **8** 41a

Großspendenvortrag **9** 42

Haftung **9** 2

ideeller Bereich **5** 66, 232

Inlandsbezug **9** 33a f.

juristische Person des öffentlichen Rechts **8** 33
 Mitwirkungspflicht bei Auslandsspenden **9** 36
 Nachweis **9** 43
 – EU-/EWR-Spende **9** 44a
 Organgesellschaft **14** 407
 Organschaft, Abzugshöchstbeträge **9** 30
 Organträger **14** 442
 politische Partei **9** 3
 Sachzuwendung **9** 48 ff.
 Sponsoring **9** 24
 steuerbegünstigte Zwecke **9** 26
 Stiftung **8** 1223; **10** 19
 Trägerkörperschaft **5** 67
 Unterstützungskasse **5** 136
 verdeckte Einlage **8** 131m
 verdeckte Gewinnausschüttung **4** 132;
8 1150, 1220; **9** 27
 Verlust **9** 24
 Verzicht auf Aufwendungsersatz **9** 55
 Vortrag **9** 40
 wirtschaftliche Belastung **9** 23
 aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **9** 29
 Zuwendungsbestätigung **9** 36, 43
 – EU-/EWR-Spende **9** 44a
 – Haftung **9** 57
 – Sachspende **9** 50
 – unrichtige **5** 219; **9** 57
 – Vertrauensschutz **9** 56
 Zuwendungsempfänger **8** 32
Spendensammelverein **5** 182
Sphärentrennung **1** 23
Spitzenverband **5** 183, 200a
Sponsoring **9** 24
 ideeller Bereich **5** 66
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 66
Sportler, Vergütung **5** 245
Sportliche Veranstaltung
 Freigrenze **5** 256
 Umsatzgrenze **5** 245
 Zweckbetrieb **5** 245
Sport-Sponsoring **5** 66
Sportstätte, Vermietung **5** 256
Sportverein
 Betriebsausgaben, Aufteilung **5** 72
 partielle Steuerpflicht **5** 245a
Sprachkurs **8** 1196
Squeeze out **8** 1229
 Gewinnabführungsvertrag **14** 301
 Minderheitsgesellschafter **16** 1
Staatliche Lotterie **5** 96
Staatsbetrieb **5** 96
Stammeinlage *s. Ausstehende Einlage*
Stand-alone-Klausel **8a** 116a ff.
 ausländische Betriebsstätte **8a** 116g f.
 Beweislast **8a** 116b
 nahe stehende Person i. S. § 1 AStG **8a** 116d
 optierende Gesellschaft **8a** 116c
 Organschaft **8a** 116c, 116e f.
 maßgeblicher Zeitpunkt **8a** 116i
Standplatz, Wochenmarkt **4** 181

Start-up-Unternehmen, Verlustnutzung
8 1417
Statutarischer Doppelsitz, Organgesellschaft
14 58
Statutarischer Sitz
 beschränkte Steuerpflicht **2** 20
 Wegzug **2** 33
 Zuzug **2** 33
Sterbekasse **1** 81
 Beginn der Steuerfreiheit **13** 19
 Definition **5** 99
 Lebensversicherung **8b** 612; *s. auch dort*
 sachliche Steuerbefreiung **5** 99
s. auch Versorgungseinrichtung
Steuerabzug
 Abgeltung **32** 1, 12, 24
 – Ausschluss **32** 28 ff.
 – Verhinderung **32** 26
 Anrechnung **31** 20; **32** 32
 Antrag auf Veranlagung **32** 29, 47
 Aufsichtsratsvergütung **2** 52
 ausländische Investmentfonds **32** 40
 beschränkte Steuerpflicht **2** 5; **4** 8; **8** 1510;
32 8, 20
 Betrieb gewerblicher Art **4** 50
 Betriebsausgaben **2** 40, 64
 Betriebsausgaben/Werbungskosten **32** 9, 25
 Dividendenausgleich **32** 42
 Einkünfteermittlung **2** 64
 Erstattung **32** 51 ff.
 EU-/EWR-Gesellschaft **32** 20
 EU-Recht **32** 4a, 27
 gemeinnützige Körperschaften **5** 357
 GmbH & Co. KG mit ausländischem Gesellschafter **32** 22
 Haftung des Vergütungsgläubigers **32** 30
 inländische Einkünfte **2** 51
 inländische Mitunternehmerbetriebsstätte
32 22
 inländischer Betriebsstätte **32** 21
 juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 5,
45; **4** 6; **32** 9, 20
 Kapitalertragsteuer **30** 17; **32** 8, 42
 bei Körperschaftsteuererhöhung **32** 31
 Objektsteuer **32** 2
 öffentlich-rechtliche Körperschaften **8** 1510
 partielle Steuerpflicht **32** 17
 Sicherung des Steueranspruchs **32** 5
 steuerbefreite Körperschaften **8** 1510; **32** 9, 16
 Steuerbefreiung **5** 356
 Steuererklärungspflicht **32** 2
 Steuersatz **32** 41
 Streubesitz **32** 9
 Unionsrechtswidrigkeit **32** 7, 27
 Verfassungsmäßigkeit **32** 6
 Wechsel der Steuerpflicht **32** 33
 Wertpapierleihe **32** 40
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **32** 17
 Zahlung **32** 13
s. auch Kapitalertragsteuer

Steuerbefreite Körperschaft

Aberkennung **13** 5
 ausländische gemeinnützige **13** 5
 Berufsverband **5** 152
 beschränkte Steuerpflicht **5** 18
 Beteiligungsertrag, Nachsteuer **37** 115
 Beteiligungsveräußerung **5** 88
 Betrieb gewerblicher Art **5** 2
 Billigkeitsgründe
 – Corona-Pandemie **5** 255a
 Bundeseisenbahnvermögen **5** 96
 Bürgschaftsbank **5** 306
 Eigenkapitalgliederung **36** 42
 Erdölbevorratungsverband **5** 96
 Ermächtigungsnorm **33** 17
 EU-/EWR-Gesellschaft **5** 359
 Gesamthafenbetrieb **5** 326
 Global Legal Entity Identifies Stiftung
5 348 f.
 Investmentfonds **5** 350
 juristische Person des öffentlichen Rechts **5** 2
 kommunale Wählerversammlung **5** 169
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 5, 90 ff.;
s. auch Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft
 Krankenkasse **5** 99
 Kreditinstitut **5** 97
 landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft **5** 273
 Leistungen *s. auch Leistungen einer steuerbefreiten Körperschaft*
 – Körperschaftsteuererhöhung **38** 94
 Lotterieunternehmen **5** 96
 Medizinischer Dienst **5** 341
 Monopolverwaltung **5** 96
 Nachsteuer **37** 115, 150
 Neugründung **13** 6
 Organträger **14** 96
 Pensionskasse **5** 99
 Pensions-Sicherungs-Verein **5** 298
 persönliche Steuerbefreiung **5** 2
 politische Partei **5** 169
 Postbeamtenversorgungskasse **5** 350
 REIT-AG **5** 350
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
8a 128
 Sicherungseinrichtung der Kreditinstitute
5 300, 304
 Siedlungsunternehmen **5** 262
 Sozialkasse der Tarifvertragsparteien **5** 344
 Staatsbetrieb **5** 96
 Sterbekasse **5** 99
 Steuerabzug **32** 16
 steuerabzugspflichtige Einkünfte **8** 1510; **32** 9
 Unterstützungskasse **5** 99
 Veräußerung eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs **13** 6
 Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 258
 Vermögensverwaltung **5** 4
 Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit **5** 151

Versorgungseinrichtung von Berufsgruppen
5 180
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 3
 Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 321
 Zusammenschluss zum Ausgleich von Versorgungslasten **5** 330
 Zweckbetrieb **5** 4

Steuerbefreiung

Aberkennung **13** 5
 Anfangs-/Schlussbilanz **13** 2
 Auftragsforschung **5** 347
 Beginn **13** 5, 15
 Beihilfe, unzulässige **5** 13
 bei beschränkter Steuerpflicht **5** 359
 Betriebsaufgabe **13** 6
 Betriebsveräußerung **5** 63
 DBA-Anwendung **13** 5
 Deutsche Investitions- und Entwicklungsgesellschaft mbH (DEG)
 – Rückwirkung **34** 32
 Ende **13** 5, 25
 Freistellungsbescheid **5** 9
 Gemeinnützigkeit **5** 1
 Gewerbesteuer, Abgrenzung zu Gewerbesteuerbefreiung **5** 7
 Kapitalertragsteuererstattung **5** 357
 Kapitalertragsteuererminderung **5** 358
 Kapitalverkehrsfreiheit **5** 359
 Konkurrentenklage **5** 11
 Körperschaftsteuererhöhung **5** 366
 nachträgliches Entfallen **13** 58
 Niederlassungsfreiheit **5** 359
 optierende Personengesellschaft **13** 15a, 25
 Rechtsbehelf **5** 9, 12
 Solarstromerzeugung **34** 34a
 Steuerabzug **5** 356; **32** 5
 Unionsrecht **5** 15
 Verfahren **5** 9
 Verpflichtungsklage **5** 11
 Vertrauensschutz **5** 13
 Völkerrecht **5** 350
 Wettbewerbsneutralität **5** 3
 Wohnungsvermietung
 – juristische Person des öffentlichen Rechts
5 259a
s. auch Beginn der Steuerbefreiung
Steuerbegünstigte Zwecke **5** 196
 Holding **5** 202
 Servicegesellschaft **5** 201
Steuerberater, Schadensersatz **10** 29
Steuerberaterkammer **5** 155
Steuerbescheid, Änderung durch verdeckte
 Einlage **32a** 6, 8
Steuerbescheinigung
 Kapitalherabsetzung **28** 58
 bei Sonderausweisminderung **28** 58
Steuerbilanz, Konzernabschluss **8a** 189
Steuerentstehung **30** 2, 7, 15
 Einkommensteuer **30** 8
 Festsetzungsfrist **30** 2

Festsetzungsverjährung **30** 2
 Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **30** 31
 Steuerabzug **30** 17
 Steuerbescheid **30** 28
 Vorbehaltsklausel **30** 30
 Zufluss **30** 19
 Zufluss der Kapitalerträge **30** 20
Steuererhebung
 Abschlusszahlung **31** 19
 Anrechnung **31** 20
 Steuerabzug **31** 19
 Vorauszahlung **31** 19
Steuererklärung **31** 16
 elektronische Übermittlung **31** 44 f.
 kleine Körperschaft **31** 18
 Steuerabzug **32** 2
Steuerfreie Einnahme
 Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens
37 225
 Beteiligungsertrag *s. dort*
 Investitionszulage **8** 32a
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 222
Steuerfreie Gewinne
 Anteilsveräußerung **8b** 5
 ausländische Einkünfte **8** 33
 Beteiligungsertrag **8b** 5
 Gewinnabführung **14** 316a
 Gewinnermittlung **8** 31
 Liquidation **11** 69, 83
 Organgesellschaft **14** 408
 Veräußerung von Kapitalbeteiligungen **8b** 5
Steuerfreistellung, Dividende **8b** 1
Steuerliche Sonderposten
 Betriebsvermögensvergleich **8** 85b
 Rechtsformwechsel **8** 85c
 Wechsel im Besteuerungssystem **8** 85f
Steuerroase, Beteiligungserträge **8b** 78
Steuerpflicht
 DBA **1** 2
 Investmentfonds **1** 14
 Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)
9 13
 subjektive **1** 1
 subsidiäre **3** 3
 Umfang **1** 2
 unbeschränkte **1** 32
 vorübergehende **13** 28
 Wegzug **1** 60
 Zuzug **1** 60
 Zweckvermögen **1** 14
Steuersatz **1** 28; **23** 1
 Änderungsermächtigung **23** 4
 Ermächtigungsnorm **33** 23
 Steuerabzug **32** 41
 Tarifverlauf **1** 24
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 239
Steuerschuldner, optierende Gesellschaft
1a 180
Steuersubjekt **1** 32 ff.
 ausländische Gesellschaft **1** 108

Beginn der Steuerpflicht **1** 34
 beschränkte Steuerpflicht **2** 3, 15, 18
 Betrieb gewerblicher Art **4** 21, 26, 82
 Ende der Steuerpflicht *s. Beginn der Steuerbefreiung*
 Kapitalgesellschaft **1** 70 f.
 optierende Gesellschaft **1a** 9
 Organgesellschaft **14** 44
 Organschaft **14** 1
 Trennungsprinzip **1** 20a
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 18
 Zivilrechtsfähigkeit **1** 32
 Zurechnungssubjekt **1** 22
Stiftung
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
 Beginn der Steuerpflicht **1** 83a
 Bescheinigung **27** 133
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Einkommensverwendung **10** 15
 Einlagekonto **27** 126, 134
 Familienstiftung **1** 83
 Finanzunternehmen **8b** 567
 Freibetrag **24** 9
 ideeller Bereich **5** 66
 juristische Person des öffentlichen Rechts
4 29
 Kapitaleinkünfte **8** 1516
 Leistungen **27** 129 ff.
 Nachfolgeplanung **1** 83b
 nicht abziehbare Aufwendungen **10** 15
 nichtrechtsfähige **1** 91; *s. auch Nichtrechtsfähige Stiftung*
 Obergesellschaft **14** 183
 Organträger **14** 95, 109
 privatrechtliche **1** 83
 Satzung **1** 83
 satzungsmäßige Vermögensbindung **5** 217a
 Spenden **8** 1223
 Spendenhöchstbetrag **9** 3
 Steuersubjekt **1** 83
 unentgeltliche Nutzungsüberlassung **10** 15b
 Unterhaltsleistungen **5** 209; **10** 16
 verdeckte Gewinnausschüttung **5** 68; **8** 201
 – Spenden **8** 1221
 zinslose Darlehen **10** 15b
s. auch Nichtrechtsfähige Stiftung
Stiftung & Co. KG, Steuersubjekt **1** 71, 89
Stiftungsgeschäft **5** 215
Stiftungssatzung **1** 83
Stille Gesellschaft
 bei Einbringungsvorgängen **8** 737
 Gewinnbezug bei Gewinnabführungsvertrag
14 317
 Organgesellschaft **14** 53, 408a
 Organträger **14** 76, 81 ff.
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
 durch steuerbefreite Versorgungseinrichtung
5 107
 Teilgewinnabführungsvertrag **14** 177
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1230

Zinsertrag **8a** 293
 Zinsschranke **8a** 158
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
8b 521

Stille Reserven

Beginn der Steuerfreiheit **13** 15
 Beginn der Steuerpflicht **13** 25
 Definition **8c** 148
 Eigenkapitalvergleich **8a** 208
 Ende der beschränkten Steuerpflicht **2** 32
 Entstrickung **26** 52a
 Ersatzrealisation **12** 5
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 67
 Freistellungsmethode **26** 52a
 Genussrecht **8** 151
 Gewinnabführung **14** 316
 internationale Ver-/Entstrickungsbesteuerung
8 24k
 Merkposten **8** 85d
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 138 ff.;
s. auch Stille-Reserven-Klausel
 Steuerbefreiung **13** 1
 verfassungsrechtliche Verschonung **8** 24l
 Wegzug **2** 35

Stille-Reserven-Klausel

Beteiligung an Personengesellschaft **8c** 171
 Definition **8c** 143
 Eigenkapital **8c** 153
 Holding **8c** 170
 immaterielle Wirtschaftsgüter **8c** 152
 inländische Steuerpflicht **8c** 157
 Kapitalerhöhung mit stillen Reserven **8c** 165
 Konzerngesellschaften **8c** 168
 nachgeordnete Gesellschaften **8c** 168, 170
 Organshaft **8c** 174
 rückwirkende Verschmelzung/Einbringung
8c 180
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27c, 29a
 Stichtagsprinzip **8c** 164 f.
 stille Reserven **8c** 148
 Unionsrecht **8c** 159
 unterjähriger Beteiligungserwerb **8c** 156
 Verbindlichkeiten **8c** 152
 Verschonungsbetrag **8c** 146 ff.
 Verschonungsreihenfolge **8c** 169
 Verwendungsreihenfolge **8c** 176
 Zählerwerb **8c** 145
 Zinsvortrag **8a** 359, 368

Stillhalterprämie, Veräußerungskosten
8b 198a

Stimmrecht **8c** 34

Übertragungen **8c** 56

Stimmrechtsbevollmächtigung, Organträger
14 129

Stimmrechtslose Anteile **8** 1417

Stimmrechtsmehrheit

Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 131
 Beteiligungskette **14** 140 ff.
 mittelbare Beteiligung **14** 139

Stimmrechtsverbot, Organträger **14** 133

Stornorückstellung Vor 20–21b 19

Strafvollzugsanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181

Strandpromenade, Hoheitsbetrieb **4** 181

Streubesitz **8b** 287 ff.

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 3

Anteilsveräußerung **8b** 288

Beteiligung **8b** 288b

Beteiligungserträge **8b** 288

Beteiligungshöhe **8** 288a; **8b** 288c

Doppelbesteuerungsabkommen **8b** 40

EU-Recht **8b** 287a

Genussrechte **8b** 288a

Gewerbeertrag **8b** 287c

gewerbsteuerliches Schachtelprivileg
8b 287d

Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 287e

inkongruente Gewinnausschüttung **8b** 288a

Investmentfonds **8b** 287f, 289h

Kapitalertragsteuererstattung **32** 58

Kreditinstitut **8b** 289g

mittelbare Beteiligung **8b** 288b, 289e

über nachgeordnete Mitunternehmenschaften
8b 289e

nicht abziehbare Betriebsausgaben **8b** 289i

Organgesellschaft **15** 26 f., 33, 41

Organshaft **8b** 289h

passive Einkünfte **8b** 143e

Stichtagsprinzip **8b** 288d

unterjährige Beteiligungserwerbe **8b** 289b ff.

Verfassungsmäßigkeit **8b** 287b

Verschmelzung **8b** 288a

– Besitzzeitanrechnung **8b** 289

– Rückwirkung **8b** 288e

Wertpapierleihe **8b** 289a

Studentenwerk

juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
 Mensa **1** 97

Studium, Gesellschafter **8** 601

Stundung

Entstrickung **12** 74 f.

Geschäftsführervergütung **8** 827

Gesellschafterdarlehen **8** 689

Tantieme **8** 1243

Stundungszinsen, nicht abziehbare Aufwen-
 dungen **10** 27

Subject-to-tax-Klausel **26** 51a

Doppelbesteuerungsabkommen **26** 148

Subjektive Steuerpflicht, Zurechnungssubjekt
1 1

Subsidiäre Körperschaftsteuerpflicht **3** 3

Subsidiaritätsprinzip **3** 3

unbeschränkte Steuerpflicht **3** 7

Subunternehmer

Geschäftschance **8** 858 ff.

Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 859 ff.

Summe der Einkünfte **8** 41

Switch-over-Klausel **26** 51a

Doppelbesteuerungsabkommen **26** 148

Sondervergütungen an DBA-Ausländer

26 125a, 154

magere Zahlen = Randziffern

Syndikat

Steuerpflicht **3** 15
Steuersubjekt **1** 70, 81

Tantieme

50%-Grenze **8** 1253
75-zu-25-Relation **8** 1260
Bandbreitenvereinbarung **8** 1240a
Begriff **8** 1235
beherrschender Gesellschafter **8** 1237
Bemessungsgrundlage **8** 1237 f., 1253 ff.
nach Betriebsprüfung **8** 1267
Deckelung **8** 1245 ff.
Fälligkeit **8** 1242
Festbetragstantieme **8** 1275
Fremdvergleich **8** 803, 1250
Garantiantieme **8** 1275
Jahresüberschuss **8** 1238, 1254
klare Vereinbarung **8** 1237
Kritik **8** 1240a
Mindestantieme **8** 1275
nachträgliche Erhöhungen **8** 1267
Nur-Tantieme **8** 1244, 1268; s. *auch dort*
neben Pensionszahlungen **8** 1270
Revisionsklausel **8** 1246
Rohgewinntantieme **8** 1274
Rückwirkungsverbot **8** 1242
Spartentantieme **8** 1273
steuerliche Wahlrechte **8** 1240
Stundung **8** 1243
Umsatzantieme **8** 1244, 1273
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1235 ff.
Vereinbarung **8** 1241
Verlustvortrag **8** 1237
Vorauszahlungen **8** 1242, 1278

Tarifvertragspartei **5** 344

Tatsächliche Durchführung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 331

Tatsächliche Geschäftsführung

Gemeinnützigkeit **5** 218
Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute
5 304a
Überwachungspflicht **5** 219

Tauschgutachten **8b** 183, Einbringung in eine Kapitalgesellschaft **8b** 351

Tauschvertrag, Anteilsveräußerung **8b** 183

Tax sparing credit **26** 165

Technisch-wirtschaftliche Verflechtung **4** 66
mehrere Betriebe gewerblicher Art **1** 101a;
4 118d

Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals
36 30 ff.

EK 01 **36** 35
EK 02 **36** 36
EK 03 **36** 37
EK 04 **36** 38
– Endbetrag **39** 16
EK 30 **36** 34
EK 40/45 **36** 32 f.
– Verwendung für Ausschüttungen **36** 89

Teilwertabschreibung auf Beteiligungen

Feststellungszeitpunkt **36** 26
gesonderte Feststellung **36** 160
negative belastete **36** 145 ff.
– Verrechnungsreihenfolge **36** 153 f.
negatives EK 01-EK 03 **36** 109 ff.
negatives EK 45 **36** 96
positives EK 01-EK 03 **36** 130 ff.
Umgliederung **36** 10
Umgliederung EK 45 **36** 95
– Ausgangsbestand **36** 96
– Berechnungsschema **36** 97
– Neuregelung **36** 156 ff.
– Reduzierung KSt-Minderung **36** 121, 157
– Umgliederungsfälle **36** 121 ff.
Verprobung **36** 27
Verwendungsreihenfolge **36** 81

Teilbetragsberechnung **8** 405

Einlagekonto **8** 465
EK 02 **8** 465
Forderungsverzicht **8** 425, 435
laufende Betriebsausgaben **8** 415
Pensionszusage **8** 445, 450, 472
Schulden **8** 418
Schuldenerlass **8** 425, 435
in Umwandlungsfällen **8** 470

Teilbetriebsaufgabe/-übertragung, Zinsvortrag **8a** 339

Teileinkünfteverfahren

Gewinnausschüttung **1** 26
Gleichheitsgrundsatz **8b** 14
Organschaft **14** 28
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 159

Teilgewinnabführungsvertrag **14** 177

Teilhaberversicherung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1285

Teilwert

eigene Anteile **8** 86c
Einlage **8** 116
Forderungsverzicht **8** 118a
neues Betriebsvermögen **8** 1435
Verzicht auf Pensionszusage **8** 118b

Teilwertabschreibung

ausländische Einkünfte **26** 61, 74a
EBITDA **8a** 76
eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
Einlagenrückgewähr **27** 19
Gesellschafterdarlehen **8** 125b, 131q, 562;
8b 278b ff.
– Wertaufholung **8b** 279l
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 561
Vergütung für Fremdkapital **8a** 286
Wertaufholungen **8b** 151
Zinslosigkeit **8** 1366

Teilwertabschreibung auf Beteiligungen

8b 261, 266b
abführungsbedingte **14** 429
außerbilanzielle Hinzurechnung **8b** 278a
Beteiligung an Organgesellschaft **14** 429 ff.
eigene Anteile **8** 576

einbringungsgeborene Anteile **8b** 266b, 272
 Kapitalherabsetzung **8b** 266b
 Kranken-/Lebensversicherung **8b** 610, 615
 Organgesellschaft **14** 398
 Organschaft **14** 28
 an Unterstützungskasse **8b** 681
 Veräußerungsgewinn **8b** 235
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
8b 524
Telefonkosten, verdeckte Gewinnausschüttung
8 1150
Telekommunikationsbetrieb
 Betrieb gewerblicher Art **4** 181
 Versorgungsbetrieb **4** 85
Tennishalle, Vermietung **5** 38
Termingeschäft
 Finanzunternehmen **8b** 596 f.
 Kreditinstitut **8b** 596 f.
 Organgesellschaft **14** 396, 413
s. auch Devisentermingeschäft
Territorialprinzip
 beschränkte Steuerpflicht **2** 4
 unbeschränkte Steuerpflicht **1** 124
Thesaurierung *s. Gewinnthesaurierung*
Thesaurierungsverbot **5** 214
Tiefgarage **4** 86
Tierbesamung **5** 285
Tierhaltung
 Freibetrag **25** 1
 gemeinschaftliche **25** 16
Tochtergesellschaft
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 26
 ausländische *s. Ausländische Tochtergesellschaft*
 finaler Auslandsverlust **8** 24g
 Forderungsverzicht **8** 119
 Konzernabschluss **8a** 316
 Mehrfachgeschäftsführer **8** 820
 verdeckte Einlage **8** 112, 115
 Vermögenszuführung als neues BV **8** 1425
s. auch Muttergesellschaft
Tonnagesteuer, Anrechnung ausländischer
 Steuern **26** 16c
Totalitätsprinzip *s. Welteinkommensprinzip*
Trabrennen **5** 256
Tracking Stocks, inkongruente Gewinnaus-
 schüttung **8c** 56
Trägerkörperschaft
 Betrieb gewerblicher Art **1** 101 f.
 – Konzessionsabgabe **8** 940
 Betriebsausgaben **4** 131
 Darlehen an/von Betrieb gewerblicher Art
8 639
 Darlehensverträge **4** 145
 Konzessionsabgabe **4** 133; **8** 940
 Leistungen von Betrieb gewerblicher Art
8 638
 Miet- und Pachtvertrag **4** 142
 Organschaft **14** 35
 Organträger **14** 109

Spenden **4** 132
 – von Betrieb gewerblicher Art **8** 643; **9** 28
 – an wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb **5** 67
 verdeckte Gewinnausschüttung **4** 126; **8** 633
 Zuwendungen von Betrieb gewerblicher Art
9 28
Trägerunternehmen
 Beteiligung durch Versorgungseinrichtung
5 107
 Darlehen **6** 1
 – von Versorgungseinrichtung **5** 109
 Vermögensrückübertragung **6** 18, 32, 41
 Verschmelzung mit Unterstützungskasse **6** 40
 Zuwendungen an Unterstützungskasse **6** 33;
6a 4
Transaktionskosten, Private Equity Fonds
8 954
Transparenzprinzip **1** 20a
Transportanlage, Betriebsstättengewinn **8** 134
Trauerfeier, Betrieb gewerblicher Art **4** 181
Treaty Override
 Beteiligungsertrag **8b** 42
 Sondervergütungen an DBA-Ausländer
26 125a, 154
Trennungsprinzip **1** 20, 20a
 Betrieb gewerblicher Art **8** 634
 eigene Leistungsfähigkeit **1** 1
 Körperschaft **1** 1
 optierende Gesellschaft **1a** 2
 Verlustabzug **8c** 26b
Treuhand
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
 Bescheinigung **27** 86
 Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129,
 133
 Geschäftsführervergütung **8** 811
 Gewinnabführungsvertrag **14** 170a
 Nachsteuer **37** 125
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56
 Trusts **1** 92; **2** 16
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1295
Treuhandanstalt **5** 98
 Darlehensverzicht **8** 131n
Trusts
 Ausschüttung **8b** 115
 beschränkte Steuerpflicht **2** 16
 Zweckvermögen **1** 92
TV-Abo, verdeckte Gewinnausschüttung
8 1150
Typenvergleich
 Qualifikationsverketzung **1** 110
 Reform **1** 110
Überdotation
 Deckungsrückstellung **6** 10
 Einkommensermittlung **6** 13, 20
 Erbschaftsteuer **6** 4
 Ermittlung **6** 11, 13
 Gewerbesteuer **6** 4
 Gruppenunterstützungskasse **6** 27a

jährliche Überprüfung **6** 28
 Kassenvermögen **6** 1
 Krankenkasse **6** 1
 Pensionskasse **6** 1
 Rückübertragung **5** 122
 rückwirkende Beseitigung **6** 14
 Sterbekasse **6** 1
 Unterstützungskasse **6** 1, 27; **13** 64
 Vermögensbindung **6** 40
 Vermögensrückübertragung an Trägerunternehmen **6** 41
 Versorgungseinrichtung **5** 111
Überführung von Betriebsvermögen
 Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12** 95
 Entstrickung **12** 33 f., 95, 113
 Gesellschaftsanteile **8c** 37
Übergangsregelung, Verfassungsmäßigkeit **Vor 36–39** 21
Übernahmegewinn/-verlust, Organgesellschaft **14** 528
Übernahme/Übertragungsgewinne **8** 37
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 23c
 Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 72
 genossenschaftliche Rückvergütung **22** 30a
 Organgesellschaft **15** 33
s. auch Verschmelzung
Überpari-Emission **8** 103
Überschusseinkünfte **8** 52
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 177
 Zinsschranke **8a** 17, 89
Überschusserzielungsabsicht
 ausländische Kapitalgesellschaft **8** 72
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 22, 27
Übersundenvergütung
 Fremdvergleich **8** 291
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1301
Übertragungsbilanz, optierende Gesellschaft **1a** 86
Übertragungsgewinn
 Organgesellschaft **14** 527
 Steuerfreiheit **8b** 188
Übertragungsstichtag
 Dauerschuldverhältnis, Zurechnung **1a** 169
 Forderung, Zurechnung **1a** 170
Über-/Unterpreisverkauf
 Grundstück **8** 903 f.
 Schwestergesellschaft **8** 237, 1215
s. auch Verdeckte Gewinnausschüttung
Über-/Unterschaden **20** 4, Schwankungsrückstellung **20** 27
Übersversorgung
 Direktversicherung **8** 1000
 Gehaltsreduzierung **8** 1110
 mittelbare Versorgungszusage **8** 1000
 Nur-Pension **8** 1131
 Pensionsfonds **8** 1000
 Pensionskasse **8** 1000

Pensionszusage **8** 1128 ff.
 Unterstützungskasse **8** 1000
Üblichkeit **8** 345
 betriebliche Veranlassung **8** 346
 Fremdüblichkeit **8** 315a
 Konzernüblichkeit **8** 315a
 verdeckte Gewinnausschüttung dem Grunde nach **8** 348
 Verein **8** 315c
Übriges Eigenkapital Vor 36–39 11
Umlage
 Berufsverband **5** 158, 256
 Mitgliedsbeiträge **5** 26
Umlaufvermögen, Finanzunternehmen **8b** 594n
Umsatzgrenze
 gemeinnützige Siedlungsunternehmen **5** 272
 Gemeinnützigkeit **5** 183
 sportliche Veranstaltung **5** 245
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 237
Umsatzrückvergütung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1310
Umsatzsteuer
 Betrieb gewerblicher Art **4** 9
 nicht abziehbare Steuern **10** 26a
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 163, 384; **10** 26a
Umsatztantieme **8** 1273
 Lohnsteuerhilfeverein **8** 965
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1244
Umstellung des Wirtschaftsjahrs **7** 55
 Antrag **7** 60
 betriebliche Gründe **7** 61
 Ermessen **7** 62
 fehlende Zustimmung **7** 64
 Geschäftsjahrumstellung **7** 56
 Gestaltungsmissbrauch **7** 64
 mehrere Rumpfwirtschaftsjahre **7** 58
 auf Rumpfwirtschaftsjahr **7** 55
 Zustimmung des Finanzamts **7** 59
Umwandlung
 andere Körperschaften **29** 8
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 58
 ausländische Einkünfte **26** 58
 ausländische Kapitalgesellschaft **29** 17, 27, 89
 – Einlagekonto **29** 24, 48
 Betrieb gewerblicher Art **4** 175
 – verdeckte Gewinnausschüttung **8** 645
 Bilanzierung, Körperschaftsteuerguthaben **37** 202
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 326
 – Sperrfrist **8b** 377
 Einlagekonto *s. dort*
 Entstrickung **12** 43
 – Anrechnung ausländischer Steuern **26** 21
 fingierte Kapitalherabsetzung **29** 21, 25
 Kapitalgesellschaft **29** 22
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 7
 Kranken-/Lebensversicherung **8b** 615

Liquidationsbesteuerung **11** 11
 Mehr-/Minderabführung **14** 423
 Nachsteuer **37** 133
 Organgesellschaft **14** 123a, 455
 – Ausgleichsposten **14** 455
 Organträger **14** 74, 123a
 Ort der Geschäftsleitung **29** 27
 in Personengesellschaft
 – Körperschaftsteuerminderung **37** 100
 – Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 470 ff.
 Personenvereinigung **29** 8
 Rückwirkungszeitraum **8** 1316
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 28e
 Sitz der Kapitalgesellschaft **29** 26
 Sonderausweis **29** 3
 Teilbetragsberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 470
 Übertragungsgewinn **8b** 188
 unbeschränkte Steuerpflicht **29** 22
 verdeckte Einlage **8** 131o
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1316, 1321
 Wirtschaftsjahr **7** 57
 Zinsschranke **8a** 36
s. auch Übernahme/Übertragungsgewinne
Umzug *s. Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)*
Unbeschränkte Steuerpflicht
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
 Ansässigkeit **1** 19b
 Ansässigkeitsstaat
 – Kapitalertragsteuererstattung **32** 79
 ausländische Gesellschaft **1** 107
 Beendigung der Steuerpflicht **1** 38
 – Schlussbesteuerung **12** 90
 Beginn der Steuerpflicht **1** 34
 Betrieb gewerblicher Art **4** 82
 Doppelbesteuerungsabkommen **1** 17
 Einlagekonto **27** 33, 128
 gemeinnützige Körperschaften **5** 181
 Inland **1** 45
 Liquidationsbesteuerung **11** 7
 Organgesellschaft **14** 44
 Ort der Geschäftsleitung **1** 6 f., 12, 47, 57
 Schlussbesteuerung **1** 11; **12** 90
 Sitz **1** 6 f., 12, 57
 Steuersubjekt **1** 22, 32
 Territorialprinzip **1** 124
 Unionsrecht **1** 16
 Wechsel zu beschränkter Steuerpflicht *s. Beschränkte Steuerpflicht*
 Welteinkommen **1** 124
 wirtschaftliche Leistungsfähigkeit **1** 10
Unechte Vorgesellschaft **1** 36
 Organgesellschaft **14** 49
Unentgeltlicher Erwerb
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 331, 350
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 36, 56
Unfallschaden, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 750

Unfallversicherung

Beitragsrückerstattung **21** 9i
 Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 19a
 Schadenersmittlungs-/regulierungskosten **20** 46
 Schwankungsrückstellung **20** 6
Ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters **8** 509
Unionsrecht **1** 16
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1e
 außer-/betriebliche Sphäre **8** 81a
 Beihilfe, Steuerbefreiung **5** 13
 Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen **21** 9e
 beschränkte Steuerpflicht **2** 10
 Drittstaatenbezug **1** 16
 Entstrickung **12** 50
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 11 f.
 Gewinnermittlung, Harmonisierung **8** 10
 grenzüberschreitende Sitzverlegung **1** 60c
 grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL) **1** 60f
 Grundfreiheiten **1** 16
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 13
 optierende Gesellschaft **1a** 17
 pauschales Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 451
 Sanierungsklausel **8** 1451a
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 27
 Steuerabzug **32** 4a, 27
 Steuerbefreiung **5** 13, 15
 Steuerfreiheit von Beteiligungserträgen **8b** 59
 Stille-Reserven-Klausel **8c** 159
 Streubesitz **8b** 287a
 Verlustverrechnung **14** 16
 Zinsschranke **8a** 57 ff.
s. auch Kapitalverkehrsfreiheit; s. auch Niederlassungsfreiheit
Universität
 Faschingsball **4** 181
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
Unterbeteiligung, Organträger **14** 81a f.
Untergesellschaft
 ausländische Kapitalgesellschaft **14** 189a
 Doppelansässigkeit **14** 191
 Rechtsform **14** 180 ff.
 Sitz im Inland **14** 189
 Verlustausgleich **14** 321
Unterhaltsleistung
 Stiftung **5** 209
 Stiftung/Verein **10** 16
Unterjährige Beteiligungsschwankung **8c** 56
Unternehmensvertrag **14** 175; **17** 11
Unternehmergesellschaft (UG) **1** 70
Unterschlagung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 509, 705 f.

Unterstützungskasse

Anteilsveräußerung von Anteilen an U. **8b** 681
 Auflösung **5** 139
 Beginn der partiellen Steuerpflicht **6** 29
 Beginn der Steuerfreiheit **13** 19
 Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 64
 beherrschender Gesellschafter **8** 993
 Darlehen an Trägerunternehmen **6** 42
 Deckungsrückstellung **5** 140
 Definition **5** 99
 Einkommensermittlung **6a** 1
 – partielle Steuerpflicht **6** 32
 – steuerpflichtige **6a** 1
 – bei Überdotation **6** 32
 Einkunftsart **6** 31
 Ende der partiellen Steuerpflicht **6** 29
 finanzielle Eingliederung **5** 100
 Freibetrag **6** 32; **24** 8
 gesonderte Feststellung **6** 36 ff.
 Gewinnausschüttung **8b** 681
 Gruppenunterstützungskasse **6** 27a
 Höchstbeträge **5** 135
 Leistungen **5** 135
 Leistungsplan **5** 138
 Mittelherkunft **5** 136
 Mitwirkungsrecht der Leistungsempfänger **5** 137
 Organgesellschaft **5** 100
 partielle Steuerpflicht **6** 26, 29
 positiver Zuwendungsbetrag **6** 34 ff.
 ohne Rechtsanspruch **5** 134
 Rechtsform **5** 139
 Rückübertragung an Trägerunternehmen **5** 139
 sachliche Steuerbefreiung **5** 99
 Spenden **5** 136
 steuerpflichtige **6a** 1
 Stiftung **5** 139
 stille Reserven, Aufdeckung **6** 30
 Überdotation **6** 27; **13** 64
 – Einkommensermittlung **6** 32
 – jährliche Überprüfung **6** 28
 – Vermögensbindung **6** 40
 – Vermögensrückübertragung an Trägerunternehmen **6** 41
 Überversorgung **8** 1000
 Unterstützungsleistungen **5** 135
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 991 f.
 Vermögensbindung **6** 40
 Vermögensrückübertragung **6** 32, 41
 Vermögensüberlassung an das Trägerunternehmen **5** 138
 Verschmelzung **5** 142
 – auf Trägerunternehmen **6** 40
 Versorgungsleistungen **6** 33; **6a** 4
 zulässiges Kassenvermögen **6** 26 ff.
 Zuwendungen an U. **6a** 4
 Zuwendungen des Trägerunternehmens **6** 33;
6a 4

Zuwendungsvortrag **6a** 4

s. auch Versorgungseinrichtung

Untersuchungshafenanstalt, Arbeitsbetrieb **4** 181

Untreue, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 509, 705 f.

Unüblichkeit **8** 310 f.

Unverfallbarkeit der Pensionszusage

Barlohnnumwandlung **8** 1083, 1096
 beherrschender Gesellschafter **8** 1083
 Minderheitsgesellschafter **8** 1083
 mittelbare Versorgungszusage **8** 998
 Pensionszusage **8** 1082 f.

Unverzinslichkeit

ausstehende Einlage **8** 740
 Betriebsvermögenszuführung **8** 1462
 Gesellschafterdarlehen **8** 691
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1366
 Vorteilsausgleich **8** 268
 Zinserträge **8a** 306

Up-stream-Darlehen **8b** 279a; *s. auch Verschmelzung*

Urlaubsgeld, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1340

Urlaubskasse **5** 345

US-GAAP, Konzernabschluss **8a** 188, 317

Veranlagung

beschränkte Steuerpflicht **2** 64
 – Antragswahlrecht **32** 29, 47
 – inländische Betriebsstätte **32** 21
 EU-/EWR-Gesellschaft **32** 48
 kleine Körperschaft **31** 18
 Steuerabzug **2** 64; **32** 25
 Steuerbefreiung **5** 9
 Wechsel der Steuerpflicht **32** 33

Veranlagungszeitraum **7** 22; **30** 29; **31** 17

Veranlassungsprinzip, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 290

Veräußerung

Beteiligung an Kapitalgesellschaft *s. Beteiligungsveräußerung*
 Beteiligung an Personengesellschaft *s. dort*
 Dividendenschein **8b** 104, 130
 eigene Anteile **8** 579
 einbringungsgeborene Anteile *s. dort*
 Gewinnanspruch **8b** 104, 130
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 224
 Organschaftsbeteiligung **8b** 12
 Über-/Unterpreisverkauf **8** 237, 903 f., 1215
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **13** 6, 66

Veräußerungsgewinn

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 49
 Betrieb gewerblicher Art **4** 174
 Betriebsstätte **8b** 10
 Doppelbesteuerungsabkommen **1a** 167
 Einbringungsgewinn **1a** 166
 Einkunftsart
 – natürliche Person **1a** 166
 genossenschaftliche Rückvergütung **22** 30a

Gewinnermittlung **8** 31; **8b** 195
Kapitalbeteiligung *s. Beteiligungsveräußerung*
Kapitalertragsteuer **5** 88a
bei Lebens-/Krankenversicherung, Beitrags-
rückerstattung **21** 90
optierende Gesellschaft **1a** 164 f.
§ 8b **1a** 165
Wegzugsbesteuerung **1a** 166
Wertpapierleihe **8b** 655

Veräußerungskosten

Beteiligungsveräußerung **8b** 195a
nachträgliche **8b** 195g
Nichtabziehbarkeit **8b** 280
Rechtsverfolgungskosten **8b** 195a.1
Sicherungskosten **8b** 195h
Währungskurssicherungsgeschäfte **8b** 198c

Veräußerungsverlust 8 31

Verband, öffentliches EU-Recht **1** 103

Verbindliche Auskunft, nicht abziehbare Auf-
wendungen **10** 27

Verbindlichkeiten, Abwicklungs-Endver-
mögen **11** 72

Verbindlichkeitsrückstellung, Schadenrück-
stellung **20** 46

Verdeckte Einlage

ABC-Übersicht **8** 131
Aktivmehrung **8** 105a f.
Anschaffungsnebenkosten, Mutter-/Tochter-
gesellschaft **8** 105a
Anteiltausch **8b** 405
Ausgleichszahlung an außenstehende Gesell-
schafter **16** 25
ausländische Einkommenswirkung, EU-Recht
8 124c
Bescheidänderung bei Gesellschaft **32a** 6, 8,
37 ff.
– Berücksichtigung der verdeckten Einlage
32a 39
– Ermessen **32a** 45
– Festsetzungsfrist **32a** 48
– gesonderte Feststellung des Einlagekontos
32a 44
– Gewerbesteuermessbetrag **32a** 44
Besserungsabrede **8** 107a
Besteuerungslücke **8** 124
Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 199
Beteiligungsansatzerhöhung **8** 107b
Beteiligungskette **8** 112, 115
Betrieb gewerblicher Art **4** 162; **8** 114
Betriebsaufspaltung **8** 131a
Bewertung **8** 117
Bilanzierung **8** 105
bilanzierungsfähiges Wirtschaftsgut **8** 105a
Bürgschaft **8** 107
DBA **8** 129
Definition **8** 105
Domizilgesellschaft **8** 131b
Doppelbelastung **8** 120
Dreiecksfälle **8** 115, 125, 131b
Drittaufwand bei mittelbarer Einlage **8** 113

eigene Anteile **8** 86c
einbringungsgeborene Anteile **8b** 217, 299,
334, 352
Einkommensermittlung **8** 29, 123
Einkommensminderung beim Gesellschafter
8 124
– Einlagekonto **8** 124b
– nachträgliche Anschaffungskosten **8** 124e,
126a
Einlagekonto **8** 108; **27** 35, 38
– Einkommensminderung beim Gesellschaf-
ter **8** 124b
Einlagenrückgewähr **8** 127
Enkelgesellschaft **8** 112, 115
Entstrickung **12** 28
EU-Kapitalgesellschaft **8b** 407
fehlende Besicherung **8** 122, 124d
Forderungskauf **8** 107
Forderungsverzicht **8** 107, 131d
– Bewertung **8** 118a
– Gestaltungsmöglichkeiten **8** 121
– Kritik an Rechtsprechung **8** 120
– Schuldübernahme **8** 122
funktional **8** 109
Gehaltsverzicht **8** 131e
Gesellschafter **8** 124a
Gesellschafterdarlehen **8** 107
Gesellschafterverzicht **8** 118 ff.
Gewinnermittlung **8** 29
Gewinnminderungen i. S. § 8b **8b** 266b
grenzüberschreitende Beziehungen **8** 128
Herabsetzung der Pensionszusage **8** 1110
kapitalersetzende Darlehen **8** 107a
Korrespondenzprinzip **8** 120b, 123 f.
– verfahrensrechtliches **32a** 3
korrespondierende Besteuerung *s. dort*
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
genossenschaft **5** 284
Leistungsvorteile **8** 105a
Liquiditätshilfe **8** 107a
Maßgeblichkeitsgrundsatz **8** 109b
mittelbare **8** 110
mittelbare Beteiligung **8** 115
Muttergesellschaft **8** 112, 115
nachträgliche Anschaffungskosten **8** 107b
– Einkommensminderung beim Gesellschaf-
ter **8** 124e, 126a
nahe stehende Person **8** 110
Nutzungsvorteile **8** 105a
Organgesellschaft **14** 401
Organschaft **14** 27
passive Tätigkeit i. S. d. AStG **8** 105a
Passivminderung **8** 105a, 107
Pensionszusage **8** 118b
Qualifikationskonflikte **8** 124
Rückforderung verdeckter Gewinnausschüt-
tung **8** 517
Rückwirkung von Verträgen **8** 131l
Rückzahlung **8** 127
Sanierungshindernis **8** 120

Schuldbeitritt **8** 107
 Schuldübernahme **8** 122
 Schwestergesellschaft **8** 112, 115, 125, 131b
 subjektiver Wille **8** 109
 Tochtergesellschaft **8** 112, 115
 unentgeltliche Überlassung **8** 105a
 verfahrensrechtliches Korrespondenzprinzip
 32a 3
 Verlustübernahme **8** 114
 Verwendung **8** 105
 Verzicht auf Pensionszusage **8** 118b
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 68
 Wirtschaftsgut **8** 105a
 Zeitpunkt **8** 105
 Zinsaufwendungen **8a** 277
 zinsloses Darlehen **8** 105a
 Zweck **8** 105
Verdeckte Gewinnausschüttung
 ABC-Übersicht **8** 550
 Abschreibung **8** 485, 561
 Absicht **8** 276
 Aktienoption **8** 571
 Anrechnungsverfahren **8** 157, 167
 Anscheinsvermutung, Widerlegung **8** 333
 Anteilsaustausch **8** 1336
 Anteilserwerb **8** 585
 Arbeitslohn **8** 589
 Arbeitszeitkonto **8** 591
 Aufsichtsratsvergütung **8** 569; **10** 49
 Aufwendungsersatz **8** 595 f.
 Ausbildungskosten **8** 601
 Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 18, 25
 ausländische **8b** 143c, 147b
 ausländische Kapitalgesellschaft **8** 200
 ausländisches Recht **8** 606
 ausschüttbarer Gewinn, Fehlbetrag **38** 45
 Ausschüttungsbelastung **8** 399
 Ausschüttungsfiktion **1a** 156
 außenstehender Gesellschafter **8** 1051; **14** 411
 ausstehende Einlage **8** 611, 740, 1025 f.
 Bandbreitenbetrachtung **8** 312 f., 507
 Begünstigter **8** 210
 beherrschender Aktionär **8** 566
 beherrschender Gesellschafter **1a** 173;
 8 220 ff., 318 ff.; *s. auch dort*
 Beiträge, Berufsverband **8** 1017
 Belastungsvergleich **8** 160
 Beratervertrag **8** 621
 Besserungseintritt **8** 628
 Besserungsleistungen **8** 626
 Besserungsschein **8** 627
 nach Bestandskraft **8** 418
 Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 103a
 Beteiligungsquote **8** 212
 Beteiligungsveräußerung **8** 586; **8b** 189 ff.,
 233
 Betrieb gewerblicher Art **4** 56, 126, 128 f.,
 169; **8** 176, 179, 202, 631 ff., 940
 – Spenden **8** 1221

Betriebsaufspaltung **8** 651
 Betrug **8** 705 f.
 Beweislast **8** 495; *s. auch dort*
 – Dokumentationspflicht **8** 505
 – Mitwirkungspflicht **8** 497 ff.
 – ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters **8** 509
 – Unterschlagung **8** 509
 – Untreue **8** 509
 – verhinderte Vermögensmehrung **8** 496
 – Vermögensminderung **8** 496
 – Verrechnungspreis **8** 505
 Bewertung **8** 383
 Bewirtungskosten **8** 662
 bewusste **8** 193a
 Bilanzierung **8** 201
 Bilanzierungsfehler **8** 667, 669
 Buchungsfehler **8** 170, 666
 Bürgschaft **8** 676
 Darlehen **8** 686 ff.; *s. auch Gesellschafterdarlehen*
 Darlehenserlass **8** 1200
 Dauerschuldverhältnis **8** 700
 Dauerverlustbetrieb **4** 56, 66, 69, 123; **8** 1038,
 1043, 1043q
 dealing at arm's length **8** 188 ff.
 Definition **8** 166
 Devisentermingeschäft **8** 1038
 Diebstahl **8** 705 f.
 Dienstleistung **8** 710
 Direktversicherung **8** 720, 991
 Dokumentationspflicht **8** 505
 Domizilgesellschaft **8** 725
 Doppelbesteuerungsabkommen **8** 180, 188 ff.
 – Beteiligungsertrag **8** 191
 Dreiecksfälle **8** 125a, 1215
 – fiktiver Aufwand bei Muttergesellschaft
 8 240
 – Vorteilhaftigkeit **8** 240a
 – Zurechnung **8** 235 f.
 Dublin-Docks **8** 170
 durchlaufende Posten **8** 730
 eigene Anteile **8** 86, 86b
 eigenkapitalersetzendes Nutzungsverhältnis
 8 926
 Eigenkapitalverzinsung **8** 809
 Einbeziehung des Vertragspartners **8** 388
 Einbringungsvorgänge **8** 735, 1335, 1337
 Einforderungsverzicht **8** 740
 ohne Einkommenskorrektur **8b** 143c, 147b
 – ohne Schachtelprivileg **8b** 149g
 – Zurechnung bei nahestehender Person
 8b 148
 Einlagenrückgewähr **8** 161
 Einmann-GmbH, mündliche Vereinbarung
 8 745
 EK 02-Verwendung, Körperschaftsteuererhöhung
 38 45
 Enkelgesellschaft **8** 239
 – Kaskadeneffekt **8** 242
 Entnahme **8** 750

- Entschuldigungsgründe **8** 277
- Entstrickung **12** 28
- Erbbaurecht **8** 755
- Erfindervergütung **8** 760
- Ernsthaftigkeit **8** 345
- Erstausstattung der Gesellschaft **8** 770
- Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft, Rückvergütung **8** 775
- Ex-ante-Unausgeglichenheit **8** 264
- Feiertagszuschlag **8** 1301
- Feststellungslast
 - Geschäftsführervergütung **8** 815
 - Mehrfachgeschäftsführer **8** 821
- Fiktionstheorie **8** 158
- fiktive **8** 244
- Forderungsverzicht **8** 562, 780, 1200
- fraktionierte Zurechnung **8** 243
- Fremdfinanzierung **8** 1366
- Fremdvergleich **8** 287; *s. auch dort*
- Fremdvergleichspreis **8** 381
- Funktionsverlagerung **8** 850b
- Garantiegebühr **8** 783
- Gebäude auf fremdem Grund und Boden **8** 790, 904
- Gebührenordnung **8** 710
- Gehaltsumwandlung bei wirtschaftlichen Schwierigkeiten **8** 826
- gemeinnützige Körperschaften **8** 828
- gemischte Aufwendungen **8** 835
- genossenschaftliche Rückvergütung **22** 8
- Genussrechte **8** 850
- Genussrechtsinhaber **14** 411
- Gesamthafenbetrieb **5** 327
- Geschäftschance **8** 851
- Geschäftsführervergütung **8** 796 ff., 824
- Geschäftsführung ohne Auftrag **8** 865
- Geschäftsvorfallsbezogenheit **8** 398
- Gesellschafter **8** 210
- Gesellschafterdarlehen **8** 686 ff., 694, 1366
 - i. S. § 8b **8b** 279a.2
- Gesellschafter-Finanzierung **8** 162
- Gesellschafter-Geschäftsführer *s. dort*
- gesellschaftliche Veranlassung **8** 285
- gesetzliche Rückgewähransprüche **8** 521 ff.
- Gestaltungsmissbrauch **8** 192 ff.
- Gewerbesteuerumlage **8** 876 ff.
- Gewinnabführung **14** 548
- Gewinnabsaugung bei mehreren Geschäftsführern **8** 813
- Gewinnermittlungsvorschrift **8** 28
- Gewinngemeinschaft **8** 881
- Gewinnlosigkeit **8** 200a
- Gewinnminderung **8** 156
- Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 266b, 279j
- GmbH & Co. KG **8** 891
- grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung **8** 187 ff.; *s. auch Grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung*
 - Aufzeichnungspflichten **8** 335
- dem Grunde nach **8** 348, 381
- Grundstücksgeschäft **8** 901
- Gründungskosten **8** 895
- Haftungsinspruchnahme für Steuerschulden **8** 1046a
- Haftungsübernahme, Aufsichtsrat **8** 569
- Halbeinkünfteverfahren **8** 159, 169; **8b** 81
- Handelsrecht **8** 158
- Handlung **8** 275
- Haushaltshilfe **8** 1150
- Hinzurechnungsbesteuerung **8** 198
 - Vermeidung **8** 170
- Höhe **8** 380 ff.
- der Höhe nach **8** 350, 381
- hypothetischer Fremdvergleich **8** 387a
- Incentive-Reise **8** 910
- Inkasso **8** 730
- Jubiläum **8** 1150
- Kapitaleinkünfte **8** 178
- Kapitalerhöhungskosten **8** 921
- kapitalersetzende Darlehen **8** 925
- Kapitalgesellschaft **8** 200
- Kaskadeneffekt **8** 242
- Kassenfehlbestand **8** 668
- Kaufverträge **8** 485
- Kfz-Nutzungsüberlassung **8** 715 ff., 1195
- Know-how **8** 930
- Kohärenzgedanke **8** 293
- Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) **8** 200, 570
- im Konzern **8** 235 ff.
- Konzernmarke/-name **8** 935
- Konzernsteuerumlage **14** 403
- Konzernumlage **8** 945
- Konzessionsabgabe **4** 134; **8** 940
- Körperschaftsteuererminderung **8** 161; **37** 44, 50
- Korrespondenzprinzip **8** 194a
 - verfahrensrechtliches **32a** 3
- Kostenaufschlagsmethode **8** 386
- kurzfristige Gehaltserhöhung **8** 810a
- landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-genossenschaft **5** 284
- Leichtsinn **8** 277
- Leistung **27** 48; **38** 38
- Liebhaberei **8** 200, 955
- Liquidationsgewinn **11** 84
- Lizenz
 - Konzernmarke/-name **8** 935
- Lizenzschranke **8** 185a
- Lohnsteuerhilfverein **8** 965
- Lohnsteuer-Nachforderung **8** 1005
- Lösegeld **8** 960
- Management-Buy-Out **8** 970
- Markterschließung **8** 975
- mehrere Geschäftsführer **8** 812
- Miete **8** 1169
- Miet-/Pachtverhältnis **8** 980
- Mindestbeteiligung **8** 212
- Mitgliedsbeiträge **8** 985
- mittelbare Beteiligung **8** 115

mittelbare Versorgungszusage **8** 991
 Mitwirkungspflicht **8** 497 ff.
 modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
 Nachzuschlag **8** 1301
 nahe stehende Person **8** 211, 227
 – Organschaft **14** 411
 – Schenkungsteuer **8** 230 f.
 – Zurechnung **8** 234; **8b** 148f
 Nebentätigkeit **8** 1020
 nicht abziehbare Betriebsausgaben **8** 184, 661
 (Nicht-)Gesellschafter **8** 211
 Nichtkapitalgesellschaften **8** 201
 Nießbrauch **8** 1030
 Non-Profit-Unternehmen **8** 1036
 Nur-Pension **8** 1131
 Nur-Tantieme **8** 1244
 Nutzungsentnahme **8** 750
 Obergrenze **8** 389
 ordentlicher Geschäftsführer **8** 300 f.; s. *auch dort*
 Organgesellschaft **8** 1047; **14** 410 f.
 – nahe stehende Person **14** 411
 Organschaft **8** 1046; **14** 27
 § 6b-EStG-Rücklage **8** 196a
 § 8b **8** 180, 488
 Parallelimporte **8** 1053 f.
 Patronatserklärung **8** 1055
 pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot
8b 453, 471
 Pensionsfonds **8** 991
 Pensionskasse **8** 991
 Pensionszusage s. *dort*
 Personalgestellung **4** 181
 Personenhandelsgesellschaft **1a** 148
 Personenkreis **8** 176
 Personenvereinigungen **8** 201
 Poolvertrag **8** 881
 Preisnachlass **8** 1145
 Preisvergleichsmethode **8** 386
 Privataufwendungen **8** 835, 1150
 Private Equity Fonds **8** 954
 Prüfungskosten **8** 1155
 Rabatte **8** 1145
 Rechtsfolgen **8** 395
 Rechtsfolgenbestimmung **8** 166
 Refinanzierungskosten einer vGA **8** 170
 Reisekosten **8** 1160
 Reparaturkosten **8** 750
 Repräsentationsaufwand **8** 1167
 Restrukturierung **8** 1174
 Risikogeschäfte **8** 170, 246, 1176 f.
 Rückabwicklung **8** 334
 Rückdeckungsversicherung **8** 170
 Rückförderung **8** 519
 Rückgängigmachung **8** 158, 515 f.
 Rückgewähr **8** 1311
 Rückwirkungsverbot **8** 158, 325
 im Rückwirkungszeitraum **8** 1317
 Sachdividende **8** 147
 Sachentnahme **8** 750

Sachzuwendung **8** 1195
 Schaden **8** 249
 – Ersatzanspruch **8** 250 ff.
 Schätzungshilfe **8** 382
 Scheingeschäft **8** 765
 Scheinrechnung **8** 1210
 Schenkung **8** 230
 Schließungskosten **8** 1174
 Schmiergeld **8** 1210 f.
 Schriftformerfordernis **8** 330
 Schuldenerlass **8** 626
 Schwankungsrückstellung **20** 31
 Schwestergesellschaft **8** 235 f., 1215; **14** 411
 Segelyacht **8** 662, 955, 1038
 Selbstkontrahierungsverbot **8** 330, 915
 side-stream-merger **8** 1333a
 societatis causa **8** 285
 Sonntagszuschlag **8** 1301
 Sozialversicherungsbeiträge **8** 1016
 Spaltung **8** 1334
 Spende **4** 132; **8** 1150, 1220
 Sponsoring **8** 1225 f.
 Squeeze out **8** 1229
 Steuerbescheidänderung beim Gesellschafter
32a 6 f., 15, 16 ff., 21, 24
 – Änderungsbefugnis **32a** 30 f.
 – ausländische Kapitalgesellschaft **32a** 20
 – Berücksichtigung der vGA **32a** 18
 – Ermessen **32a** 11, 28
 – Festsetzungsfrist **32a** 15, 32
 – Feststellungsbescheid **32a** 17
 – gegenläufige Änderungen **32a** 22
 – Gewerbesteuermessbetrag **32a** 29
 – Insolvenzverfahren **32a** 17
 – Kettenbeteiligung **32a** 26
 – nahe stehende Person **32a** 23, 25
 – Rechtsbehelf **32a** 28a
 – Schwestergesellschaft **32a** 25
 – Zeitpunkt **32a** 27
 steuerfreie Vorgänge **8** 488
 Stiftung **5** 68
 – Spenden **8** 1221
 stille Beteiligung **8** 1231
 Straftaten **8** 705 f.
 subjektive Handlungserfordernisse **8** 276
 Systemwechsel **36** 73 ff.
 Tantieme **8** 1235 ff.
 tatsächliche Durchführung **8** 331
 Teilbetragsberechnung **8** 405; s. *auch dort*
 Teileinkünfteverfahren **8** 159
 Teilhaberversicherung **8** 1285
 Teilwertabschreibung **8** 561
 Tiger-Fall **8** 286
 Trägerkörperschaft **4** 126
 Transaktionskosten **8** 954
 Treuhandverhältnisse **8** 1295
 Überschusseinkünfte **8** 177
 Überschussermittlung **8** 201a
 Überstundenvergütung **8** 291, 1301
 Überwachung des Geschäftsführers **8** 275

Umsatzrückvergütungen **8** 1038, 1310
 Umsatzsteuer **8** 163, 384; **10** 26a
 Umsatztantieme **8** 1244
 Umwandlung **8** 1316, 1321
 – eigene Anteile **8** 579a
 Unfallschaden **8** 750
 ungeklärte Vermögenszuwächse des Gesellschafters **8** 509
 Unterschlagung **8** 705 f.
 Unterstützungskasse **8** 991
 Untreue **8** 705 f.
 Unüblichkeit **8** 345
 Unverzinslichkeit **8** 1366
 Urlaubsgeld **8** 1340
 Veranlassungsprinzip **8** 290
 Verbotsirrtum **8** 278
 Verein **5** 68; **8** 1345
 Verfahrensfragen **8** 530
 verfahrensrechtliches Korrespondenzprinzip **32a** 15
 verhinderte Vermögensmehrung **8** 169, 245 ff., 253 f.; s. auch *Vermögensminderung*
 – Beweislast **8** 496
 Verlustübernahme **8** 114
 Vermietung an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1169
 Vermietungsgenossenschaft **5** 262
 Vermögensminderung **8** 169, 245 ff.; s. auch *dort*
 Verschmelzung **8** 1326 ff.
 Verschonungsabschlag nach ErbStG **8** 197
 verunglückte Organschaft **8** 1050; **14** 540 ff.
 Vorgesellschaft **8** 203
 Vorgründungsgesellschaft **8** 203
 Vorteilsausgleich **4** 130; **8** 260 ff.
 Vorteilsseignung beim Gesellschafter **8** 170
 Warengeschäfte **8** 385
 Wettbewerbsverbot **8** 1351; s. auch *dort*
 Wiederverkaufspreismethode **8** 386
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 68
 Zeitpunkt **8** 211
 Zinsaufwendungen **8a** 277
 Zinsen **4** 145; **8** 1365
 Zinserträge **8a** 295
 Zinsschranke **8** 185a, 196, 1367
 zivilrechtliche Wirksamkeit **8** 326 f.
 Zufluss beim Gesellschafter **8** 400
 Zurechnung **8** 227
 Zuständigkeitserfordernis **8** 330
 Zuwendungen (Spenden/Mitgliedsbeiträge) **9** 27
 Zuwendungsabsichten **8** 253a
 Zuwendungswillen **8** 277
 zweistufiges Vorgehen **8** 171
 Zwischengesellschaft **8** 725
Verdeckte Sacheinlage **8** 101
Verein
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
 Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6

Bescheinigung **27** 133
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Beteiligungsveräußerung **8b** 160
 Eigenkapitalgliederung **36** 41
 Einlagekonto **27** 126, 134
 Freibetrag **24** 9
 Kapitaleinkünfte **8** 1516
 Kapitalverwaltungsverein **24** 16
 Kleinstverein **1** 88
 Land- und Forstwirtschaft **25** 5
 Leistungen **27** 129 ff.
 Liquidation **11** 22
 Mitgliedsbeitrag **8** 1500
 Obergesellschaft **14** 183
 Organträger **14** 95, 109
 schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 127
 Unterhaltsleistungen **10** 16
 verdeckte Gewinnausschüttung **5** 68; **8** 201, 1345
 wirtschaftliche Identität **8** 1460
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 26
 s. auch *Mitgliedsbeiträge*; s. auch *Rechtsfähiger Verein*; s. auch *Verein ohne Rechtspersönlichkeit*
Verein ohne Rechtspersönlichkeit **3** 14
 ausländische Vereine **2** 16
 Einzelfälle **1** 88
 Steuersubjekt **1** 32, 87
 s. auch *Juristische Person des privaten Rechts*
Vereinsheim, Vermietung **5** 38
Vereinsregister, Rechtsfähigkeit **1** 87
Verfahrensrechtliches Korrespondenzprinzip s. *Verdeckte Einlage*; s. *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Verfassungsmäßigkeit
 Beitragsrückerstattung bei Versicherungsunternehmen **21** 9e
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 10
 genossenschaftliche Rückvergütung **22** 5b
 Rückwirkung **34** 13
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 2a, 26
 Steuerabzug **32** 6
 Streubesitz **8b** 287b
 Übergangsregelung **Vor 36–39** 21
 Zinsschranke **8a** 50 ff.
Vergleichsrechnung, Gesamtbetrachtung **8a** 248b
Vergütung für Fremdkapital
 Ab-/Aufzinsung **8a** 240, 268b
 Abzinsung **8a** 284
 Aufzinsung **8a** 282 f., 286
 Back-to-back-Finanzierung **8a** 145
 zum Beteiligungserwerb **8a** 278
 Bürgschaften **8a** 272
 Factoring **8a** 275
 Fremdkapitalüberlassung **8a** 268
 kalkulatorische Zinsen **8a** 268a
 Leasing **8a** 275 f.
 Lizenzen **8a** 271
 Miete **8a** 271

- nachgeordnete Mitunternehmerschaft **8a** 161, 239
- negative Einlagezinsen **8a** 273a
- Prozesszinsen **8a** 269
- an rückgriffsberechtigten Dritten **8a** 144, 242
- schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung **8a** 140
- schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung im Konzern **8a** 238
 - Vergleichsrechnung **8a** 246
- nur für einen Teil des Wirtschaftsjahres **8a** 241
- Teilwertabschreibung **8a** 268d
 - auf Forderungen **8a** 285
- bei unverzinslichen Darlehen **8a** 279
- Vergleichsrechnung **8a** 147, 246
- Verlustranteile stille Gesellschaft **8a** 273
- Vermittlungsprovisionen **8a** 272
- bei verrechenbarem Verlust **8a** 281
- Verzugszinsen **8a** 269
- Vorfälligkeitsentgelte **8a** 272
- wirtschaftlich gleichwertige Aufwendungen **8a** 276a ff.
 - Bauzeitzinsen **8a** 276b
 - Wechselkursverlust **8a** 276c
 - Zinsen i. S. § 233 ff. AO **8a** 276d
- Zinsaufwendungen/-erträge **8a** 250
- Zinsschranke **8a** 140, 238
- Zinsvortrag **8a** 274
- Vergütungsverzicht** **8** 131p
- Verhinderte Vermögensmehrung** *s. Verdeckte Gewinnausschüttung; s. Vermögensminderung*
- Verjährung**, Darlehen **8** 695
- Verkehrsbetrieb**
 - Betrieb gewerblicher Art **4** 83
 - einheitlicher Betrieb **4** 84
 - Flughafen **4** 86
 - Parkhaus **4** 86
 - Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 119
- Verlust**
 - Ausgleichszahlung an außenstehende Gesellschafter **16** 28
 - Beteiligungsveräußerung **8b** 180, 261, 267
 - Aktienoptionsprogramme **8b** 273 ff.
 - Auflösung organschaftlicher Ausgleichspos-ten **8b** 268
 - außerbilanzielle Hinzurechnung **8b** 278a
 - Beitragsrückerstattung (alte Rechtslage) **21** 22a
 - eigene Anteile **8b** 273
 - eigenkapitalersetzendes Darlehen **8b** 276
 - einbringungsgeborene Anteile **8b** 272
 - Einbringungskosten **8b** 267a
 - Lebensversicherung **8b** 615
 - Organschaft **14** 28
 - Steuerfreistellung **8b** 151, 180
 - Verlustverrechnungsbeschränkungen gem. § 15 EStG **8b** 271
 - Verursachungsprinzip **8b** 266

- zwischengeschaltete Personengesellschaft **8b** 524
- Doppeltansässigkeit **1** 63
- Erwerbs-/Wirtschaftsgenossenschaft **8** 775
- EU-Kommissionsvorschlag **8** 11
- Liquidation **11** 86
- mehrere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe **4** 172; **5** 236
- nicht ausgleichsfähiger **8** 40
- Spenden **9** 24
- Zweckbetrieb **5** 207
- s. auch Ausländischer Verlust; s. auch Fortführungsgebundener Verlust; s. auch Vororganschaftlicher Verlust*
- Verlustabzug** **8** 46
 - Abzug ausländischer Steuern **26** 14
 - Anrechnung ausländischer Steuern **26** 14, 116
 - Beschränkung **8** 39; **8c** 3
 - ausländische Kapitalgesellschaft **8c** 27b
 - ausländischer Verlust § 2a EStG **8c** 27c
 - EU-Recht **8c** 27
 - gesellschaftsrechtliche Folgen **8c** 26d
 - inländische Betriebsstätte **8c** 27b
 - Niederlassungsfreiheit **8c** 27a
 - Stille-Reserven-Klausel **8c** 27c
 - Verfassungsmäßigkeit **8c** 2a, 26
 - Vermeidungsgestaltung **8c** 26e
 - Vollzugsdefizit **8c** 26c
 - Betrieb gewerblicher Art **4** 170; **8** 1044a
 - Dauerverlustbetrieb
 - Betrieb gewerblicher Art **8** 1044a
 - gesonderte Feststellung **8** 1044k
 - Kapitalgesellschaft **8** 1044d
 - EBITDA **8a** 74
 - Einkommensermittlung **8** 47
 - Freibetrag **25** 7
 - Kreditinstitut **8c** 11a
 - Missbrauch **8c** 2
 - Organgesellschaft **15** 4, 6
 - Rechtsentwicklung **8** 58
 - Spenden **9** 2
 - Trennungsprinzip **8c** 26b
 - Wechsel der Steuerpflicht **8** 59
 - s. auch Mantelkauf*
- Verlustrausgleich**
 - Beschränkung **8c** 3
 - zwischen Betrieben gewerblicher Art **8** 114
 - horizontaler *s. dort*
 - Organschaft **14** 33 f.
 - (verdeckte) Einlage **8** 131p
 - vertikaler **8** 59
 - vorvertragliche Rücklage **14** 321
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90
 - Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art **4** 171
 - Zweckbetrieb **5** 90
- Verlustrausgleichsverpflichtung**
 - Dauerverlustbetrieb **8** 1043g
 - Beihilfe **8** 1043a
 - Entfall bei Kapitalgesellschaften **8** 1044j

Verlustbetrieb, Konzessionsabgabe **8** 940**Verlustfeststellung**, schädlicher Beteiligungs-
erwerb **8c** 102**Verlustrisiko**, Dauerverlust (Abgrenzung)
8 1038**Verlustrücklage**Versorgungseinrichtung **5** 140zulässiges Vermögen **6** 11**Verlustrücktrag**nachorganschäftlicher Verlust **15** 8Organgesellschaft **15** 9wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90**Verlustübernahme**Aufrechnung **8** 121dynamischer Verweis **17** 19 f.eingegliederte Organgesellschaft **14** 321Einlage **14** 392, 414 f.Fälligkeit **14** 321aFormulierungszwang **17** 18Gewinnabführungsvertrag **14** 227; **17** 14,
18Mehrabführung **14** 420aneues Betriebsvermögen **8** 1422Organgesellschaft **14** 392, 414 f.Organshaft **14** 230Organträger **14** 392, 414 f.stille Gesellschaft **14** 321Umfang **14** 321verdeckte Einlage **8** 114verdeckte Gewinnausschüttung **8** 114Versicherungsunternehmen **Vor 20–21b** 6verunglückte Organshaft **14** 542Verzicht **14** 543; **17** 16Verzinsung **14** 321vororganschäftlicher Verlust **14** 312bvorvertragliche Rücklage **14** 321**Verlustuntergang**

Beteiligungserwerb

– Organshaft **14** 28a**Verlustverrechnung**zwischen Betrieben gewerblicher Art **4** 171Dauerverlustbetrieb **4** 123Niederlassungsfreiheit **14** 15Unionsrecht **14** 16zwischen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben
5 92**Verlustvortrag**fortführungsgebundener **8d** 56 f.Freibetrag **24** 13gesonderte Feststellung **8** 1476Mantelkauf (Altregelung) **8** 1390 ff.; *s. auch**Mantelkauf*mehrere **8d** 57Mindestbesteuerung **8** 58Organgesellschaft **14** 396; **15** 7, 9rückwirkende Versagung **8** 1459 ff.Tantieme **8** 1237wirtschaftliche Identität (Altregelung) **8** 1408;*s. auch dort*wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 90**Vermächtnis**, Gewinnabführungsvertrag**14** 287a**Vermietung**

Betriebsaufspaltung

– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256eigener Grundbesitz **5** 38an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1169Kostenmiete **8** 1169Vorteilsausgleich **8** 268*s. auch Miete***Vermietungsgenossenschaft**Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung
13 65Betriebsausgaben **5** 262Betriebseinnahmen **5** 262Definition **5** 258Gemeinnützigkeit **5** 257Gemeinschaftsanlage **5** 260Gewerbebetrieb **5** 262Hilfsgeschäfte **5** 260ainvestierende Mitglieder **5** 259Mieter **5** 259partielle Steuerpflicht **5** 261schädliche Vermietung **5** 261Solarstromerzeugung **5** 257, 261aSteuerbefreiung **5** 258– Gewerbesteuer **5** 257Untervermietung **5** 259verdeckte Gewinnausschüttung **5** 262Vermögensverwaltung **5** 260aWohnungsvermietung **5** 259**Vermietungsverein** *s. Vermietungsgenossenschaft***Vermögen** *s. Kassenvermögen***Vermögensbindung**Auflösung **5** 210Bürgschaftsbank **5** 307steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 107Stiftung **5** 217aUnterstützungskasse **6** 40Versorgungseinrichtung **6** 40Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 323**Vermögenslosigkeit** **11** 36**Vermögensmassen**beschränkte Steuerpflicht **2** 45Steuersubjekt **1** 32verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201**Vermögensmehrung**, Einkommensermittlung
8 17a**Vermögensminderung** **8** 245 ff.ausländisches Recht **8** 606Beweislast **8** 496Einkommensermittlung **8** 17cErmittlung **8** 247 ff.Fehlbuchung **8** 667bei fehlenden bilanzrechtlichen Voraussetzun-
gen **8** 248gesellschaftliche Veranlassung **8** 285Minderung der Beteiligungsverhältnisse **8** 248Schaden **8** 249– Ersatzanspruch **8** 250 ff.

Scheingeschäft **8** 248
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 169
 Vorteilsgeneigtheit **8** 246
Vermögensübertragung
 Arten **29** 38
 Beteiligungserträge i. S. § 8b **8b** 113
Vermögensverwaltung
 Berufsverband **5** 4, 157, 164
 Beteiligung an Kapitalgesellschaft **5** 41
 Betrieb gewerblicher Art **4** 35 f., 50
 Betriebsverpachtung **4** 98
 Endowment **5** 209
 Gemeinnützigkeit **5** 36, 234
 Grundstücksveräußerung **4** 53
 Grundstücksverwaltung **5** 38
 Hilfsgeschäft **5** 39
 Holding als Organträger **14** 112
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 6
 Kirchenvermögen **5** 199
 politische Partei **5** 4
 steuerbefreite Versorgungseinrichtung **5** 107
 Steuerbefreiung **5** 4
 Vermietung **5** 38
 Vermietungsgenossenschaft/-verein **5** 260a
 Wertpapierhandel **5** 41a
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 36 ff.
 Zweckbetrieb **5** 38
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
8b 523
Vermögenszuführung s. *Neues Betriebsvermögen*
Verpachtung
 Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 4, 44
 Fernsehturm **1** 97
 Inventar **4** 94 f.
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 38, 86
 s. auch *Betriebsverpachtung*
Verpachtungsbetrieb
 Anschlagstellen **4** 181
 Betriebsaufgabe **4** 174
 Zusammenfassung mit Betrieb gewerblicher
 Art **4** 120
Verpfändung
 Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 213
Verpflichtungsklage, Steuerbefreiung **5** 11
Verpflichtungsübernahmen **8** 41 c, 42 m ff.
Verrechenbarer Verlust
 Abzug ausländischer Steuern **26** 137
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 116
 Beteiligungsveräußerung **8b** 271
 Einkommensermittlung **8** 39
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 15
 Organgesellschaft **14** 396, 413; **15** 12
 Organträger **14** 521
Verrechnungspreis
 Bandbreitenbetrachtung **8** 312
 Konzernumlage **8** 948
Verschmelzung
 Anrechnung fiktiver ausländischer Steuern
26 31a

Anteilsverzicht **8c** 56
 Auflösung der Kapitalgesellschaft **8b** 212;
11 28
 ausländische Kapitalgesellschaft s. auch *Grenz-
 überschreitende Verschmelzung*
 – Einlagekonto **29** 93
 Definition **29** 28
 Down-stream-merger s. *dort*
 Drittstaatenverschmelzung **8b** 144a
 einbringungsgeborene Anteile **8b** 377
 Einlagekonto **27** 72; **29** 5, 30 ff., 54; s. auch
dort
 – andere Körperschaften **29** 89
 – mit außenstehenden Gesellschaftern **29** 64 f.
 – Down-stream-merger **29** 66
 – Erhöhung **29** 51
 – mit Sonderausweis **28** 39
 EK 02-Erhöhung **38** 29
 EU-/EWR-Gesellschaft **29** 32
 finanzielle Eingliederung **14** 158a f., 161 f.,
277
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 80
 Genossenschaft, Einlagekonto **29** 89
 Gesellschafterwechsel **8c** 56
 Gewinnabführungsvertrag **14** 262, 277 ff.,
288 f.
 – Kündigungsrecht **14** 279
 grenzüberschreitende **29** 32
 Kapitalrücklage **8** 103
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 151
 Körperschaftsteuerguthaben **37** 160, 170, 187
 Mantelgesellschaft **8** 1399
 Mehr-/Minderabführung **14** 424
 Nachsteuer **37** 133
 Nennkapital **29** 50
 neue Anteile **14** 528a
 neues Betriebsvermögen **8** 1425, 1445
 optierende Gesellschaft **1a** 136 f., 139
 Organgesellschaft **14** 161; **29** 63; **34** 45e
 – Einkommenszurechnung **14** 526 ff.
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 288 f.
 – Mehr-/Minderabführung **14** 424
 – neue Anteile **14** 528a
 – Side-stream-merger **14** 161b
 – Übertragungs-/Übernahmewinn **14** 527;
15 45 f.
 – Up-stream-merger **14** 161a, 278
 – Verlustvortrag **15** 7, 10 f.
 Organträger **14** 158a f.
 – Down-stream-merger **14** 158d, 278
 – Einkommenszurechnung **14** 523 ff.
 – Mindestlaufzeit **14** 277
 – Neubegründung der Organschaft **14** 158b
 – Rückwirkung **14** 158b, 158c
 – V. durch Aufnahme **14** 158e
 – V. mit Organgesellschaft **14** 278, 525
 Rückwirkung
 – schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 76
 – Stille-Reserven-Klausel **8c** 180
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 47

Sonderausweis **28** 39; **29** 50 f.
 steuerbefreite Körperschaft **13** 20
 Streubesitzanteile **8b** 288a, 288e f.
 übernehmender Rechtsträger **29** 29, 31
 übertragender Rechtsträger **29** 29 f.
 Übertragungsgewinn **8b** 188
 Unterstützungskasse **5** 142; **6** 40
 Up-stream-merger
 – Einlagekonto **29** 64 f.
 – Gewinnabführungsvertrag **14** 278
 – Organgesellschaft **14** 161a, 278
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1326 ff.
 vororganschaftlicher Verlustvortrag **15** 7
 Wandelschuldverschreibung **8** 1417
 wirtschaftliche Identität **8** 1412b, 1417
s. auch Fusionsrichtlinie
Verschonungsabschlag nach ErbStG, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 197
Verschonungsbetrag, schädlicher Beteiligungs-erwerb **8c** 146 ff.
Versicherungsanstalt
 Gebäude **4** 181
 mittelbare Beteiligung **8b** 552
 Steuerpflicht **4** 82
Versicherungsmakler, Geschäftsführervergütung **8** 811
Versicherungstechnische Rückstellungen
Vor 20–21b 19
 Bewertung **Vor 20–21b** 21
Versicherungsunternehmen
 Auslandsbetriebsstätte **20** 36
 Begriff **Vor 20–21b** 2 f.
 Betriebsstättengewinn **8** 134
 Bilanzierungsvorschriften **Vor 20–21b** 19
 Erst-/Rückversicherung **Vor 20–21b** 7
 EU/EWR **21a** 20
 Gewinnabführungsvertrag **Vor 20–21b** 6
 Gewinnermittlung **Vor 20–21b** 18
 inländische EU-/EWR-Niederlassung **20** 1
 internationale Besteuerung **Vor 20–21b** 8
 Rückstellung **Vor 20–21b** 19
Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 39
 Auflösung **11** 27
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Buchführungspflicht **8** 65
 Einkunftsart **8** 22
 Organgesellschaft **14** 52
 Organträger **14** 109, 183
 Steuerbefreiung **5** 151
 Teuersubjekt **1** 79
 Untergesellschaft **14** 180
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201
Versicherungsvermittlung, Ärztekammer **4** 181
Versorgungsanwartschaft *s. Pensionszusage*
Versorgungsbetrieb
 Anschluss- und Benutzungszwang **4** 112
 Betrieb gewerblicher Art **4** 4, 83
 Blockheizwerk **4** 85

einheitlicher Betrieb **4** 84
 Gaswerk **4** 181
 hoheitliche Merkmale **4** 112
 Konzessionsabgabe **8** 940
 Müllverbrennungsanlage **4** 85
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176
 Wasserbeschaffung **4** 85
s. auch Flughafen; s. auch Hafenbetrieb
Versorgungseinrichtung
 Angehörige/Zugehörige **5** 103
 Auflösung **5** 122
 ausgeschiedene Arbeitnehmer **5** 110
 ins Ausland abgeordnete Arbeitnehmer **5** 104
 Beginn der Steuerfreiheit **13** 19
 Beitragsrückerstattung **6** 18 f.
 – Rückstellung **5** 140
 von Berufsgruppen **5** 180
 Beteiligung an Personengesellschaft **5** 107
 Beteiligung an Trägerunternehmen **5** 107
 Beteiligungsertrag **8b** 15
 Darlehen an Trägerunternehmen **5** 109
 Deckungskapital **5** 141
 Deckungsrückstellung **5** 140; **6** 10
 Einkommensermittlung **6** 20
 Einkünfteverwendung **5** 105
 Einkunftsart **6** 17
 Geschäftsplan **5** 101, 119
 Höchstbeträge für Leistungsempfänger **5** 123 f.
 Kapitalabfindung **5** 126
 Kapitalertragsteueranrechnung **6** 20
 Kassenvermögen **5** 140
 Lebensversicherung **8b** 612
 Leistungsempfänger **5** 102, 121
 Mittelverwendung **5** 105
 Ort der Geschäftsleitung **5** 101
 partielle Steuerpflicht **5** 141; **6** 10, 15
 Pensionshöchstbetrag **5** 123
 Pensions-Sicherungs-Verein **5** 298
 Rechtsfähigkeit **5** 100
 Rechtsform **5** 101
 Rückübertragung von Vermögen **5** 122
 sachliche Steuerbefreiung **5** 99
 Satzungsbestimmungen **5** 106
 Selbständigkeit **5** 100
 Sitz **5** 101
 soziale Einrichtung **5** 119
 Sterbegeld, Höchstbetrag **5** 125
 Steuerbefreiung **5** 180a
 stille Beteiligung **5** 107
 Überdotation **5** 111; **6** 1, 10
 – Einkommensermittlung **6** 13, 17, 20
 – Ermittlung **6** 11, 13
 – Rückübertragung **5** 122
 – rückwirkende Beseitigung **6** 14
 – Vermögensbindung **6** 40
 Verlustrücklage **5** 140
 Vermögensbindung **5** 105; **6** 40
 Vermögensrückübertragung an Trägerunternehmen **6** 18

Vermögensverwaltung **5** 107
 Versorgungswerke **5** 180
 Waisengeld, Höchstbetrag **5** 123
 Wegfall der Steuerbefreiung **5** 127
 Wertpapiergeschäft **5** 108
 Witwengeld, Höchstbetrag **5** 123
 zulässiges Kassenvermögen **5** 140; **6** 11
*s. auch Lebensversicherung; s. auch Pensionskasse;
 s. auch Sterbekasse*
Versorgungsleistungen der Unterstützungskas-
 se **6** 33; **6a** 4
Versorgungswerke von Berufsgruppen **5** 180
Verspätungszuschlag
 Kapitalertragsteuer **10** 28
 nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27
Verständigungsverfahren
 Antrag **8** 1349
 Doppelbesteuerungsabkommen **8** 1349; **26** 11
Verstrickung **8** 24k; **12** 34a
 Einlagefiktion **8** 24q, 89a
 Merkposten **8** 24u, 38
 Überführung von Wirtschaftsgütern **34** 45b.1
 verfassungsrechtliche Verschonung **8** 24l
 Wertverknüpfung **8** 24q
Vertrauensschutz
 Steuerbefreiung **5** 13
 Zuwendungsbetätigung **9** 56 f.
Vertreterversammlung, Kostenerstattung
8 870
Verunglückte mittelbare Organschaft
14 551
Verunglückte Organschaft **14** 329
 Begriff **14** 531
 finanzielle Eingliederung **14** 532
 Gewinnabführung **14** 548
 Gewinnabführungsvertrag **14** 537
 steuerrechtliche Folgen **14** 539
 Ursachen **14** 532
 verdeckte Einlage **8** 131p
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1050;
14 540 ff.
 Verlustübernahme **14** 542
Verunglückte Sacheinlage **8** 102
Verwaltung fremden Grundbesitzes, wirt-
 schaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 38, 256
Verwaltungssitz, Ort der Geschäftsleitung
1 47
Verwarnungsgeld, Abzugsverbot **10** 36
Verwendbares Eigenkapital
 Anrechnungskörperschaft **Vor 36–39** 6
 Eigenkapitalgliederung **Vor 36–39** 2, 11
 neutrales Vermögen **Vor 36–39** 9
 Übergangsregelung **Vor 36–39** 6
 Übergangszeitraum **Vor 36–39** 22
*s. auch Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapi-
 tals*
Verzinsung
 Gewinnabführungsverpflichtung **14** 318a
 Verlustübernahme **14** 321, 543
Völkerrecht, Steuerbefreiung **5** 350

Vollstreckungskosten, nicht abziehbare Auf-
 wendungen **10** 27
Vorabausschüttung **8** 146
 Halbeinkünfteverfahren **8b** 81
 Körperschaftsteuerminderung **37** 43, 50
 Leistung **27** 48; **38** 36
 modifiziert ausschüttbarer Gewinn **38** 56
 Systemwechsel **36** 73 ff.
 Überausschüttung **36** 66
 Zulässigkeit **36** 68
Vorabgewinn, Gewinnausschüttung **1a** 174
Vorauszahlung
 abweichendes Wirtschaftsjahr **30** 23; **31** 46
 Anrechnung **31** 20
 Beginn der Steuerpflicht **30** 24
 Entstehung **30** 22
 Erhöhung **30** 23
 Fälligkeit **31** 49, 52
 Liquidation **11** 89
 Regelfall **30** 23
Vorfälligkeitsentgelte
 Vergütung für Fremdkapital **8a** 272
 Zinserträge **8a** 301
Vorgenossenschaft, Rückvergütung **22** 3
Vorgesellschaft
 gemeinnützige Körperschaften **5** 181
 Gewerbesteuer **1** 35
 Gewinnabführungsvertrag **14** 48, 182, 213
 Liquidation **11** 21
 Obergesellschaft **14** 185
 Organgesellschaft **14** 48 f.; **17** 4
 Organträger **14** 95
 Steuersubjekt **1** 35
 unechte **1** 36; **14** 49
 Untergesellschaft **14** 182
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 203
 Verlustvortrag **1** 35
Vorgründungsgesellschaft
 Gewinnabführungsvertrag **14** 213
 Mitunternehmerschaft **1** 89
 Obergesellschaft **14** 184
 Organgesellschaft **14** 47; **17** 4
 Organträger **14** 95
 Steuersubjekt **1** 34, 89
 Untergesellschaft **14** 181
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 203
Vororganschäftliche Gewinnrücklage
 Auflösung **14** 415a
 Ausschüttung **14** 424a
 Mehrabführung, Körperschaftsteuermin-
 derung **37** 55
 Verlustausgleich **14** 321
Vororganschäftlicher Verlust
 Ausgleich, Organgesellschaft **14** 421a
 Gewinnabführung **14** 312b
 Minderabführung **15** 5
 nachträgliche Anschaffungskosten **15** 5
 Sanierungsertrag **15** 16
 Verlustübernahme **14** 312b
 Verrechnung **15** 4

Vororganschäftlicher Verlustvortrag, Organgesellschaft **15** 7

Vororganschäftlicher Zinsvortrag **15** 67

Vorratsgesellschaft, Verlustvortrag **8** 1398

Vorstiftung **1** 37

Vorteilsausgleich **8** 260 ff.

Angemessenheit **8** 266

durch außenstehenden Gesellschafter der OG

8 263

beherrschender Gesellschafter **8** 261 f.

Betrieb gewerblicher Art **4** 130; **8** 644

Dreiecksfälle **8** 263

Einzelfälle **8** 268

Ex-ante-Unausgeglichenheit **8** 264

Fremdvergleich **8** 261

Gehaltserhöhung **8** 268

grenzüberschreitende Geschäftsbeziehung
8 265

identische Personen **8** 263

Kaufpreis **8** 268

Konzern **8** 263

Kostenübernahme **8** 268

Organschaft **8** 263

personale Gegenseitigkeit **8** 263

Schwestergesellschaft **8** 263

verbilligte Miete **8** 268

bei verdeckter Einlage/verdeckter Gewinnausschüttung **8** 260

Vereinbarung **8** 262, 265a, 267

Zeitpunkt **8** 261

Zinslosigkeit **8** 268

Vorweggenommene Erbfolge **8c** 56

Vorzugsaktie **8b** 162

Vorzugsanteil **8c** 56

Wagniskapitalgesellschaft **8c** 210

Wählervereinigung s. *Kommunale Wählervereinigung*

Währungskurssicherung **8b** 198c

Währungsumrechnung

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 100

ausländische Einkünfte **8** 24w, 135;
26 75

Beteiligungsveräußerung **8b** 195e

Waldbetriebsgesellschaft **1** 89

Waldgenossenschaft **2** 46; **3** 31

Waldinteressenschaft **3** 32

Wandelanleihe **8** 131q

Wandelschuldverschreibung

schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56

Veräußerungsgewinn **8b** 162

Wertpapierleihe **8b** 648

wirtschaftliche Identität **8** 1417

Warengeschäft, Bewertung **8** 385

Warentermingeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1176

Warenzeichen, verdeckte Einlage **8** 131f

Wartezeit

mittelbare Versorgungszusage **8** 998

Pensionszusage **8** 1081

Wasserbeschaffung **4** 181

Hoheitsbetrieb **4** 114

Wasserversorgung

Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181

Hoheitsbetrieb **4** 85

Wechsel der Steuerpflicht **2** 31

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 44

Rumpfwirtschaftsjahr **7** 32, 34 f., 37

Verlustabzug **8** 59

s. auch *Schlussbesteuerung*

Wegzug **2** 33

stille Reserven **2** 35

s. auch *Grenzüberschreitende Verlegung (Sitz/GL)*

Weiterbildungskosten **8** 601

Welteinkommensprinzip **1** 7; **26** 8

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 9

DBA-Freistellung **8** 24a

Doppelbesteuerungsabkommen **26** 10

unbeschränkte Steuerpflicht **1** 124

Werbefonds **1** 92

Werbesendung, Einkommensermittlung bei

Rundfunkanstalt **8** 64

Werbung

ideeller Bereich **5** 66

Rundfunkanstalt **4** 181

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 256

Werbungskosten

Beteiligungserträge **8b** 281

pauschales Abzugsverbot **8b** 474a

Steuerabzug **32** 9, 25

Werkskantine, Verein ohne Rechtspersönlichkeit **1** 88

Wertabschaltungstheorie **8b** 327

Wertaufholung

Beteiligung an Kapitalgesellschaft **8b** 216

Beteiligungsveräußerung **8b** 242

Betriebsvermögenszuführung **8** 1481

EBITDA **8a** 77

einbringungsgeborene Anteile **8b** 301

Gesellschafterdarlehen **8b** 279f

Kranken-/Lebensversicherung **8b** 615

steuerfreier Gewinn **8b** 210

Teilwertabschreibung **8b** 615

Werterhöhung, Schenkungsteuer **8** 859

Wertpapiergeschäft **5** 108

Wertpapierhandel

Gemeinnützigkeit **5** 207

Kreditinstitut **8b** 560; s. auch *dort*

Wertpapierleihe

Anteile **8b** 648

beschränkte Steuerpflicht **2** 53; **8b** 647

Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 129

Beteiligungserträge i. S. § **8b** **8b** 149s

Beteiligungsveräußerung **8b** 184

Betriebsausgabenabzugsverbot **8b** 632, 661

Bilanzierung **8b** 641

Darlehen **8b** 650a f.

Definition **8b** 641

Eigentum **8b** 650

Einnahmeerzielungsabsicht **8b** 654

Entleiher **8b** 644
 Finanzunternehmen **8b** 649
 Genussrechte **8b** 648
 Gestaltungsmissbrauch **8b** 631, 666
 Gewerbeertrag **8b** 667
 Hinzurechnungsbesteuerung **8b** 668
 Investmenterträge **8b** 669
 juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 53
 kommunale **8b** 647
 Kompensationszahlungen **2** 53a
 Kreditinstitut **8b** 649
 Organgesellschaft **8b** 649c
 Rückgabeverpflichtung **8b** 651 f.
 Schachtelprivileg **8b** 649b
 Steuerabzug **32** 40
 steuerverhaftete Anteile **8b** 649a f.
 Streubesitz **8b** 289a
 überlassende Körperschaft **8b** 643
 Überlassung **8b** 642
 Veräußerungsgewinn **8b** 655
 Verleiher **8b** 643
 Wandelschuldverschreibung **8b** 648
 Zinsertrag **8a** 293
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
8b 645 f., 665

Wertpapierpensionsgeschäft

Definition **8b** 653
 juristische Person des öffentlichen Rechts **2** 54
s. auch Wertpapierleihe

Wertpapiersondervermögen, Beteiligungs-
 erträge **8b** 48 ff.

Wesentliche Beteiligung

Auflösung der Kapitalgesellschaft **11** 14
 Beginn der Steuerbefreiung/Steuerpflicht
13 75
 Rückzahlung von Einlagen **27** 17
 Steuerbefreiung **13** 7
 Veräußerung durch steuerbefreite Körper-
 schaft **5** 41a
 verdeckte Einlage **8** 131q

Wesentliche Betriebsgrundlage

Betrieb gewerblicher Art **4** 24; **8** 114, 637
 Betriebsaufspaltung **4** 51
 Betriebsverpachtung **4** 93
 Miet- und Pachtvertrag **4** 142 f.
 Sondernutzung **4** 143

Wettbewerbsneutralität **1** 96

Betrieb gewerblicher Art **4** 109
 Dauerverlustbetrieb **8** 1043a
 drittstützende Form **5** 11
 Hoheitsbetrieb **4** 109
 juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 13
 Körperschaft des öffentlichen Rechts **4** 1
 öffentliche Hand **4** 42 f.
 Steuerbefreiung **5** 3
 Verlustausgleich mit Mitteln des ideellen Be-
 reichs **5** 30
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 20, 241

Wettbewerbsrelevanz, Wirtschaftsförderungs-
 gesellschaft **5** 322

Wettbewerbsverbot

Alleingesellschafter **8** 1357
 Aufhebung **8** 1358
 Dispens **8** 1358
 Geschäftschance **8** 1359
 gesetzliches **8** 1357
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 1335, 1351
 Vereinbarung **8** 1358
 Zivilrecht **8** 1355

Wetterwarte, Hoheitsbetrieb **4** 114

Widmungskapital, Betrieb gewerblicher Art
8 640

Wiederaufnahme des Geschäftsbetriebs
8d 72

Wiederverkaufspreismethode **8** 386

Wintergeld **5** 345

Wirtschaftliche Betrachtungsweise **8** 19

Wirtschaftliche Eingliederung **14** 125

Wirtschaftliche Identität

Abschmelzen des Geschäftsbetriebs **8** 1454
 aktiver Geschäftsbetrieb **8** 1411
 Börsentransaktion **8** 1417
 eigene Anteile **8** 1417, 1461
 Entfall **8** 1448
 Forderungserwerb **8** 1479
 Genossenschaft **8** 1460
 Gesamtplan **8** 1412b
 Heilungsmöglichkeiten **8** 1473
 Kapitalerhöhung/-herabsetzung **8** 1417, 1461
 konzerninterne Übertragungen **8** 1417
 mehrfache Anteilsübertragungen **8** 1417
 Mehrheitsanteilsveräußerung **8** 1411 ff.
 mittelbare Anteilsübertragungen **8** 1417
 neues Betriebsvermögen **8** 1419 ff.; *s. auch dort*
 organschaftliche Anteilsübertragungen
8 1417
 Rechtsnachfolge **8** 1417
 bei Rückübertragungen **8** 1417
 Sanierungsklausel **8** 1412a, 1451
 schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 28
 Start-up-Unternehmen **8** 1417
 stimmrechtslose Anteile **8** 1417
 Übertragung zwischen Betriebsvermögen
8 1417
 Veränderungssperre **8** 1454
 Verein **8** 1460
 Verfahrensrecht **8** 1474
 Verlustvortrag **8** 1408, 1448 ff., 1459 ff.,
 1470 ff.
 Verschmelzung **8** 1412b, 1417
 Zeitraum **8** 1412a
 Zuführung von neuem Betriebsvermögen
8 1419 ff.; *s. auch Neues Betriebsvermögen*
 Zwischenschaltung Personengesellschaft
8 1417

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

ABC-Übersicht **5** 256
 abweichendes Wirtschaftsjahr **5** 64
 Anrechnung ausländischer Steuern **26** 40
 Anteilstausch **5** 42

Auftragsforschung **5** 246
 Ausgaben **5** 65
 außer-/betriebliche Sphäre **8** 67
 Beginn/Ende der partiellen Steuerbefreiung **13** 63
 Begriff **5** 17
 Beihilfenverbot **5** 16
 Berufsverband **5** 157
 beschränkte Steuerpflicht **5** 18
 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr **5** 22
 Beteiligung an Personengesellschaft **5** 45
 Beteiligungsertrag **8b** 13
 Beteiligungsveräußerung **5** 41 f., 41a, 45
 Betriebsaufgabe **5** 63
 Betriebsaufgabeerklärung **5** 86
 Betriebsaufspaltung/-verpachtung **5** 37
 Betriebsausgaben **5** 69 f.
 – Aufteilung **5** 71
 Betriebseinnahmen **5** 70
 Betriebseröffnung **5** 62
 Betriebsveräußerung **5** 63
 Betriebsvermögen **5** 61
 Buchwertübertragung **5** 81
 Bürgschaftsbank **5** 310
 Einbringung in Kapitalgesellschaft **5** 42, 87
 Einbringungsgewinn **5** 88 f.
 Einkommensermittlung **5** 89
 Einkunftsart **5** 51, 54
 Einlagen **5** 65
 Einnahmen **5** 65
 Einnahme-Überschussrechnung **5** 64
 Entnahme **5** 65, 79
 Freibetrag **5** 239; **24** 3
 Gehälter **5** 69
 Gemeinnützigkeit *s. dort*
 gemischtgenutzte Wirtschaftsgüter **5** 73, 80
 Gesamthafenbetrieb **5** 327
 gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung **5** 10
 gewerblicher Grundstückshandel **5** 39
 Gewinnausschüttung **5** 65, 67
 Gewinnermittlung **5** 64 f., 238
 – mehrere Sphären **5** 65
 Gewinnermittlungszeitraum **7** 44
 Gewinnerzielungsabsicht als Organträger **14** 117a
 Gewinngrenze **5** 91a
 Gewinnpauschalierung **5** 72a
 ideeller Bereich **5** 66, 207; *s. auch dort*
 Kapitalertragsteuer **5** 64 f., 91, 358
 kommunale Wählervereinigung **5** 172
 Körperschaftsteuererhöhung **38** 5
 – für Leistungen **38** 108
 Land- und Forstwirtschaft **5** 52
 längere Verlustperioden **5** 29
 Liebhabereibetriebe **5** 27
 mehrere **5** 236
 – Verlustverrechnung **5** 236
 – Zweckbetrieb **5** 238

mehrere Sphären
 – Gewinnermittlung **5** 65
 Mitgliedsbeiträge **5** 26, 29
 Mittelverwendung **5** 207
 Nachhaltigkeit **5** 19
 Nachsteuer **37** 152
 nichtrechtsfähiger Berufsverband **5** 164
 Organträger **14** 109
 politische Partei **5** 172
 Rücklage **5** 208, 213
 Rücklagenbildung **5** 82
 Selbständigkeit **5** 20
 Sicherungseinrichtungen der Kreditinstitute **5** 305
 Spende **9** 29
 – von Trägerkörperschaft **5** 67
 – Zuordnung **5** 70
 Sport-Sponsoring **5** 66
 Steuerabzug **32** 17
 Steuerbefreiung **4** 81; **5** 3
 Steuersatz **5** 239
 Überschusserzielungsabsicht **5** 22, 27
 Übertragung von WG in ideellen Bereich **5** 79, 81
 Umlagen **5** 26
 Umsatzgrenze **5** 91a, 237
 unschädlicher Verlust **5** 74
 Veräußerung **13** 6, 66
 verdeckte Einlage **5** 68
 verdeckte Gewinnausschüttung **5** 68
 Verlust **5** 29, 207
 – unschädlicher **5** 74
 Verlustausgleich **5** 30, 90
 Verlustrücktrag/-vortrag **5** 90
 Verlustverrechnung zwischen mehreren Betrieben **5** 92, 236
 Vermögensverwaltung **5** 36, 38;
s. auch dort
 Verpächterwahlrecht **5** 86
 Verpachtung **5** 86
 Verträge mit Trägerkörperschaft **5** 67
 Voraussetzungen **5** 20
 Wertpapierhandel **5** 41a
 Wettbewerb **5** 241
 Wirtschaftsförderungsgesellschaft **5** 324
 zeitnahe Mittelverwendung **5** 212
 Zinsstranke **8a** 18
 Zusammenschlüsse zum Ausgleich von Versorgungslasten **5** 330
 Zweckbetrieb **5** 238, 240; *s. auch dort*

Wirtschaftliches Eigentum

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 28
 Beteiligung an der Organgesellschaft **14** 128

Wirtschaftsförderungsgesellschaft

Begriff **5** 321
 begünstigte Tätigkeiten **5** 322
 Gewerbesteuer **5** 325
 Gewinnausschüttung **5** 324
 Rechtsform **5** 322

schädliche Tätigkeiten **5** 323
 Steuerbefreiung **5** 321
 – Gewerbesteuer **5** 321
 Vermögensbindung **5** 323
 Wettbewerbsrelevanz **5** 322
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 324

Wirtschaftsgenossenschaft 3 31

Anrechnungsverfahren **Vor 36–39** 6
 Beteiligungsertrag **8b** 10
 Eigenkapitalgliederung **36** 41
 Mitgliedsbeiträge **8** 1500
 Rückvergütung **22** 2

Wirtschaftsgut

eigene Anteile **8** 576
 Einlage **8** 90
 verdeckte Einlage **8** 105a

Wirtschaftsjahr

Abschluss **7** 47
 Auflösung **7** 57
 Definition **7** 46
 Geschäftsjahr **7** 46
 Gründung **7** 57
 Insolvenz **7** 57
 Liquidation **7** 57
 mehrere Rumpfwirtschaftsjahre **7** 58
 Rumpfwirtschaftsjahr **7** 46
 Umstellung **7** 55 ff.
 Umwandlung **7** 57
s. auch Abweichendes Wirtschaftsjahr

Wirtschaftskammer 5 155

Wirtschaftsverbände 5 153

Wochenmarkt 4 116

Betrieb gewerblicher Art **1** 97; **4** 181

Wohlfahrtspflege 5 244, 247

Wohltätigkeitsfonds 1 92

Wohnungsgenossenschaften 5 303c

Wohnungsunternehmen, vorübergehende
 Unterbringung Wohnungsloser **5** 257

Wohnungsvermietung

Arbeitnehmerentsendung **8** 1196
 an Gesellschafter-Geschäftsführer **8** 1169
 vorübergehende Unterbringung Wohnungs-
 loser **5** 259a

Yacht *s. Segelyacht*

Zahlungsunfähigkeit, Kreditinstitut **5** 300

Zebragesellschaft, zwischengeschaltete Per-
 sonengesellschaft **8b** 523

Zeitkontengutschrift 8 591

Zeitsnahe Mittelverwendung, Gemeinnützig-
 keit **5** 212

Zeitschrift, Verein/Verband **5** 256

Zentraleinkauf, Dachverband **5** 256

Zinsabzugsbeschränkung *s. Zinsschranke*

Zinsaufwendungen

Bauzeitzinsen **8a** 277
 DBA-Freistellung **8a** 277
 Dotationskapital von Betriebsstätten
8a 277

Infrastrukturprojekt **8a** 376 ff.

– Rechtsfolge **8a** 380 f.

nichtabzugsfähige Zinsen **8a** 277

Organschaft **8a** 263 f.

sonstige Aufwendungen zur Beschaffung von
 Fremdkapital **8a** 262

verdeckte Einlage **8a** 277

verdeckte Gewinnausschüttung **8a** 277

Vergütung für Fremdkapital **8a** 262

– wirtschaftlich gleichwertige Aufwendungen
8a 262

zur Beschaffung von Fremdkapital **8a** 276k ff.

– Bürgschaften **8a** 276m

– Garantiegebühr **8a** 276lf.

– Kreditvermittlungsgebühr **8a** 276m

– Zinsswap **8a** 276n

Zinsschranke 34 37

Zinsen

abzugsfähige **8a** 107 f.

Anrechnung ausländischer Steuern **26** 164

Ausgleichszahlung an außenstehende Gesell-
 schafter **16** 19

Betrieb gewerblicher Art **8** 640

DBA-Betriebsstättenzuordnung **26** 154

nicht abziehbare Aufwendungen **10** 27

verdeckte Gewinnausschüttung **4** 145 f.;
8 1365

Zinserträge 8a 287 ff.

Abzinsung **8a** 305, 306

Auf-/Abzinsung **8a** 293a

Bürgschaften **8a** 301

Definition **8a** 293

Factoring **8a** 304

Gewinnanteile stille Gesellschaft **8a** 293

Gewinnausschüttung **8a** 300

aus grenzüberschreitenden Geschäftsbeziehun-
 gen § 1 Abs 1 AO **8a** 296

Infrastrukturprojekt **8a** 298, 376 ff.

– Rechtsfolge **8a** 380 f.

Investmentfonds **8a** 297

Kapitalforderungen **8a** 290

Leasing **8a** 303

Lizenzen **8a** 299

Miete **8a** 299

Organschaft **8a** 289

Sonderbetriebseinnahmen **8a** 300

Unverzinslichkeit **8a** 306

verdeckte Gewinnausschüttung **8a** 295, 300

Verzugszinsen **8a** 294

Vorfälligkeitsentgelte **8a** 301

Wertpapierleihe **8a** 293

wirtschaftlich gleichwertige Erträge **8a** 287a,
 304a ff.

– Wechselkursgewinn **8a** 304c

– Zinsen i. S. § 233 ff. AO **8a** 304d

Zinsverzicht **8a** 306

Zinsrichtlinie 8 11

Zinsschranke 8 244

Aufteilung auf Mitunternehmer **8a** 81

ausländische Finanzierung **8a** 37

ausländische Kapitalgesellschaft **8a** 89
 ausländische Zwischengesellschaft **8a** 38a
 außerbilanzielle Hinzurechnung **8a** 62
 Back-to-Back-Finanzierung **8a** 55
 BEPS-Aktionsplan **8a** 56
 beschränkte Steuerpflicht **8a** 3, 20, 89
 Betrieb gewerblicher Art **4** 146a ff.; **8a** 18
 – Gewährträgerhaftung **8a** 23
 Betriebsausgaben **8a** 64
 Betriebsbezogenheit **8a** 78
 – ausländische Betriebsstätte **8a** 86
 – ausländische Kapitalgesellschaft **8a** 83
 – beschränkte Steuerpflicht **8a** 87
 – Organschaft **8a** 84
 – Personengesellschaft **8a** 80
 Bürokratiekosten **8a** 49
 DBA-Freistellung **8a** 40
 EBITDA **8a** 65 ff.; *s. auch dort*
 EBITDA-Vortrag **8a** 93 ff.; *s. auch dort*
 Eigenkapitalvergleich **8a** 169 ff.; *s. auch dort*
 Escape-Klausel **8a** 111 ff.
 europarechtliche Fragen **8a** 57 ff.
 EU-Zinsrichtlinie **8a** 58
 Freigrenze **8a** 21, 111
 Gewerbeertrag **8a** 34 f.
 Gewinneinkünfte **8a** 17
 Gläubiger, Besteuerung **8a** 63
 Kapitalgesellschaft **8a** 3
 Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)
9 6a
 Konzern **8a** 175, 221 ff.
 Konzernbegriff/-zugehörigkeit **8a** 119, 310 f.
 kein Konzernverbund **8a** 117
 Körperschaften **8a** 3
 maßgeblicher Gewinn **8a** 258 ff.
 maßgebliches Einkommen **8a** 61 f.
 Missbrauchsvermeidung **8a** 51
 mittelbare Beteiligung **8a** 53
 nachgeordnete Mitunternehmerschaft
8a 239 ff.
 optierende Gesellschaft **8a** 83a
 Organgesellschaft **8a** 19, 33
 Organschaft **8a** 5, 227; **15** 64
 Personengesellschaft **8a** 80
 Rückoption **1a** 213
 schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 357
 Stand-alone-Klausel
 – eigenständiges Unternehmen **8a** 116a
 Überschusseinkünfte **8a** 17, 89, 92
 Umfang **8a** 59 ff.
 Umwandlung **8a** 36
 verdeckte Gewinnausschüttung **8** 185a, 196,
 1367
 verfassungsrechtliche Fragen **8a** 50 ff.
 Vergleichsrechnung **8a** 147
 Vergütung **8a** 140, 238
 vollkonsolidierte Betriebe **8a** 310a, 313 f.
 wirtschaftliche Bedeutung **8a** 42 ff.
 wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **8a** 18
 Zinsaufwendungen **8a** 262

Zinserträge **8a** 287 ff.; *s. auch dort*
 Zinsvortrag **8a** 106; *s. auch dort*
 Zweck **8a** 6
 zwischengeschaltete Personengesellschaft
15 64

Zinsschrankenbetriebsfiktion 8a 91

Zinsverzicht

Betrieb gewerblicher Art **8** 642
 Gesellschafterdarlehen **8** 689
 verdeckte Einlage **8** 131r
 Zinserträge **8a** 306

Zinsvortrag 8 24; 8a 106 ff.

Anteilsveräußerung **8a** 340
 Anwachsung **8a** 349
 Ausscheiden einer Organgesellschaft **8a** 340
 Ausscheiden eines Mitunternehmers **8a** 345
 – unterjährig **8a** 346a
 Beendigung der Organschaft **8a** 341; **15** 66
 Betriebsaufgabe/-übertragung **8a** 336, 338
 – Mitunternehmerschaft **8a** 344
 – unterjährig **8a** 344a
 doppelstöckige Mitunternehmerschaft **8a** 351
 EBITDA-Vortrag **8a** 108
 Einbringung eines Mitunternehmeranteils
8a 350
 Einbringung in eine Personengesellschaft
8a 342
 Feststellungszeitpunkt **8a** 330
 fortführungsgebundener **8d** 52
 fortführungsgebundener Verlust **8d** 15
 Freigrenze **8a** 115 f.
 Gesellschafteraustritt **8a** 346
 Gesellschaftereintritt **8a** 348 f.
 Gesellschafterwechsel **8a** 346
 gesonderte Feststellung **8a** 329 ff.
 Mitunternehmeranteilsveräußerung **8a** 348 f.
 nahestehende Person **8a** 375
 Organgesellschaft **8a** 33
 Organschaft **15** 65 f.
 Realteilung **8a** 349
 Sanierungsertrag **8a** 370
 Sanierungsklausel **8c** 186
 schädlicher Beteiligungserwerb **8a** 352
 – nachgeordnete Mitunternehmerschaft
8a 364 ff.
 – Organschaft **8a** 362
 – Stille-Reserven-Klausel **8a** 359, 368
 Stille-Reserven-Klausel **8a** 359, 368;
8c 140a
 Teilbetriebsaufgabe/-übertragung **8a** 339
 – unterjährig **8a** 344a
 Vergleichsrechnung **8a** 148
 Vergütung für Fremdkapital **8a** 274
 vororganschaftlicher **15** 67

Zivilrechtsfähigkeit, Steuersubjekt 1 32

Zoo, Betrieb gewerblicher Art 4 181

Zu versteuerndes Einkommen

Abschnittsbesteuerung **7** 25
 Begriff **7** 15
 Ermittlung **7** 18 f.

magere Zahlen = Randziffern

Gewinnermittlungszeitraum **7** 9
Mindestbesteuerung **7** 26
objektives Nettoprinzip **7** 26
Veranlagungszeitraum **7** 22
Zufluss, Kapitalerträge **30** 18
Zurechnungssubjekt **1** 22, 32 ff.
beschränkte Steuerpflicht **1** 11
subjektive Steuerpflicht **1** 1
Zurechnungstheorie, Organschaft **14** 3, 7
Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art
Einlagekonto **29** 47
Gleichartigkeit **4** 118c
Kettenzusammenfassung **4** 118a, 119a
Organschaft **4** 119c
Personengesellschaft **4** 119c
technisch-wirtschaftliche Verflechtung
4 118 ff., 118d
Verlustverrechnung **4** 171
Versorgungs-, Verkehrs-, Hafen-, Flughafen-
betriebe **4** 119
**Zusammenschlüsse zum Ausgleich von
Versorgungslasten** **5** 330
Steuerbefreiung
– Gewerbesteuer **5** 328
Zuschlagsteuer **31** 25, Solidaritätszuschlag
31 25
Zuschuss
Investitionszuschuss **4** 164
Organgesellschaft **14** 401
verdeckte Einlage **8** 131r
Zuwendungen s. *Mitgliedsbeiträge*;
s. *Spenden*
Zuwendungsbestätigung **9** 43
Ausstellerhaftung **9** 58
EU-/EWR-Spende **9** 44a
Haftung **9** 57 ff.
Sachspende **9** 50
unrichtige **5** 219; **9** 57
Veranlasserhaftung **9** 59
Vertrauensschutz **9** 56 f.
Zuwendungsempfängerregister **9** 38a f.
Zuwendungsvortrag
Gesamtrechtsnachfolge **9** 41
gesonderte Feststellung **9** 40
an Unterstützungskasse **6a** 4
Zuzahlungen an Erwerber **8** 42a
Zuzug **2** 33; s. auch *Grenzüberschreitende Ver-
legung (Sitz/GL)*
Zwangsgeld, Abzugsverbot **10** 27
Zwangsmitgliedschaft, öffentlich-rechtliche
Versicherungseinrichtung **5** 180
Zwangsrecht, Hoheitsbetrieb **4** 112
Zweckbetrieb **4** 7a; **5** 200b
Beginn der Steuerpflicht **13** 67
Beihilfencharakter **5** 244
Cafeteria **5** 240
Definition **5** 240
Einbringung in Kapitalgesellschaft **5** 87
Entnahme **4** 169

Zwischengeschaltete Personengesellschaft

Forschung **5** 246
Forschungsanstalt **4** 181
Freigrenze bei sportlichen Veranstaltungen
5 256
Hilfsperson einer gemeinnützigen Körper-
schaft **5** 200b
Kantine **4** 181
Krankenhaus **5** 244, 248
Krankentransport **5** 247
Selbstversorgungsbetrieb **5** 249
sportliche Veranstaltung **5** 245
Steuerbefreiung **4** 81
Verlust aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb
5 207
Verlustrausgleich **5** 90
Vermögensverwaltung **5** 38
Wettbewerbsneutralität **5** 241
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 240
Wohlfahrtspflege **5** 244, 247
Zweckgeschäft
Genossenschaft **22** 14
landwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschafts-
genossenschaft **5** 282
Mitgliedergeschäft **22** 18
rückvergütungsfähige Geschäfte **22** 24
Zweckgesellschaft, Konzernabschluss **8a** 319
Zweckverband
juristische Person des öffentlichen Rechts **4** 29
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 176
Zweckvermögen
Ausland **1** 108
Beendigung der Steuerpflicht **1** 39
Beginn der Steuerpflicht **1** 37
Begriff **1** 92
Beteiligungsertrag **8b** 10
Freibetrag **24** 9
Kapitaleinkünfte **8** 1516
öffentliches EU-Recht **1** 103
Organträger **14** 109
Steuerpflicht **1** 14
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 201
Zweigniederlassung
Betriebsstätte **14** 120a
Finanzunternehmen **8b** 569
Gewinnermittlung **2** 27
Gewinnermittlungszeitraum **7** 42
grenzüberschreitende Verlegung **1** 60e
Kreditinstitut **8b** 569
Zwischengeschaltete Personengesellschaft
Abkommensberechtigung **8b** 531
Abzug ausländischer Steuern **26** 131
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 30
ausländische **8b** 522
Beteiligung an Organgesellschaft **14** 130
Beteiligungserträge **8b** 520 ff., 524
– Nachsteuer **37** 120 ff.
Beteiligungsveräußerung **8b** 520 ff., 524
Einkunftsart **8b** 521
Finanzunternehmen **8b** 567
Gesellschafter **8b** 521

Zwischengesellschaft

fette Zahlen = §§

gesonderte Feststellung **8b** 533
Gewerbeertrag **8b** 539 ff.
Gewinnausschüttung im Systemwechsel
 36 88
Gewinnminderung i. S. § 8b **8b** 524
Kapitalertragsteuererstattung **32** 55
Konzernklausel **8c** 120
mehrstöckige Beteiligung **8b** 522
pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot
 8b 521
Private Equity Fonds **8b** 523a
Rechtsform **8b** 521
Schachtelprivileg **8b** 531
schädlicher Beteiligungserwerb **8c** 56

stille Gesellschaft **8b** 521
Teilwertabschreibung **8b** 524
vermögensverwaltende **8b** 523
Wertpapierleihe **8b** 645 f., 665
Zebragesellschaft **8b** 523

Zwischengesellschaft

Beteiligungsveräußerung **8b** 165
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 725

Zwischenveranlagung

Liquidation **11** 51
Liquidationsgewinn **11** 61
vorläufiges Abwicklungsendvermögen **11** 68

Zwischenwertansatz, fortführungsgebundener
Verlust **8d** 80


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG