

Handbuch zur Körperschaft- und Gewerbsteuerveranlagung 2022: KSt / GewSt 2022

2023

ISBN 978-3-406-79931-0

C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortregister

Fette Zahlen verweisen auf den jeweiligen Paragraphen des KStG, magere Zahlen auf die Randziffern. Die mit einem „F“ versehenen Zahlen verweisen auf eine Fußnote der angegebenen Randziffer.

A

- Abfallentsorgung**, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62
Abfluss, genossenschaftl. Rückvergütung **22** 26
Abflusszeitpunkt, Gewinnausschüttung, Einlagekonto **27** 12
Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Abgrenzung der Steuerpflicht **3**
Ablaufhemmung Festsetzungsverjährung bei verdeckter Gewinnausschüttung/verdeckter Einlage **32 a** 1 ff.
Ablieferungspflicht, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 24
Abrechnungsstelle, Apotheken, kein Berufsverband **5** 79
Absatzgenossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96 Rückvergütung **22** 18 ff.
s. a. Genossenschaften
Absatzwirtschaft, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
Abschreibung nach Spaltung **Anh I 2 a** 223 nach Verschmelzung **Anh I 2** 12, **Anh I 2 a** 46 ff., 62, 110 ff., 126
Abspaltung, Einlagekonto **29** 3 auf eine Körperschaft **Anh I 2** 15, **Anh I 2 a** 135 ff. Körperschaftsteuerguthaben **40** 2 auf eine Personengesellschaft **Anh I 2** 16, **Anh I 2 a** 152 ff.
s. a. Spaltung
Abwasseranlagen, Hoheitsbetrieb **4** 52
Abwasserbeseitigung, jur. Personen d. öff. R., Hoheitsbetrieb **4** 52
Abweichendes Wirtschaftsjahr, Spendenabzug **9** 13
s. a. Wirtschaftsjahr, abweichendes
Abwicklung **11**
Abwicklungs-Anfangsvermögen **11** 2, 4 f.
Abwicklungs-Endvermögen **11** 2 f.
Abwicklungsgewinn, Organgesellschaft **14** 100
Abwicklungszeitraum **11** 1, 11
Abziehbare Aufwendungen **9** 1 ff.
Abzinsung, Schadenrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20** 11 Schwankungsrückstellungen **20** 3
Abzugsverbot, Beteiligungsverlust **8 b** 38 nichtabziehbare Aufwendungen **10** 1 ff.
s. a. Betriebsausgaben
Additionsverbot, Eingliederung, Organshaft **14** 22
AG *s. a. Aktiengesellschaft*
Agrarstruktur, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5** 89
Agrarstrukturverbesserung *s. a. Siedlungsunternehmen, gemeinnützige*
Aktien, Steuerfreiheit **8 b** 1 Veräußerung, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Aktieneigenhandel, Begriff **8 b** 15
Aktiengesellschaft, Gewinnabführungsvertrag **14** 55 Organgesellschaft **14** 1
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
s. a. Kapitalgesellschaften; Körperschaften
Aktivbezüge neben Pensionsleistungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Aktiver Ausgleichsposten, Auflösung, Abzugsverbot **8 b** 36
Organträger, Auflösung **14** 121
–, Regelung bis VZ 2021 **14** 112 ff.
Altersruhegeld, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altersteilzeit, Versorgungseinrichtungen, Steuerbefreiung **5** 9 F
Altmaterialverkauf, Berufsverband **5** 76
Amtshilfe, Hoheitsbetrieb **4** 55
Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage **32 a** 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32 a** 1
Anfangsbilanz, Beginn der Steuerpflicht **13** 2 ff.
–, Firmenwert **13** 23
Angehörige, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36 steuerfreie Kassen **5** 52
Angemessenheit, Pensionsrückstellungen **8** 70 verdeckte Gewinnausschüttung, Geschäftsführergehalt **8** 37, 41 ff.
–, Kapitalverzinsung **8** 45 ff.
Annoncenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74
Anrechnung, Durchführung **31** 1
Anrechnung ausländischer Steuern **26** 1 ff. Verschmelzung **Anh I 2 a** 55
Anrechnungsverfahren, Endbestände **36** 1 Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren **36**
Ansässigkeit in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1 im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2** 1
Anschaffungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2 a** 129
Anschaffungskosten, Anteilsbewertung, Verschmelzung **Anh I 2 a** 130
Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2 a** 203
Beginn der Steuerpflicht **13** 6
Einbringung **Anh I 2** 20, 23, **Anh I 2 a** 242 nach Einbringungsgewinnbesteuerung **Anh I 2 a** 221
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1** 2
Kapitalherabsetzung **Anh I 1** 5
verdeckte Einlage **8** 91
Anschlussgenossenschaften, begünstigte Gesellschaften **5** 100
s. a. Genossenschaften
Anstalten des öffentlichen Rechts, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Anstalten des privaten Rechts, Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1
–, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.

Register KSt

fette Zahlen = §§

- Anteile**, Einbringung, Anschaffungskosten
Anh I 2 a 221
an einer Genossenschaft, Tausch **Anh I 2 21**,
Anh I 2 a 194 ff.
an einer Kapitalgesellschaft, Tausch **Anh I 2 21**,
Anh I 2 a 194 ff.
sperrfristbehaftete, Weitereinbringung
Anh I 2 a 221
an der übertragenden Körperschaft, Verschmelzung
Anh I 2 5, 13, Anh I 2 a 84 ff., 128 ff.
siehe *Beteiligung; Gewinnanteile*
Anteilseigner, Besteuerung, Einbringung
Anh I 2 a 206 ff.
–, Verschmelzung **Anh I 2 13**
Eintritt im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung
Anh I 2 a 36 f.
Anteilsgewährung, Einbringung **Anh I 2 a 174**
Anteilstausch, Anteilsveräußerung **Anh I 2 22**,
Anh I 2 a 206
nach Einbringung **Anh I 2 a 173**
Einbringungsgewinn **Anh I 2 a 204**
Organschaft **Anh I 2 a 279**
qualifizierter **Anh I 2 a 199 ff.**
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2 a 217**
Umwandlung **Anh I 2 1, 21, Anh I 2 a 22, 194 ff.**
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 21**
Anteilsübertragung, unentgeltliche nach Einbringung
Anh I 2 a 210
verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Verlustabzugsbeschränkung, Begriff **8 c 15**
Anteilsveräußerung, Betrieb gewerblicher Art,
Steuerfreiheit **8 b 6**
nach Einbringung in eine Personengesellschaft
Anh I 2 a 238 ff.
nach Einbringung/Anteilstausch in eine Kapital-
ges./Genossenschaft **Anh I 2 22, Anh I 2 a 172**,
206 ff.
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
Gewinne, Steuerfreiheit **8 b 2**
Mitunternehmerschaft, Steuerfreiheit **8 b 6**
optierende Gesellschaft **1 a 42**
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2 a 216, 245**
Verluste, Nichtberücksichtigung **8 b 3**
Anwachsung, verdeckte Einlage **8 91**
Anwaltskosten, kein Abzugsverbot **10 16**
Anwendungsvorschriften zum KStG **34**
persönliche, fortführungsgebundener Verlustvortrag
8 d 12
Verlustabzugsbeschränkung **8 c 48 ff.**
zeitliche, fortführungsgebundener Verlustvortrag
8 d 50
Anzeigenwerbung, Berufsverband, wirtschaftl.
Geschäftsbetrieb **5 74**
Arbeitgeberverbände, Berufsverband **5 72**
Arbeitnehmerentsendung, verdeckte Gewinn-
ausschüttung, international verbundene Unter-
nehmen **8 38**
Arbeitnehmerverbände, Berufsverband **5 72**
Arbeitsleistung, eindeutige Vereinbarung, verdeck-
te Gewinnausschüttung **8 36**
Arbeitsvertrag, verdeckte Gewinnausschüttung
8 41
Arbeitszeitkonten, verdeckte Gewinnausschüt-
tung **8 37**
Atypisch stille Beteiligung, Organschaft
14 3 F
Aufgabegewinn, Gewerbesteuer, Umwandlung
Anh I 2 18 f., Anh I 2 a 164
Steuerbefreiung **11**
- Aufhebung** von Steuerbescheiden bei verdeckter
Einlage **32 a 2**
– bei verdeckter Gewinnausschüttung **32 a 1**
Auflage, Abzugsverbot **10 3, 16**
Auflösung 11
Beginn **11 11**
Organgesellschaft **14 100**
s. a. Liquidation
Auflösungsbeschluss, Liquidation **11 16**
Aufrechnung, genossenschaf. Rückvergütung
22 14
Aufsichtsratsvergütungen, Abzugsfähigkeit der
Hälfte **10 4, 20 ff.**
im Rückwirkungszeitraum **Anh I 2 a 43**
Aufspaltung, Einlagekonto **29 3**
auf eine Körperschaft **Anh I 2 15, Anh I 2 a 135 ff.**
Körperschaftsteuerguthaben **40 2**
auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16**,
Anh I 2 a 152 ff.
s. a. Spaltung
Auftragsforschung, Steuerbefreiung **5 24**
Aufwandsentschädigung, Aufsichtsratsvergütung,
Abzugsbeschränkung **10 20**
Aufwendungen *s. a. Abziehbare bzw. Nichtabziehbare*
Aufwendungen
AU-Plakette, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art **4 57 F**
Ausgleichsanspruch, verdeckte Gewinnausschüt-
tung **8 35**
Ausgleichskassen, Tarifvertragsparteien, Steuerbe-
freiung **5 124**
Ausgleichsposten, Auflösung bei Spaltung
Anh I 2 a 275
– bei Verschmelzung **Anh I 2 a 274**
Organschaft **14 28**
Organträger, Auflösung **14 121**
–, Regelung bis VZ 2021 **14 111 ff.**
Ausgleichszahlungen, Organschaft **16 1 ff.**
–, Regelung bis VZ 2021 **14 111 ff.**
variable, Gewinnverteilungsabreden **14 76**
–, Höchstbetrag **14 75**
–, Kaufmannstest **14 82**
–, Organschaft **14 8, 70 ff.**
–, Rechtsfolgen **14 83 f.**
–, Trackingstock-Strukturen **14 77**
Ausgliederung, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
der Organgesellschaft **Anh I 2 a 284**
des/auf den Organträger **Anh I 2 a 275**
s. a. Spaltung
Ausland, beschränkte Steuerpflicht **2 1 ff.**
Ausländische Betriebsstätte, Verlustabzug nach
Einbringung **Anh I 2 a 225, 231**
Ausländische Dividende, Einlagenrückgewähr
27 8
Ausländische Einkünfte, Steuerermäßigung
26 1 ff.
Ausländische Gesellschaften, Buchführungs-
pflicht **2 15**
Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 13**
Typenvergleich, Steuerpflicht **1 21, 2 15**
Ausländische Kapitalgesellschaft, Nennkapital-
erhöhung durch a. K. **Anh I 1 6**
Steuerpflicht **1 21 F**
Ausländische Körperschaft, Einlagenrückgewähr
bei unbeschränkter Steuerpflicht in einem EU-
Staat **27 8**
Steuerpflicht **2 1, 11**
Ausländische Rechtsträger, Umwandlungsfähig-
keit **Anh I 2 a 12 ff.**

magere Zahlen = Randziffern

KSt Register

Ausländische Steuern, Anrechnung **26** 1 ff.
–, Einbringung **Anh I 2** 20, **Anh I 2 a** 190
–, Verschmelzung **Anh I 2** 3, 11, **Anh I 2 a** 120
Ausländische Umwandlung, Anwendung des
UmwStG **Anh I 2 a** 9 ff.
Rückwirkung **Anh I 2 a** 44
Übertragungsstichtag **Anh I 2 a** 33
Ausländische Verluste, Nachversteuerung nach
Verschmelzung **Anh I 2 a** 63, 126
Ausländischer Zahlungsempfänger, Spendenab-
zug **9** 20
Auslegung, Vereinbarung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8** 34
Ausscheidende Anteilseigner, Umwandlung
Anh I 2 a 35 f.
Ausschließliche Wirtschaftszone, unbeschränkte
Steuerpflicht **1** 3
Ausschlussfrist, Liquidation **11** 22
Ausschüttbarer Gewinn, Einlagekonto **27** 23
Ausschüttung *s. a. Gewinnausschüttung; Verdeckte
Gewinnausschüttung*
Ausschüttungssperre, Gewinnabführungsvertrag
14 65
Ausschüttungsverbindlichkeit, Umwandlung
Anh I 2 a 39
Ausstehende Einlagen, Verschmelzung
Anh I 2 a 47
Ausstellungen, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb **5** 74
Auszahlung, verspätete Tantieme, verdeckte Ge-
winnausschüttung **8** 76

B

Bagatellgrenze, Besteuerung **31** 10
Nebengeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung
22 22
Barabfindung, Verschmelzung **Anh I 2** 5,
Anh I 2 a 84
Bauernvereine, Berufsverband **5** 72
Bauleitplanungen, Grundstücksverkäufe **4** 70
Beendigung, Gewinnabführungsvertrag **14** 60
Organschaft **14** 52
s. a. Auflösung; Erlöschen; Liquidation
Beginn, Auflösung **11** 11
Gewinnabführungsvertrag **14** 56
Organschaft **14** 50
Steuerbefreiung **13**
Steuerpflicht **1** 18, 21
Beherrschender Einfluss, Berufsverband, wirt-
schaftl. Geschäftsbetrieb **5** 75
Beherrschender Gesellschafter, verdeckte Ge-
winnausschüttung **8** 36
s. a. Gesellschafter-Geschäftsführer
Beistandsleistungen, Hoheitsbetrieb **4** 55
Beistandsvertrag, land- und forstwirtschaftl. Ge-
nossenschaften, Steuerbefreiung **5** 99
Beitragsähnliche Umlagen, Berufsverband **5** 74
Beitragsrückerstattungen, erfolgsabhängige
21 11
Lebensversicherungen, Neuregelung **21** 6
Rückstellung, keine Auflösung bei Kleinbeträgen
21 4
–, Zuführung **21** 3
sonstige Versicherungen, Neuregelung **21** 7
Versicherungsunternehmen **21**
Beitrittserklärung, land- und forstwirtschaftl.
Genossenschaften **5** 96
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag, Einlagekonto **35**
Beratung durch Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb **5** 74
Beratungsring, land- und forstwirtschaftl., Steuer-
befreiung **5** 99
Berichtigung, Bescheinigung, Einlagekonto **27** 5
Berufsverband, entgeltliche Leistungen **5** 79
Freibetrag **24** 11
Hilfsgeschäfte **5** 76
Parteienfinanzierung, besonderer Steuersatz **7** 16
Steuerbefreiung **5** 6, 71 ff.
Bescheidänderung, verdeckte Einlage **32 a** 2
verdeckte Gewinnausschüttung **32 a** 1
Bescheinigung, Einlagekonto **27** 3
–, Berichtigung **27** 5
–, Haftung **27** 5
Körperschaftsteuerguthaben **37** 3
s. a. Steuerbescheinigung
Beschränkte Steuerpflicht *siehe Steuerpflicht,
beschränkte*
Besonderer Ausgleichsposten, Organträger, Auf-
lösung **14** 121
–, Regelung bis VZ 2021 **14** 111 ff.
Besserungsschein, Forderungsverzicht, verdeckte
Einlage **8** 91
Besteuerung, Durchführung **31** 1
Besteuerungsgrundlagen **7** 1 ff.
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft
14 95
Besteuerungsrecht der BRD, Verschmelzung
Anh I 2 a 51, 116
Sicherstellung, Einbringung **Anh I 2 a** 182, 203,
231
–, Verschmelzung **Anh I 2 a** 50, 115
Verlust oder Beschränkung, Folgen **12** 1 ff.
Besteuerungszeitraum, Liquidation **11** 1, 11, 16,
40 4
Bestimmtheit, eindeutige Vereinbarung, verdeckte
Gewinnausschüttung **8** 36
Beteiligung, Anschaffungskosten, verdeckte Ein-
lage **8** 91
Berufsverband **5** 79
Einkünfte **8 b** 1 ff.
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 12
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 95
mittelbare Eingliederung, Organschaft **14** 36
optierende Gesellschaft **1 a** 41
Organträger **14** 2
Spaltung, Aufstockung **Anh I 2 a** 143
–, Teilbetrieb **Anh I 2** 15, **Anh I 2 a** 138
Veräußerung des Organträgers **14** 51
Vermögensverwaltungsunternehmen **5** 75
Beteiligungseinkünfte **8 b** 1 ff.
bei Betrieben gewerblicher Art **8 b** 6
Kapitalertragsteuerabzug **8 b** 33
aus einer Mitunternehmerschaft **8 b** 6
Beteiligungserträge, Einkommensermittlung
7 14
Organgesellschaft **15** 13
Organschaft **14** 24
Beteiligungsertragsbefreiung, Steuerfreiheit
8 b 31 ff.
Beteiligungserwerb, schädlicher, fortführungsge-
bundener Verlustvortrag **8 d** 1
–, Verlustabzugsbeschränkung **8 c** 1, 14 ff.
unterjährig, Verlustabzugsbeschränkung **8 c** 28 ff.
Zeitpunkt, Verlustabzugsbeschränkung **8 c** 19
Zusammenrechnung, Verlustabzugsbeschränkung
8 c 20
Beteiligungskorrekturgewinn, Verschmelzung
Anh I 2 a 61, 125
Beteiligungsquote, Änderung bei Spaltung
Anh I 2 a 151
beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8** 36

Register KSt

fette Zahlen = §§

Beteiligungsveräußerung, Gewinne, Steuerfreiheit **8 b 2**
Kaufpreisminderung **8 b 15**
Veräußerungskosten **8 b 15**
Verluste, Nichtberücksichtigung **8 b 3**
Betrieb, Einbringung, Begriff **Anh I 2 a 179**
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
Betrieb gewerblicher Art, Abgrenzung von Hoheitsbetrieben **4 41 ff.**
Anteilsveräußerung, Steuerfreiheit **8 b 6**
bei Aufgabenübertragung an private Dritte **4 43**
Beteiligungsbesteuerung, Steuerfreiheit **8 b 6**
Buchführungspflicht **8 21, 23**
Dauerverlustgeschäft **8 7**
Einbringungsgewinn I **Anh I 2 a 214**
Einkommensermittlung **4 26, 8 17 ff.**
Einlagekonto **27 12**
Freibetrag **24 11**
Gewinnerzielungsabsicht **8 1**
gleichartige **4 6**
Kapitalertragsteuer **8 57**
Organträger **4 36, 46, 14 20**
privatrechtliche Form **4 17**
Querverbund **8 23**
Sanierungsertrag **8 8**
Spendenabzug **9 17**
Steuerpflicht **4 1 ff.**
Steuerrechtssubjekt **8 23**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 7, 23 f.**
– bei Dauerverlustgeschäften **4 27 ff.**
Verlustvortrag nach Zusammenfassung **4 32**
verzinsliche Darlehen von jur. Personen d. öff. R. **8 18**
wechselseitige Verflechtung **4 6**
wirtschaftliche Selbständigkeit **4 14**
Zusammenfassung **4 6, 22, 46, 8 8**
keine Zusammenfassung mit Hoheitsbetrieben **4 6**
Betriebliche Altersversorgung, ausscheidender Arbeitnehmer **5 56**
Unterstützungskasse **5 56**
Betriebsaufgabe, Betrieb gewerbl. Art **4 50**
nach Einbringung, Personengesellschaft **Anh I 2 a 241**
finale, Steuerentstrickung **12 12**
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2 18 f., Anh I 2 a 163**
Betriebsaufspaltung, Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 51**
Organschaft **14 33**
Betriebsausgaben, Abzugsverbot bei Steuerabzug **8 6**
genossenschaftl. Rückvergütung **22 1 ff.**
s. a. Abziehbare Aufwendungen
Betriebsausgabenabzug, Beteiligungseinkünfte **8 b 5**
–, Hinzurechnungsbeträge **8 b 15**
Betrieb gewerbl. Art **8 19**
für Zinsaufwendungen **8 a 1 ff.**
Betriebsausgabenfiktion bei Anteilsveräußerung **8 b 3**
–, beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften **8 b 15**
Betriebsgrundlage, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Betriebsprüfung, Einlagekonto **27 23**
nachträgliche Ausschüttung des Mehrgewinns als genossenschaftl. Rückvergütung **22 16**
Betriebsstätte *siehe Ausländische bzw. Inländische Betriebsstätte*
Betriebsvermögen, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Betriebsverpachtung, Betrieb gewerbl. Art **4 4, 24**
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 15**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 102**

Beurkundung, Gesellschaftsvertrag **8 34**
Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Bewertung, Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
der eingebrachten Anteile, Anteilstausch **Anh I 2 21, Anh I 2 a 198**
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20 11**
verdeckte Einlage **8 88**
Bewertungswahlrecht, Anteilstausch **Anh I 2 21, Anh I 2 a 198 ff.**
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20, Anh I 2 a 182 ff.**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24, Anh I 2 a 231**
Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 24 ff.**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 141 ff., 153**
–, Ausschluss **Anh I 2 a 142 ff., 152**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, 13, Anh I 2 a 50 ff., 114 ff.**
–, Anteilsbewertung **Anh I 2 a 130**
–, Ausnahmen **Anh I 2 a 121**
Bezugs-genossenschaften, Gegengeschäfte **5 96**
Rückvergütung **22 20**
s. a. Genossenschaften
Bezugsrechte, sonstige, keine Veräußerungsgewinnbefreiung **8 b 37**
Bilanzberichtigung, Einbringung **Anh I 2 a 184**
Bilanzierung, genossenschaftl. Rückvergütung **22 26**
Bilanzverlust, Übernahme, verdeckte Einlage **8 91**
Bindungswirkung, Feststellung, Einlagekonto **27 12**
Biogaserzeugungsgenossenschaften, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 102**
Blockheizkraftwerk, Zusammenfassung von BgA **4 47**
Bodenordnung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5 89**
Bodenpolitik, Grundstücksverkäufe **4 70**
Boni, keine genossenschaftl. Rückvergütung **22 12**
Bonusprogramm, Genossenschaften, verdeckte Gewinnausschüttung **22 26**
Branntwein, Winzergenossenschaften **5 108**
Breitbandausbau, Betrieb gewerbl. Art, Zusammenfassung **4 23**
Bruttomethode, Beteiligungserträge, Organschaft **14 24**
Buchführung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
Buchführungspflicht, Betrieb gewerbl. Art **8 21, 23**
Gewinnermittlung **7 4**
optierende Gesellschaft **1 a 40**
Buchwert, Anteilstausch **Anh I 2 21, Anh I 2 a 203 ff.**
Begriff, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2 20, 23, Anh I 2 a 182 ff., 219**
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24, Anh I 2 a 231**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 141 ff., 153**
–, Ausschluss **Anh I 2 a 142 ff., 152**
Steuerbefreiung bei gemeinnützigen Zwecken **13 4, 25 f.**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, 13, Anh I 2 a 49 ff., 114 ff.**
–, Anteilsbewertung **Anh I 2 a 130**
–, Antrag **Anh I 2 a 54**

magere Zahlen = Randziffern

Buchwertaufstockung nach Einbringungsgewinnbesteuerung **Anh I 2 23**, **Anh I 2 a 220 ff.**
Buchwertaufteilung, Spaltung **Anh I 2 a 150**
Buchwertfortführung bei vollständiger Vermögensübertragung zwischen beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften **12 2**
Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben, Steuerbefreiung **5 3**
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung **5 1**
Bundesrepublik, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Bürgschaft, verdeckte Einlage **8 91**
Bürgschaftsbanken (Kreditgarantiegemeinschaften), Steuerbefreiung **5 18**

C

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

D

Darlehen, genossenschaftl. Rückvergütung **22 26**
Uneinbringlichkeit, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 35, 38**
Darlehensgewährung, eindeutige Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Darlehensverlust, verdeckte Einlage **8 91**
Dauerschuldverhältnisse, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Dauerverlustgeschäft, Begriff **8 7**
Betrieb gewerbl. Art, Organträger **14 20**
eines Betriebes gewerbl. Art, verdeckte Gewinnausschüttung **4 27 ff.**
einer Eigenesellschaft von jur. Personen d. öff. R. **4 27 ff.**
bei Eigenesellschaften, Spartenbildung **8 9**
-, Spartenrennung **4 34**
bei Kapitalgesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung **8 7**
Organgesellschaft **15 6, 13**
Organschaft **4 35 f.**
keine verdeckte Gewinnausschüttung **8 7**
Verpachtung **7 14, 8 23**
Deckungsrückstellungen **6 1 ff.**
Versicherungsunternehmen **21 a**
Desinfektionsanstalten, Hoheitsbetrieb **4 52**
Destinatäre, Stiftungen, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Deutsche Bundesbahn siehe *Bundeseisenbahnvermögen*
Deutsche Bundesbank, Steuerbefreiung **5 2**
Devisentermingeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Dienstkraftfahrzeuge, Beschaffung, Hoheitsbetrieb **4 53**
Dienstleistung, keine Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8 91**
Dienstvertrag, keine Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 41**
Dividenden, Betriebsausgabenabzug **8 b 5**
Steuerfreiheit **8 b 1**
s. a. *Gewinnausschüttung*
Dividendenanspruch, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**
Abtretung, Steuerfreiheit **8 b 1**
Dividendenanspruchsveräußerung, Steuerfreiheit **8 b 32**
Dividendengutschrift siehe *Steuerbescheinigung*
Dividendenschein, Bescheinigung, Einlagekonto **27 4**
Veräußerung, Steuerfreiheit **8 b 1**

KSt Register

Doppelbesteuerungsabkommen, Einkommensermittlung **7 14**
Organschaft **15 8**
Steueranrechnung, ausländische Steuern **26 13**
Steuerfreiheit, korrespondierende Besteuerung **8 b 1**
Drittstaatsverschmelzung, Anteilseigner, Besteuerung **12 12**
Drittvergleich, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Duales System, jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 62**

E

EBITDA, Zinsschranke **8 a 10, 12**
EBITDA-Vortrag, Einbringung **Anh I 2 20**, **Anh I 2 a 218**
gesonderte Feststellung **8 a 13**
Spaltung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 149, 154**
Untergang **8 a 14**
Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**
Zinsschranke **8 a 10**
Ehegatten, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Eigenbetriebe siehe *Betriebe gewerblicher Art*
Eigenbetriebsverordnung, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht **8 21**
Eigene Anteile durch Einbringung **Anh I 2 a 179**
Einziehung **28 15 ff.**
Erwerb **28 15 ff.**
Veräußerung **28 15 ff.**
- Steuerfreiheit **8 b 36**
Verschmelzung **Anh I 2 a 47**
Eigenesellschaften von jur. Personen d. öff. R., Spartenbildung **4 34, 8 9**
-, Spartenrennung **4 33**
-, verdeckte Gewinnausschüttung **4 27 ff.**
Eigenhandelserfolg, Aktieneigenhandel, Begriff **8 b 15**
Beteiligungsbesteuerung, Banken- und Finanzdienstleister **8 b 53**
Wandelanleihen, Banken- und Finanzdienstleister **8 b 7**
Eigenkapitalausstattung, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Eigenkapitalquote, Betrieb gewerbl. Art **8 18**
Zinsschranke **8 a 11**
Eigenkapitalvergleich, Zinsschranke **8 a 11**
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
Einbringung, Abschreibung **Anh I 2 23**
Anteile, Anschaffungskosten **Anh I 2 23**
Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 22**, **Anh I 2 a 206 ff.**
Anteilstausch **Anh I 2 a 174**
Anteilsveräußerung nach Sacheinlage **Anh I 2 a 172**
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
Auslandsbetriebsstätte, Verlustabzug **Anh I 2 a 225, 231**
Besitzzeitanrechnung **Anh I 2 23**
Betrieb **Anh I 2 a 179**
einer Betriebsstätte **Anh I 2 a 191**
Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens **Anh I 2 20, 24**, **Anh I 2 a 182, 231**
Bilanzberichtigung **Anh I 2 a 184**
EBITDA-Vortrag **Anh I 2 20**, **Anh I 2 a 218**
eigene Anteile **Anh I 2 a 179**
Einbringungsfolgegewinn **Anh I 2 a 218**
einbringungsgeborener Anteile **Anh I 2 a 193, 239**
Einbringungsgewinn **Anh I 2 23**, **Anh I 2 a 185, 231**

Register KSt

fette Zahlen = §§

Einbringungsgewinn I **Anh I 2 a** 172
Einbringungsgewinn II **Anh I 2 a** 174
Einkommensermittlung **Anh I 2 a** 20
in eine Genossenschaft **Anh I 2 a** 20
Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 a** 23
gegen Gesellschaftsrechte **Anh I 2 a** 20
–, Personengesellschaft **Anh I 2 a** 233
Gewährung neuer Anteile **Anh I 2 a** 174 ff.
Gewerbeverlust **Anh I 2 a** 23, **Anh I 2 a** 218
einer GmbH in eine KG, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
grenzüberschreitende **Anh I 2 a** 20,
Anh I 2 a 189 ff.
Grunderwerbsteuer **Anh I 2 a** 218
Handelsbilanz **Anh I 2 a** 184
durch jur. Personen d. öff. R. **Anh I 2 a** 214
in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2 a** 20,
Anh I 2 a 21
Mitunternehmeranteil **Anh I 2 a** 180, 231
Nachversteuerung, Folgen **Anh I 2 a** 23
Nachweispflicht, Zurechnung der Anteile
Anh I 2 a 213, 243
in eine Organgesellschaft **Anh I 2 a** 182
Organschaft **Anh I 2 a** 278
Pensionszusage **Anh I 2 a** 186 ff.
in eine Personengesellschaft **Anh I 2 a** 24,
Anh I 2 a 23, 230 ff.
Rückbeziehung **Anh I 2 a** 232
durch steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2 a** 214
Teilbetrieb **Anh I 2 a** 179
transparente Gesellschaft **Anh I 2 a** 192
übernehmende Gesellschaft, Besteuerung
Anh I 2 a 23, **Anh I 2 a** 218 ff., 231
Veräußerung **Anh I 2 a** 24
Veräußerungspreis **Anh I 2 a** 20
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten **Anh I 2 a** 218
Verlustnutzung **Anh I 2 a** 218
Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 a** 20,
Anh I 2 a 182, 231
wesentliche Betriebsgrundlagen **Anh I 2 a** 179
Zeitpunkt **Anh I 2 a** 181
Zinsvortrag **Anh I 2 a** 20, **Anh I 2 a** 218
zurückbehaltene Wirtschaftsgüter **Anh I 2 a** 179
s. a. Betriebseinbringung
Einbringungsfolgegewinn, Rücklage
Anh I 2 a 23, **Anh I 2 a** 218
Einbringungsgeborene Anteile, Einbringung
Anh I 2 a 20, **Anh I 2 a** 193, 239
Fortgeltung des UmwStG 1995 **Anh I 2 a** 27,
Anh I 2 a 170, 193, 260 ff.
Veräußerung nach Anteilstausch **Anh I 2 a** 263
– nach Sacheinlage **Anh I 2 a** 261
–, Stundung **Anh I 2 a** 27, **Anh I 2 a** 267
Verschmelzung, Übergangsregelung **Anh I 2 a** 88
–, Veräußerungsfiktion **Anh I 2 a** 128
Weiterbringung nach Anteilstausch
Anh I 2 a 264 f.
– nach Sacheinlage **Anh I 2 a** 262
Einbringungsgewinn, Anteilstausch
Anh I 2 a 203
Ermittlung **Anh I 2 a** 242
Steuerfreiheit **Anh I 2 a** 175, 185, 231
Einbringungsgewinn I **Anh I 2 a** 172
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 a 22, **Anh I 2 a** 206
Bescheinigung **Anh I 2 a** 215
Betrieb gewerbl. Art **Anh I 2 a** 214
Erhöhungsbetrag **Anh I 2 a** 23, **Anh I 2 a** 215, 244
Ermittlung **Anh I 2 a** 207
unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2 a** 216,
245

Einbringungsgewinn II **Anh I 2 a** 174
bei Anteilsveräußerung nach Einbringung
Anh I 2 a 22, **Anh I 2 a** 206
Ermittlung **Anh I 2 a** 208
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2 a 22, **Anh I 2 a** 206 ff., 240 ff.
–, Buchwertaufstockung **Anh I 2 a** 220
bei Sitzverlegung **Anh I 2 a** 212
Einbringungszeitpunkt **Anh I 2 a** 20,
Anh I 2 a 181, 205
Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a** 2, 29
Eindeutigkeit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Eingliederung, Organgesellschaft **14 2**, 36
Organschaft **14 22**
Personengesellschaft **14 45**
Einkaufsgenossenschaften *s. a. Genossenschaften*
Einkommen, Begriff **8 11**
maßgebliches, Spendenabzug **9 3**
maßgebliches E. bei Körperschaften, Zinsschranke
8 a 1
zu versteuerndes **7 1 ff.**
zuzurechnendes E. der Organgesellschaft **14 90**
– bei Umwandlung d. Organträgers **Anh I 2 a** 281
Einkommensermittlung **8**
bei Betrieben gewerbl. Art **4 26**, **8 17 ff.**
Organgesellschaft **15**
Organträger **14 102 ff.**
bei Spartenbildung **4 34**, **8 9**
steuerpflichtige Unterstützungskassen **6 a 1**
Überschusseinkünfte **8 12**
zu versteuerndes Einkommen **7 11**
s. a. Gewinnermittlung
Einkommensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
Einkommensteuerrechtliche Vorschriften,
Anwendung **8 11**
Einkommensverteilung **8 3**
Einkommenszurechnung an den Organträger,
Zeitpunkt **14 7**
Einkünfte des Anteilseigners, Verschmelzung
Anh I 2 a 7, **Anh I 2 a** 94 ff.
gewerbliche **8 2**, 13
nicht bei Rücklagenumwandlung **Anh I 1 1**
Steuerabzug **2 2**, **8 6**
–, keine Steuerbefreiung **5 26**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 2 ff.**
siehe Ausländische Einkünfte
Einkünfteabgrenzung, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8 38**
Einkunftsart, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Einlage, Ausgleich vorvertraglicher Verluste, Organschaft **14 105**
Einbringungsgewinnbesteuerung, rückwirkende
Anh I 2 a 220 ff.
Einlagekonto, Anfangsbestand **39**
Minder-/Mehrabführungen, Organschaft **14 10**,
120 ff.
Einlagefähigkeit, Vermögensvorteil, verdeckte
Einlage **8 91**
Einlagefiktion, Verschmelzung **Anh I 2 a** 5,
Anh I 2 a 86
Einlagekonto **27**
Anfangsbestand **39**
Ausschüttungen, Steuerfreiheit **8 b 15**
Beitrittsgebiet, Verlustvortrag **35**
Bescheinigung **27 3**
–, Berichtigung **27 5**
–, Haftung **27 5**
Feststellung, Bindungswirkung **27 12**
Fortschreibung **27 1**

magere Zahlen = Randziffern

gesonderte Feststellung 27 2
Kapitalveränderungen, Umwandlung 29,
Anh I 2 a 293 ff.
Liquidation 11 24
Mehrabführung 14 27
Mehr-/Minderabführungen 14 131
Minderabführung 14 27
Nennkapitalherabsetzung 28 2 ff.
optierende Gesellschaft 1 a 2, 29
Organschaft, Mehrabführungen 27 6
–, Minderabführungen 27 6
–, Rücklagenauflösung 27 6
Rücklagenumwandlung 28 1 ff.
Spaltung 29 3, Anh I 2 a 293 ff.
Umwandlung, Rückwirkung 27 12
Verringerung 27 23
Verschmelzung 29 2, Anh I 2 a 293 ff.
Zugang 27 25
Einlagelösung, Minder-/Mehrabführungen, Or-
ganschaft 14 120 ff.
Einlagenrückgewähr von ausländischen Körper-
schaften bei unbeschränkter Steuerpflicht in ei-
nem EU-Staat 27 8
Steuerfreiheit 8 b 32
Einlagensicherungssysteme, Steuerbefreiung
5 17
Einlagerückgewähr, Minder-/Mehrabführungen,
Organschaft 14 10, 120 ff.
Einrichtung, jur. Personen d. öff. R., Betrieb ge-
werbl. Art 4 12, 14, 20
Einstellung der gewerblichen Tätigkeit, Organge-
sellschaft 14 100
Einwendungen, zuzurechnendes Einkommen der
Organgesellschaft 14 95
Elektrizitätsunternehmen s. a. *Versorgungsbetriebe*
Elektronische Steuererklärung 31 17
Endbestände, Anrechnungsverfahren 36 1
gesonderte Feststellung, verwendbares Eigenkapital
36 7
verwendbares Eigenkapital 36 1
Entgelt, angemessenes siehe *Angemessenheit*;
Verdeckte Gewinnausschüttung
Entgeltliche Übertragung, sperrfristbehafte
Anteile Anh I 2 a 211, 241 ff.
Entlassungsentschädigung, Versorgungseinrich-
tungen, Steuerbefreiung 5 9 F
Entnahme, finale, Steuerentstrickung 12 12
Entrichtung der Körperschaftsteuer 31 1
Entschädigungseinrichtungen, Steuerbefreiung
5 17
Entstehung der Körperschaftsteuer 30
Entwicklungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe
4 70
Erbersatzsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen
10 14
Erbfall, verdeckte Einlage 8 91
Erbchaftsteuer, nichtabziehbare Aufwendungen
10 14
Zusammentreffen mit Körperschaftsteuer 7 17
Erdienbarkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung
5 1
Ergänzungsbilanz, Ausübung der Option zur
Körperschaftbesteuerung 1 a 31
Einbringung in eine Personengesellschaft
Anh I 2 a 236
Ergebnisabführungsvertrag s. a. *Gewinnabfüh-
rungsvertrag*
Erhebung der Körperschaftsteuer 31
Erholungsheime, jur. Personen d. öff. R., Betrieb
gewerbl. Art 4 55
Erklärungspflicht 31

KSt Register

Erlas von Steuerbescheiden bei verdeckter Einlage
32 a 2
– bei verdeckter Gewinnausschüttung 32 a 1
Erlöschen der Steuerbefreiung 13
s. a. *Beendigung*
Ermächtigungsvorschriften 33
Ernsthaftigkeit, Pensionsrückstellung 8 70
Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung
8 72
Erstausstattung, angemessene Verzinsung, verdeck-
te Gewinnausschüttung 8 38
Erwerbergruppe, Beteiligungserber, Verlustab-
zugsbeschränkung 8 c 1, 25
Erwerbgenossenschaften siehe *Genossenschaften*
Erzeugergemeinschaften, land- und forstwirt-
schaftl., Steuerbefreiung 5 99
Escape-Klausel bei Kapitalgesellschaften, Zins-
schränke 8 a 3
Zinsschränke 8 a 11
Europäische Genossenschaften, Anwendung des
UmwStG Anh I 2 1
Liquidation 11 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.
Europäische Gesellschaften, Anwendung des
UmwStG Anh I 2 1
Liquidation 11 1 ff.
Organgesellschaft 14 1
unbeschränkte Steuerpflicht 1 1 ff.

F

Fahrzeugüberlassung, Gesamtbezüge, verdeckte
Gewinnausschüttung 8 42
Familienstiftungen 1 23
Fehlverwendung, Spendenhaftung 9 20
Feiertagszuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung
8 37
Feinstaubplaketten, Verkauf, Betrieb gewerbl. Art
4 57 F
Festgehalt, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnaus-
schüttung 8 42
Festlandsockel, Inlandsbegriff 1 3
Festsetzung der Körperschaftsteuer 7 3
Feststellungserklärung, gesonderte, Einlagekonto
27 2
–, Organschaft 14 11
Festzusetzende Körperschaftsteuer, Ermittlung
7 16
Filmvorführung und -verleih durch Berufsver-
band, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb 5 74
Finaler Einlagebegriff, verdeckte Einlage 8 86
Finanzamt, Umstellung des Wirtschaftsjahrs 7 4
Finanzdienstleistungsinstitut, Beteiligungsbe-
steuerung 8 b 7
kurzfristiger Eigenhandel, Beteiligungsbesteuerung
8 b 53
Finanzielle Eingliederung, Personengesellschaft,
Organschaft 14 33
Finanzierbarkeit, Pensionszusage, verdeckte Ge-
winausschüttung 8 72
Finanzierungsberatung, Aufsichtsratsvergütung,
Abzugsbeschränkung 10 24
Finanzmarktstabilisierungsfonds, keine Verlust-
abzugsbeschränkung 8 c 1 F
Finanzunternehmen, Beteiligungsbesteuerung
8 b 7
Firmenwert, Beginn der Steuerpflicht, Anfangsbil-
anz 13 23
verdeckte Einlage 8 91
Verschmelzung Anh I 2 a 47, 112
siehe *Geschäftswert*
Flughafenbetriebe siehe *Verkehrsbetriebe*

Register KSt

fette Zahlen = §§

Forderungen, Vereinigung mit Verbindlichkeiten
Anh I 2 6, 12
Vereinigung mit Verbindlichkeiten, UmwStG a. F.
Anh I 2 2
Verschmelzung **Anh I 2 a 47**
Forderungsverzicht, verdeckte Einlage **8 91**
Formwechsel, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
Anh I 2 a 17
Begriff **Anh I 2 a 6**
Gewerbesteuer **Anh I 2 18**, **Anh I 2 a 160** ff.
von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft **Anh I 2 9**, **Anh I 2 a 100**
kein schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 18**
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**
Möglichkeiten **Anh I 2 a 6**
der Organgesellschaft **Anh I 2 a 285**
des Organträgers **Anh I 2 a 276**
einer Personengesellschaft in eine Genossenschaft
Anh I 2 25, **Anh I 2 a 250**
– in eine Kapitalgesellschaft **Anh I 2 25**,
Anh I 2 a 250
Rückoption **1 a 4**, 59
durch Übergang zur Körperschaftsbesteuerung
1 a 2, 22 ff.
Übertragungsstichtag **Anh I 2 a 32**
Forschungseinrichtungen, Dauerverlustgeschäft
8 7 F
Steuerbefreiung **5 24**
Forschungszulage, nichtabziehbare Aufwendungen
10 14
Forstgenossenschaften, Steuerpflicht **2 12**, **3 2**
Forstwirtschaft s. a. *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften*
Fortführungsgebundener Verlustvortrag 8 d 1
Antrag **8 d 13** ff.
Geschäftsbetrieb **8 d 19** ff.
gesonderter Ausweis **8 d 38**
gewerbsteuerliche Fehlbeträge, Anwendbarkeit
8 d 10
schädliches Ereignis **8 d 2**, 24 ff.
Untergang **8 d 40** ff.
Voraussetzungen **8 d 17** ff.
Freibetrag, bestimmte Körperschaften **24**
–, Nichtanwendung **24 15**
Land- und Forstwirtschaft, Einkommensermittlung
7 12
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften und
Vereine **25**
Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2 20**
Freibetragsregelung, Erlöschen der Steuerpflicht
13 6
Freigrenze, Zinsschranke **8 a 11**
Fremdenverkehrseinrichtungen, Mitgliederbeiträge **8 113**
Fremdfinanzierungsaufwendungen, Beteiligungserträge, Organshaft **14 24**
Fremdvergleich, verdeckte Einlage **8 87**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Fremdvergleichspreis, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Friedhöfe, Hoheitsbetrieb **4 68**
Friedhofsverwaltung, Hoheitsbetrieb **4 68**
Future-Service einer Pensionsanwartschaft, Verzicht **8 92**

G

Gartenbauvereine, Mitgliederbeiträge **8 109**
Gastwirtschaften, Winzergenossenschaften **5 110**

Gaswerke siehe *Versorgungsbetriebe*
Gebietskörperschaften, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Gebrauchsunterlassung, keine Einlagefähigkeit,
verdeckte Einlage **8 91**
Geburtstagsempfang, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Gegengeschäfte, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**
Gegenleistung bei Einbringung **Anh I 2 a 174**
verdeckte Gewinnausschüttung, Vorteilsausgleich
8 35
bei Verschmelzung **Anh I 2 a 52**
Gehalt, verdeckte Gewinnausschüttung **8 41** ff.
Gehaltsstrukturuntersuchungen, Gesamtbezüge,
verdeckte Gewinnausschüttung **8 48**
Gehaltsverzicht, verdeckte Einlage **8 91**
Geldbußen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 18**
Geldstrafen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 3**,
16
Gemeinden, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Grundstückverkäufe **4 70**
Gemeiner Wert, Anteilstausch **Anh I 2 21**,
Anh I 2 a 198
Einbringung **Anh I 2 20**, **24**, **Anh I 2 a 182**, **224**, **231**
–, Pensionsverpflichtung **Anh I 2 a 224**
Erlöschen der Steuerpflicht **13 6**
Spaltung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 141**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts,
Steuerentstrickung **12 1**
Verschmelzung **Anh I 2 3**, **11**, **Anh I 2 a 48**, **113**
–, Anteilsbewertung **Anh I 2 13**, **Anh I 2 a 129**
Gemeinnützige Einrichtungen, Spendenabzug
9 18
Gemeinnützige Körperschaften, Freibetrag **24 11**
Gemeinnützige Siedlungsunternehmen s. a.
Siedlungsunternehmen, gemeinnützige
Gemeinnützige Wohnungsunternehmen **5 87**
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung, Buchwertansatz **13 4**, 25 f.
Gemeinnützigkeit, Steuerbefreiung **5 10**
–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**
siehe *Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*
Genossenschaften, Gesamtumsatz **22 19** ff.
kleinere, Besteuerung **31 10** ff.
land- und forstwirtschaftl., Freibetrag **25**
–, Steuerbefreiung **5 15**
Liquidation **11 1** ff.
Rückvergütungen **22**
Steuerpflicht, Beginn **1 18**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1** ff.
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
siehe *Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften; Kapitalgesellschaften; Wohnungsbaugenossenschaften*
Genossenschaftszentralen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 102**
Genussrechte, Ausschüttungen **8 3**
Steuerfreiheit **8 b 1**
Veräußerungsgewinnbefreiung **8 b 37**
Gerichtskosten, kein Abzugsverbot **10 16**
Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung
8 41 ff.
Gesamthafenbetriebe, Steuerbefreiung **5 20**
Gesamthandsvermögen, finanzielle Eingliederung,
Organshaft **14 33**
Gesamtumsatz, genossenschaftl. Rückvergütung
22 19 ff.
Geschäftchance, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Geschäftsführeraufgaben, Aufsichtsrat, Abzugsbeschränkung **10 24**

magere Zahlen = Randziffern

Geschäftsführergehalt siehe *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Geschäftsführervertrag, Schriftform **8 34**
Geschäftsjahr siehe *Wirtschaftsjahr*
Geschäftsleitung im Ausland, beschränkte Steuerpflicht **2 1 ff.**
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
im Inland **1 1, 14 1**
Geschäftsstellen, Berufsverband **5 76**
Geschäftswert, Anwachsung, verdeckte Einlage **8 91**
Gesellschaft mit beschränkter Haftung s. a. *GmbH*
Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung, Bescheidänderung **32 a 1**
Gesellschafterdarlehen, Gewinnminderungen, Abzugsverbot **8 b 15**
Gesellschafter-Fremdfinanzierung, Zinsschranke **8 a 2 f.**
Gesellschafter-Geschäftsführer, Angemessenheit des Gehalts **8 41 ff.**
Pensionsrückstellungen **8 70**
s. a. *Beherrschender Gesellschafter*
Gesellschafterversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Gesellschafterwechsel, Organträger-Personengesellschaft **14 45**
Gesellschaftsmittel, Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**
Gesellschaftsrechte, Gewährung, Einbringung **Anh I 2 a 233**
Gesellschaftsrechtliche Veranlassung, verdeckte Einlage **8 91**
Gesellschaftsrechtliches Interesse, verdeckte Einlage **8 91**
Gesellschaftsverhältnis, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Gesellschaftsvertrag, notarielle Beurkundung **8 34**
siehe *Satzung*
Gesonderte Feststellung, Einlagekonto **27 2**
fortführungsgebundener Verlustvortrag **8 d 1**
Körperschaftsteuererhöhung **38 1**
Körperschaftsteuerguthaben **37 2**
verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 7**
Zuwendungsbetrag bei Unterstützungskassen **6 6**
Gewährträger, Sparkasse, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Spendenabzug **9 20**
Gewerbebetrieb, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 91**
Gewerbeertrag, Umwandlung **Anh I 2 18 f., Anh I 2 a 160**
Gewerbesteuer, Umwandlung **Anh I 2 18 f., Anh I 2 a 160 ff.**
Gewerbeverlust, Einbringung **Anh I 2 23**
Gewerbliche Betriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**
von jur. Personen d. öff. R., Steuerpflicht **4 1 ff.**
Gewerbliche Einkünfte, Einkommensermittlung **8 13**
Freibetragsregelungen **8 13**
siehe *Einkünfte*
Gewerbliches Unternehmen, Organträger **14 20**
Gewerkschaften, Berufsverband **5 72**
Gewinn, genossenschaftl. Rückvergütung **22 16**
maßgeblicher, Zinsschranke **8 a 10, 12**
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14 90**
siehe *Einkünfte; Jahresüberschuss*

KSt Register

Gewinnabführung, Übernahmegewinn, Umwandlung **Anh I 2 a 290**
Gewinnabführungsvertrag, Ausgleichszahlungen **14 8, 70 ff.**
Beendigung **14 60**
– bei Umwandlung **Anh I 2 a 277, 286**
–, wichtiger Grund **14 65**
Beginn **14 56**
Kündigung **14 60**
Mindestlaufzeit **14 65**
Nichtdurchführung **14 62**
Organschaft **14 4, 55**
Wirksamkeit **14 65**
Wirksamwerden, Organschaft **14 31**
zivilrechtliche Unwirksamkeit **17 16**
Gewinnabsaugung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 47**
Gewinnanteile, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**
Gewinnaufzeichnungsverordnung, Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Gewinnausschüttung, Genussrechte **8 3**
Liquidation **11 12, 23**
im Rückwirkungszeitraum, Umwandlung **Anh I 2 a 40**
Umwandlung **Anh I 2 a 38 ff.**
s. a. *Verdeckte Gewinnausschüttung*
Gewinnermittlung, Buchführungspflicht **7 4**
Handelsschiffe **8 15**
Körperschaften der Land- und Forstwirtschaft **8 25**
Liquidation **11 2 ff.**
s. a. *Einkommensermittlung*
Gewinnerzielungsabsicht, Betrieb gewerbl. Art **4 1, 8 1**
Gewinnfeststellung, Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteueranmeldung **31 10**
Gewinnlosigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung **8 47**
Gewinnminderung bei Inanspruchnahme aus Sicherheiten, Nichtberücksichtigung **8 b 3**
bei Teilwertabschreibung auf Darlehen, Nichtberücksichtigung **8 b 3**
keine bei Währungskursverlusten **8 b 3**
Gewinnrealisierung s. a. *Stille Reserven*
Gewinnrücklage, Auflösung bei Organschaft **14 92**
Gewinnabführungsvertrag **14 57**
s. a. *Kapitalrücklage; Rücklagen*
Gewinnthesaurierung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 102**
Gewinnverteilung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Gewinnvortrag, Gewinnabführungsvertrag **14 58**
Global Legal Entity Identifier Stiftung, Steuerbefreiung **5 25**
GmbH, Organgesellschaft **17 11**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Vorgesellschaften **1 21**
s. a. *Kapitalgesellschaften; Körperschaften*
GmbH & Co. KG, Anwachsung, verdeckte Einlage **8 91**
keine KSt-Pflicht **1 21**
Grabpflegeleistungen, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Gratifikationen, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8 42**
Grundeigentümerversammlungen, Mitgliederbeiträge **8 104**
Grunderwerbsteuer, Verschmelzung **Anh I 2 a 47**
Grundlagenbescheid, gesonderte Feststellung, Einlagekonto **27 2**

Register KSt

fette Zahlen = §§

Grundstücksveräußerung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96, 102**
Grundstücksverkäufe durch Gemeinden **4 70**
Gründungsgesellschaft, Steuerpflicht, Beginn **1 18**
Gründungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Gutachterausschuss, Betrieb gewerbl. Art **4 65**
Güteschutzgemeinschaft, kein Berufsverband **5 79**
Gutschrift, genossenschaftl. Rückvergütung **22 26**

H

Hafenbetriebe, steuerbefreite, Gesamthafenbetriebe **5 20**
Steuerpflicht **4 3 ff.**
Haftung, Bescheinigung, Einlagekonto **27 5**
Haftungsinanspruchnahme, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Halbeinkünfteverfahren, Übergangsvorschriften **36**
Handelsregister, Löschung **11 12**
Handelsschiffe, Gewinnermittlung **7 14, 8 15**
Handwerkskammern, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Hauberggenossenschaften, Steuerpflicht **2 12, 3 2**
Hauptversammlung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Hauseigentümervereine, Berufsverband **5 72**
Mitgliederbeiträge **8 104**
Hilfsgeschäfte, Berufsverband **5 76**
genossenschaftl. Rückvergütung **22 19**
Hoheitsbetrieb **4 53**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**
Molkereigenossenschaften **5 106**
Hinterziehungszinsen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Höchstbetrag, Spendenabzug **9 2**
–, Organschaft **9 20**
Hoheitsbetriebe, Abgrenzung von Betrieben gewerbl. Art **4 41 ff.**
Begriff **4 52 ff.**
Hilfsgeschäfte **4 53**
keine Steuerpflicht **4 5**
wirtschaftliche Tätigkeit **4 12**
keine Zusammenfassung mit Betrieben gewerbl. Art **4 6**
Holdingsgesellschaft, Organschaft **14 33**
Holznutzungen, außerordentliche, Steuerermäßigung **23 10**

I

Identität, wirtschaftliche s. a. *Wirtschaftliche Identität*
Immaterielle Wirtschaftsgüter, Einlagefähigkeit, verdeckte Einlage **8 91**
Inanspruchnahme aus Sicherheiten für bestimmte Tochtergesellschaften **8 b 3**
Industrie- und Handelskammern, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Inkongruente Gewinnausschüttung, Einkommensermittlung **7 14**
zivilrechtliche Wirksamkeit **8 34 F**
Inland, Begriff **1 3**
Organgesellschaft **14 1**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1, 3 ff.**
Inländische Betriebsstätte, Organträger **14 3**
Inländische Einkünfte siehe *Einkünfte*
Inländische Umwandlungen, Arten, Begriff **Anh I 2 a 4**
Innungen, Betrieb gewerbl. Art **4 11**

Inseln, künstliche, Inlandsbegriff **1 3**
In-sich-Geschäfte, Selbstkontrahierungsverbot, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Insolvenzverfahren, Liquidation **11 7**
Interessenlage, beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
International verbundene Unternehmen, Begriff **8 36**
Beweislast, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Einkünfteabgrenzung **8 38**
nahe stehende Person **8 36**
Invaliditätsversorgung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8 72**
Inventar, Verpachtungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art **4 50**
Investmentfonds, ausländische, beschränkt stpfl. Vermögensmasse **1 19**
Investmentfonds, inländische, Steuerbefreiung **5 124**
–, Steuerpflicht **1 19**
Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 1, 14, 39**
Investmentsteuergesetz, Anwendung bei Organschaft **15 4**

J

Jahresfehlbetrag s. a. *Verlust*
Jahressteuer, Körperschaftsteuer **7 3**
Jahresüberschuss, Gewinnabführungsvertrag **14 57**
s. a. *Einkommen; Einkünfte; Gewinn*
Juristische Personen des öffentlichen Rechts, Abgrenzung wirtschaftliche Tätigkeit **4 41 ff.**
abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**
Betrieb gewerbl. Art **4 1 ff.**
–, unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Dauerverlustgeschäft **8 7**
inländische bzw. ausländische **1 17**
Spendenabzug bzw. verdeckte Gewinnausschüttung **9 20**
Steuerpflicht, Beginn **1 18**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 7, 34**
Versorgungslastenausgleich, Steuerbefreiung **5 21**
verzinsliche Darlehen an Betriebe gewerbl. Art **8 18**
Zusammenschlüsse, Steuerbefreiung **5 6**
siehe *Betrieb gewerblicher Art*
Juristische Personen des privaten Rechts, unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**

K

Kalamitätsnutzungen, Steuerermäßigung **23 10**
Kalenderjahr, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 4**
Jahressteuer **7 3**
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft **14 109**
Kameradschaft, freiwillige Feuerwehr, Steuerpflicht **1 21**
Kantinen, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4 55**
Kapitalabfindung, Pensions- oder Unterstützungskassen **5 63**
Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8 72**
Kapitalerhöhung, Anschaffungskosten **Anh I 1 2**
schädlicher Beteiligungserwerb **8 c 17**
–, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1**
Sonderausweis **27 30**
sperrfristbehafete Anteile **Anh I 2 a 217, 246**
Umwandlung **Anh I 2 a 293 ff.**

magere Zahlen = Randziffern

Kapitalerhöhungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Kapitalersetzendes Darlehen *siehe* *Gesellschafter-Fremdfinanzierung*
Kapitalertragsteuer, Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
Anrechnung **7 16**
Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Pensionskassen **6 18**
wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 40**
Kapitalertragsteuerabzug, Beteiligungseinkünfte **8 b 33**
Betrieb gewerblicher Art **8 57**
Kapitalgesellschaften, Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., kein Betrieb gewerbl. Art **4 12**
Beteiligung von Berufsverbänden **5 75**
dauerdefizitäre, Organträger **14 20**
Liquidation **11 1 ff.**
optierende Gesellschaft **1 a 1**
Organgesellschaft **17 1 ff.**
Pensionsrückstellungen **8 70**
Steuerpflicht, Beginn **1 21**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Verschmelzung **Anh I 2 3 ff., 11 ff., Anh I 2 a 46 ff., 110 ff.**
wirtschaftliche Identität bei Verlustabzug (Mantelkauf) **8 4**
siehe *Beteiligung*; *Körperschaften*
Kapitalherabsetzung, Anschaffungskosten **Anh I 1 5**
Pauschbesteuerung **Anh I 1 4**
Steuerfreiheit **8 b 35**
Kapitalkonto, Erhöhung durch Einbringungsgewinn **Anh I 2 a 242**
Kapitalrücklage, Auflösung bei Organschaft **14 65, 92**
Auskehrung, Einlagekonto **27 12**
Gewinnabführungsvertrag **14 57**
Kapitalrückzahlung, Besserungsfall nach Forderungsverzicht **8 91**
Kapitalstruktur von Betrieben gewerbl. Art **8 18**
Kapitalveränderungen, Umwandlung, Einlagekonto **29, Anh I 2 a 293 ff.**
Kapitalverzinsung, angemessene, verdeckte Gewinnausschüttung **8 47**
Erstausrüstung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Kaufpreisminderung, Beteiligungsveräußerung **8 b 15**
Kettenorganschaft, Mehr-/Minderabführungen **14 136**
Kfz-Nutzung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37, 42**
KGaA *s. a. Kommanditgesellschaft a. A.*
Kindertagesstätten, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Kirchliche Orden, Betrieb gewerbl. Art **4 20**
Kirchliche Zwecke, Steuerbefreiung **5 10**
–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**
siehe *Gemeinnützigkeit*
Klarheit, Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Kleinbetriebe, abweichendes Wirtschaftsjahr **7 18**
Kleingärtnervereine, Mitgliederbeiträge **8 110**
Kommanditgesellschaft a. A., abziehbare Aufwendungen **9 1**
Gewinnabführungsvertrag **14 55**
Organgesellschaft, Organschaft **14 1**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Kommunaler Spitzenverband, Steuerbefreiung **5 6**
Komplementär-Kapitalgesellschaften, Körperschaftsteueranlagung **31 10**

KSt Register

Konfusion, Einbringung **Anh I 2 23, Anh I 2 a 218**
UmwStG a. F. **Anh I 2 2**
Verschmelzung **Anh I 2 6, 12, Anh I 2 a 89 ff.**
Konsumgenossenschaften, Tabakwaren **22 15**
Konzern *siehe* *Abwicklung*; *Auflösung*; *Erlöschen*
Konzernabschluss, Zinsschranke **8 a 11**
Konzernbegriff, Zinsschranke **8 a 12**
Konzerngesellschaft, Organschaft **14 33**
Konzernkasse, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Konzernklausel, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1, 34 ff.**
Zinsschranke **8 a 11**
Konzernrückhalt, verbundene Unternehmen, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Konzessionsabgaben, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Körperschaften, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
beschränkte Steuerpflicht **2 1 ff.**
bestimmte, Freibetrag **24 1 ff.**
kleinere, Besteuerung **31 10 ff.**
Land- und Forstwirtschaft, Gewinnermittlung **8 25**
Organträger **14 3**
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13 1 ff.**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12 1**
Körperschaftsteuer, Entstehung **30**
Jahressteuer **7 3**
nichtabziehbare Aufwendungen **10 2**
Steuerabzug **32**
Tarif **23 1**
s. a. Holdinggesellschaft; *Organschaft*
Körperschaftsteueränderung, Entstehung **30 10**
Körperschaftsteuererhöhung **38**
Ausnahmen **38 3**
Entstehung **30 10**
Gesamtrechtsnachfolge **40 3**
gesonderte Feststellung **38 1**
nach Kapitalerhöhung **38 15**
letztmalige Feststellung **38 4**
Liquidation **11 25, 40 4**
Organschaft **14 26**
Spaltung **Anh I 2 16**
Stundung, Umwandlung **40 6**
Umwandlung **40 5**
Verschmelzung/Formwechsel, Übergangsregelung **Anh I 2 10**
Körperschaftsteuererhöhungsbetrag **38 5**
Bemessungsgrundlage **38 15**
Liquidation **38 8**
Umwandlung **38 9**
Zahlungszeitraum **38 6**
–, Ausnahme **38 7**
Körperschaftsteuererklärung, elektronische Übermittlung **31 1, 17**
Körperschaftsteuerguthaben **37**
Auszahlung **37 5**
Bescheinigung **37 3**
Billigkeitsregelung für Kleinbeträge **37 12**
Erhöhung **37 3**
gesonderte Feststellung **37 2**
letztmalige Feststellung **37 4**
Spaltung **40 2**
Verschmelzung **40 1**
Körperschaftsteuerminderung, Gewinnausschüttungen **37 2**
Liquidation **11 25, 40 4**
Korrespondierende Besteuerung, verdeckte Einlage **8 3**

Register KSt

fette Zahlen = §§

verdeckte Gewinnausschüttung, Steuerfreiheit **8 b 1**
Kostenumlagen, verdeckte Gewinnausschüttung, international verbundene Unternehmen **8 38**
Krammärkte, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Krankenkassen, Steuerbefreiung **5 4, 31 ff.**
–, Begriff **5 41**
steuerpflichtiges Einkommen **6 1 ff.**
Krankenversicherungen, Beitragsrückerstattungen **21 1**
–, Neuregelung **21 7**
Krankenversicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung **8 b 8**
Kreditanstalt für Wiederaufbau, Steuerbefreiung **5 2**
Kreditausschuss, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10 24**
Kreditgarantiegemeinschaften, Bürgschaftsbanken **5 18**
Kreditgenossenschaften *siehe Genossenschaften*
Kreditinstitut, Bescheinigung, Einlagekonto **27 4**
Beteiligungsbesteuerung **8 b 7**
kurzfristiger Eigenhandel, Beteiligungsbesteuerung **8 b 53**
Länder, Steuerbefreiung **5 2**
Verband, Steuerbefreiung für Sicherungseinrichtungen **5 17**
Krematorium, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Kündigung, Gewinnabführungsvertrag **14 60, 65**
Kurbetriebe, Betrieb gewerbl. Art **4 63, 68**
Kurtaxe, Betrieb gewerbl. Art **4 63**

L

Land- und Forstwirtschaft, Freibetrag **7 12**
jur. Personen d. öff. R., keine Steuerpflicht **4 1, 16, 20**
Körperschaften, Gewinnermittlung **8 25**
Siedlungsunternehmen **5 89**
Vereine **5 118**
Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften, Freibetrag **25**
Steuerbefreiung **5 15, 91 ff.**
Länder, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Kreditinstitute, Steuerbefreiung **5 2**
Landesentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5 89**
Landkreis, Gewährträger, Spendenabzug **9 20**
Landtausch, gemeinnützige Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **5 89**
Landwirtschaftliche Genossenschaften, sonstige **5 115**
Landwirtschaftliche Rentenbank, Steuerbefreiung **5 2**
Laubgenossenschaften, Steuerpflicht **2 12, 3 2**
Lebensgefährtin, Pensionszusage **8 72**
Lebenshaltungskosten, Pensionsanpassung **8 72**
Lebensmitteluntersuchungsanstalten, Hoheitsbetrieb **4 52**
Lebensversicherungen, Beitragsrückerstattungen **21 1**
–, Neuregelung **21 6**
Lebensversicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung **8 b 8**
Leistungen von ausländischen Körperschaften, Einlagenrückgewähr **27 8**
Leistungsbegrenzung, steuerfreie Kassen **5 61 ff.**
Leistungsempfänger bei steuerbefreiten Kassen **5 47 ff.**
Leistungsentgelt, Abgrenzung zu Mitgliederbeiträgen **8 102**
Lieferungsgenossenschaften, begünstigte Geschäfte **5 100**

s. a. Genossenschaften
Limited, amerikanische, Steuerpflicht **1 21 F**
Limited, britische, Brexit **1 21**
Löschung aus dem Handelsregister **11 16**
Steuerpflicht **1 21, 21 F**
Liquidation 11
Besteuerungszeitraum **11 16, 40 4**
Einlagekonto **28 11**
Körperschaftsteueränderung **40 4**
Körperschaftsteuererhöhung **38 8**
körperschaftsteuerliche Übergangsregelung **11 20 ff.**
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags **14 60**
Mindestbesteuerung **11 16**
siehe Abwicklung; Auflösung; Erlöschen
Liquidationsgewinn, Aufgabegewinn (Steuerbefreiung) **11**
Liquidationsraten, Steuerfreiheit **8 b 32**
Liquidationszeitraum **11 1, 11**
Liquiditäts-Konsortialbank, Steuerbefreiung **5 2**
Lohnsteuerhilfvereine, kein Berufsverband **5 79**
Mitgliederbeiträge **8 116**
Löschung im Handelsregister **11 12**
Lotterieuunternehmen, staatliche, Steuerbefreiung **5 1**

M

Mantelkauf, Verlustabzug **8 4**
Märkte, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Markteinführungskosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Maschinenringe, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 94**
Medizinischer Dienst, Steuerbefreiung **5 22**
Meeresboden, Inlandsbegriff **1 3**
Mehrabführung, Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2 a 288**
Einlagekonto **14 27, 27 26**
Organshaft, Einlagekonto **27 6**
Umwandlung auf eine Organgesellschaft **Anh I 2 a 291**
vororganschaftliche **14 9**
s. a. Ausgleichsposten
Mehrabführungen, Einlagekonto **14 131**
Kettenorganshaft **14 136**
mittelbare Organshaft **14 132 ff.**
organschaftliche **14 10, 120 ff.**
Mehrgewinn, genossenschaftl. Rückvergütung **22 16**
Mehrmütterorganshaft **14 23**
Wegfall **14 32**
Mieterverein, kein Berufsverband **5 79**
Mitgliederbeiträge **8 104**
Mietvertrag, Betrieb gewerbl. Art **8 23**
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Milchgeldnachzahlungen, Molkereigenossenschaft **22 26**
Milchleistungsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 93**
Milchqualitätsprüfungen, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 93**
Mildtätige Zwecke *siehe Gemeinnützigkeit*
Mildtätigkeit, Steuerbefreiung **5 10**
–, steuerbegünstigte Zwecke **5 83**
Minderabführung, Einbringung durch Organgesellschaft **Anh I 2 a 288**
Einlagekonto **14 27, 27 26**
Organshaft, Einlagekonto **27 6**
Umwandlung auf eine Organgesellschaft **Anh I 2 a 291**
vororganschaftliche **14 9**
s. a. Ausgleichsposten

magere Zahlen = Randziffern

Minderabführungen, Einlagekonto **14** 131
Kettenorganshaft **14** 136
mittelbare Organshaft **14** 132 ff.
organschaftliche **14** 10, 120 ff.
Mindestbesteuerung, Liquidation **11** 16
Mindestgewinnbesteuerung, Aussetzung der
Vollziehung **8 c** 11
Verfassungsmäßigkeit **7** 14
Mindestlaufzeit, Gewinnabführungsvertrag **14** 56,
65
–, Organshaft **14** 31
Mindestverzinsung, Gesamtbezüge, verdeckte
Gewinnausschüttung **8** 47
Mitgliederbeiträge, Berufsverband **5** 74
Einkommensermittlung **8** 5, 97 ff.
Mitgliedergeschäfte, genossenschaftl. Rückvergü-
tung **22** 1 ff.
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 96
Mitgliederliste, land- und forstwirtschaftl. Genos-
senschaften **5** 96
Mitgliedsbeiträge, abziehbare Aufwendungen **9** 2
Mitteilungspflicht, Nennkapitalerhöhung
Anh I 1 3
Nennkapitalherabsetzung **Anh I** 1 4
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen,
Unterstützungskasse **5** 55, 59
Mitternachteerlass, Organshaft **14** 51
Mitunternehmer, Vergütung im Rückwirkungs-
zeitraum **Anh I** 2 a 42
Mitunternehmeranteil, Anteilsveräußerung, Steuer-
freiheit **8 b** 6, 50
Aufstockung, Spaltung **Anh I** 2 a 143
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20, **Anh I** 2 a 180
– in eine Personengesellschaft **Anh I** 2 24,
Anh I 2 a 231
Teilbetrieb, Spaltung **Anh I** 2 15, **Anh I** 2 a 137
Mitunternehmerschaft, Beteiligungsbesteuerung
8 b 50
–, Steuerfreiheit **8 b** 6
jur. Personen d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20,
31
Mitwirkungsrecht, Betriebsrat, Unterstützungsk-
assen **5** 50, 52
Molkereigenossenschaften, Milchgeldnachzah-
lungen **22** 26
Steuerbefreiung **5** 104
s. a. Genossenschaften
Müllbeseitigung, Hoheitsbetrieb **4** 52, 62
Mündliche Vereinbarung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8** 34
Muttergesellschaften *s. a. Organshaft; Organträger*
Mutter-Tochter-Richtlinie, Beteiligungsbesteue-
rung, Steuerfreiheit **8 b** 9

N

Nachforderungszinsen, nichtabziehbare Aufwen-
dungen **10** 12
Nachsteuer, keine Beteiligungsertragsbefreiung
8 b 34
Nachtzuschlag, verdeckte Gewinnausschüttung
8 37
Nachversteuerung nach Buchwert-/Zwischen-
wertansatz, Einbringung **Anh I** 2 22 f.
thesaurierter Beträge bei Ausübung der Option zur
Körperschaftbesteuerung **1 a** 34
Nachweis, Eigenkapitalquote, Zinsschranke **8 a** 11
Zurechnung eingetragener Anteile **Anh I** 2 22,
Anh I 2 a 213, 243
Nahe stehende Person, Anteilserwerb, Verlustab-
zugsbeschränkung **8 c** 24

KSt Register

beherrschender Gesellschafter, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8** 36
gemeinnützige Stiftung **8** 36
international verbundene Unternehmen **8** 36
verdeckte Einlage **8** 87, 91
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Natürliche Person, Anwendung des UmwStG
Anh I 2 1
Organträger **14** 3
Nebengeschäfte, Bagatellgrenze, genossenschaftl.
Rückvergütung **22** 22
genossenschaftl. Rückvergütung **22** 17
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 102
Nebenleistungen auf Steuern, nichtabziehbare
Aufwendungen **10** 12, 14
Nebenrechnung, Steuerbilanz, verdeckte Gewinn-
ausschüttung **8** 62
Negativbestand, Einlagekonto **27** 23
Nennkapital, Erhöhung aus Gesellschaftsmitteln
Anh I 1
Herabsetzung, Einlagekonto **28** 2 ff.
–, Pauschbesteuerung **Anh I** 1 5
–, Umwandlung **Anh I** 2 a 293 ff.
Rücklagenumwandlung, Sonderausweis **27** 28 ff.
Rückzahlung, Einlagekonto **28** 11
Umwandlung **Anh I** 2 a 293 ff.
Nennkapitalherabsetzung, Abzugsverbot **8 b** 38
fiktive, Umwandlung **Anh I** 2 a 293 ff.
Sonderausweis **27** 28 ff.
Nennkapitalrückzahlung, ausländische Körper-
schaften und Personenvereinigungen, Einlagekon-
to **27** 12
Liquidation **11** 24
Nennkapitalverzinsung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8** 38
Netzbetrieb, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl.
Art **4** 23
Nichtabziehbare Aufwendungen **10** 1 ff.
Nichtabziehbare Betriebsausgaben bei Anteils-
veräußerung **8 b** 3
bei Beteiligungseinkünften **8 b** 5
Nichtmitgliedergeschäft, Genossenschaften **5** 96
Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen,
Steuerpflicht, Abgrenzung **3** 1
s. a. Personenvereinigungen
Nichtrechtsfähige Vereine, Steuerpflicht, Beginn
1 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Vorgründungsgesellschaften **1** 21
s. a. Vereine
Notarielle Beurkundung, Gesellschaftsvertrag **8** 34
Grundstücksveräußerung **8** 34
Nur-Pension, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Nur-Tantieme, verdeckte Gewinnausschüttung
8 80
Nutzungsgenossenschaften, Gegengeschäfte **5** 96
Nutzungsüberlassung, keine Einlagefähigkeit,
verdeckte Einlage **8** 91
gemeiner Wert, Steuerentstrickung **12** 1
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
–, Bemessung **8** 57
NV-Bescheinigung, bestimmte Körperschaften
24 12
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften **25** 10

O

Obstbauvereine, Mitgliederbeiträge **8** 109
Offene Rücklagen im Rückwirkungszeitraum,
Umwandlung **Anh I** 2 a 40
Öffentliche Betriebe *s. a. Betrieb gewerblicher Art;*
Juristische Personen des öffentlichen Rechts

Register KSt

fette Zahlen = §§

Optierende Gesellschaft, Anwendung UmwStG
1 a 4, 62
Auflösung **1 a** 4, 58 f.
Ausschüttung **1 a** 3
Besteuerung **1 a** 35
Besteuerung der Gesellschafter **1 a** 1, 3
Forschungszulage **1 a** 38
Freibetrag **24** 11
Grunderwerbsteuer **1 a** 38
Rückoption **1 a** 4
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff., **1 a** 1
Option zur Körperschaftbesteuerung 1 a 1 ff.
Antrag **1 a** 1, 16 ff.
Anwendung UmwStG **1 a** 23
Anwendungsbereich **1 a** 13
Beendigung **1 a** 4, 56 ff.
Nachversteuerung thesaurierter Beträge **1 a** 34
Zustimmung der Gesellschafter **1 a** 17
Optionsanleihen, keine Veräußerungsgewinnbe-
freiung **8 b** 37
Optionsgeschäft, Risikogeschäft, verdeckte Ge-
winnausschüttung **8** 38
Organbeteiligung, Teilwertabschreibung **14** 104
Organgesellschaft, Anteilsveräußerung, Steuer-
freiheit **8 b** 35 ff.
Auflösung **14** 100
Ausgliederung **Anh I 2 a** 284
Beteiligungserträge **15** 13
Buchwertaufstockung, Einbringung **Anh I 2 a** 222
Dauerverlustgeschäft **15** 6, 13
doppelter Inlandsbezug **14** 21
Einbringung **Anh I 2 a** 183
Eingliederung **14** 2
Einkommensermittlung **15** 1
Formwechsel **Anh I 2 a** 285
fortführungsgebundener Verlustvortrag **8 d** 39
Gewinnabführung, Umwandlung **Anh I 2 a** 290
Kapitalgesellschaften **17** 1 ff.
Minder-/Mehrabführungen **14** 10, 120 ff.
optierende Gesellschaft **1 a** 37
Rücklagenbildung **14** 5, 59
–, Ausgleichsposten beim Organträger **14** 112 ff.
Spaltung **Anh I 2 a** 284
Spartenbildung **15** 13
Umwandlung auf eine O. **Anh I 2 a** 289
kein Verlustabzug **15** 1, 11
Verschmelzung **Anh I 2 a** 283
– auf eine O. **Anh I 2 a** 115
zuzurechnendes Einkommen **14** 90
–, gesonderte Feststellung **14** 11
Organshaft 14
nach Anteilstausch **Anh I 2 a** 279
atypisch stille Beteiligung **14** 3 F
Ausgleichszahlungen **14** 8, 70 ff., **16** 1 ff.
–, Auflösung **14** 121
–, Regelung bis VZ 2021 **14** 111 ff.
Ausgliederung der Organgesellschaft
Anh I 2 a 284
– des/auf den Organträger **Anh I 2 a** 275
ausländische Steuern, Wahlrecht **26** 13
Beendigung **14** 52
Beginn **14** 50
Betrieb gewerbl. Art **4** 46
Betriebsaufspaltung **14** 33
nach Einbringung **Anh I 2 a** 278
Formwechsel der Organgesellschaft **Anh I 2 a**
285
– des Organträgers **Anh I 2 a** 276
Gewinnabführungsvertrag **14** 4, 55
Holdinggesellschaft **14** 33
Kettenorganshaft, Minder-/Mehrabführungen
14 136

Konzerngesellschaft **14** 33
Mehr-/Minderabführung, Umwandlung
Anh I 2 a 288, 291
Minder-/Mehrabführungen **14** 10, 120 ff.
mittelbare, Minder-/Mehrabführungen **14** 132 ff.
Sanierungsertrag **15** 1 f.
schädliches Ereignis i. S. § 8 d **8 d** 30
Sonderbetriebsvermögen **14** 45
Spaltung der Organgesellschaft **Anh I 2 a** 284
– des/auf den Organträger **Anh I 2 a** 275
Spartenbildung **15** 7
Spartentrennung **4** 35 f.
Spendenabzug **9** 15, 20
Übertragungsgewinn durch Umwandlung
Anh I 2 a 287
Umwandlung **Anh I 2 a** 270 ff.
–, Rückwirkung **14** 40, **Anh I 2** 2
unterbrochene **14** 54
Veräußerungsgewinn **14** 94
verdeckte Gewinnausschüttung **14** 93, 103
Verlustabzugsbeschränkung **8 c** 33, 45
Verlustübernahme, Vereinbarung **17** 1 ff.
Verschmelzung **Anh I 2 a** 270 ff.
– der Organgesellschaft **Anh I 2 a** 283
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
4 35 f.
Organträger 14 3
Anwachsung **Anh I 2 a** 280
Ausgleich vorvertraglicher Verluste **14** 105
Ausgleichsposten, Auflösung **14** 121
–, Regelung bis VZ 2021 **14** 112 ff.
Ausgleichszahlungen **16** 1 ff.
Ausgliederung **Anh I 2 a** 275
Beteiligung **14** 2
Betrieb gewerbl. Art, Dauerverlusttätigkeit **4** 46
keine Drohverlustrückstellung für Übernahmever-
luste **14** 109
Einkommensermittlung **14** 102 ff.
Formwechsel **Anh I 2 a** 276
gewerbliche Tätigkeit, Zeitpunkt **14** 47
inländische Betriebsstätte **14** 3
negatives Einkommen, Abzugsbeschränkung **14** 6
optierende Gesellschaft **1 a** 37
Schuldzinsen bei Erwerb der Organbeteiligung
14 102
Sitz **14** 20
Spaltung **Anh I 2 a** 275
Steuerabzug **19**
steuerbefreite Körperschaft **14** 17
Steuerfestsetzung **14** 95
Umwandlung auf einen O. **Anh I 2 a** 282
Veräußerung der Beteiligung **14** 51
Verlustabzugsbeschränkung **8 d** 34, 39
Verschmelzung **Anh I 2 a** 270 ff.
Ortsentwicklung, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung **5** 89

P

Pachtverträge von Betrieben gewerbl. Art **8** 23
Schriftform, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
siehe Betriebsverpachtung
Parkraumbewirtschaftung, Hoheitsbetrieb bzw.
Betrieb gewerbl. Art **4** 60, 68
Parteien, politische, Steuerbefreiung **5** 8
Parteienfinanzierung, Berufsverband **5** 73
Berufsverbände, besonderer Steuersatz **7** 16
Partielle Steuerpflicht, Beginn und Erlöschen der
Steuerbefreiung **13** 18
Freibetrag **24** 11
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 91
Pensionskassen **6**

magere Zahlen = Randziffern

Siedlungsunternehmen **5** 89
Vermietungsgenossenschaften **5** 11
Partnerschaftsgesellschaft, Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a** 1, 13
Passiver Ausgleichsposten, Auflösung, Steuerfreiheit **8 b** 36
bei außerbilanzieller Zurechnung **14** 115
Organträger, Auflösung **14** 121
–, Regelung bis VZ 2021 **14** 113
Pauschbesteuerung, Kapitalherabsetzung
Anh I 1 4
Pelztierzüchter, Mitgliederbeiträge **8** 112
Pensionsanwartschaft, Verzicht **8** 92
Pensionsanwartschaftsrecht, Verzicht, verdeckte Einlage **8** 91
Pensionseintrittsalter, Pensionszusage **8** 72, 73
Pensionsfondsvereine, unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Pensionskassen, ausländische Arbeitnehmer als Leistungsempfänger **5** 49
bestimmte, Freibetrag **24** 11
Kapitalabfindung **5** 63
Steuerbefreiung **5** 4, 31 ff.
–, Begriff **5** 41
steuerpflichtiges Einkommen **6** 1 ff.
Pensionsrückstellung, Einbringung **Anh I** 2 20, 24, **Anh I** 2 a 182
–, Fortführung **Anh I** 2 a 186 ff.
Spaltung **Anh I** 2 15 f., **Anh I** 2 a 141
Steuerbilanz, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 65
Verschmelzung **Anh I** 2 3, 11, **Anh I** 2 a 48, 92, 113
Zulässigkeit **8** 70
Pensionssicherungsvereine, Steuerbefreiung **5** 16, 21
Pensionsverpflichtung, gemeiner Wert, Einlage
Anh I 2 a 224
Pensionszusage, Aktivbezüge neben Pensionsleistungen **8** 72
Einbringung **Anh I** 2 a 186 ff.
Erdienbarkeit **8** 72
Kapitalabfindung **8** 72
Pensionsalter **8** 73
Probezeit **8** 74
Übersorgung **8** 72
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 70 ff.
Zulässigkeit **8** 70
Personalgestellung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5** 94
Personengesellschaften, Anwendung des UmwStG **Anh I** 2 1
Beteiligung einer jur. Person d. öff. R., Betrieb gewerbl. Art **4** 20
Beteiligungsbesteuerung **8 b** 50
finanzielle Eingliederung, Organschaft **14** 33
Organträger **14** 3, 45 ff.
–, verdeckte Gewinnausschüttung **14** 93
vermögensverwaltende, Beteiligungsbesteuerung **8 b** 51
s. a. Beteiligung
Personenhandels-gesellschaft, nahe stehende Person, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a** 1, 13
Personensteuer, nichtabziehbare Aufwendungen **10** 2
Personenvereinigungen, beschränkte Steuerpflicht **2** 1 ff.
bestimmte, Freibetrag **24** 1 ff.
Mitgliederbeiträge **8** 5
Organträger **14** 3
Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13** 1 ff.
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.

KSt Register

Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12** 1
s. a. Körperschaften
Pfropfbengennossenschaften, Steuerbefreiung **5** 112
Phasengleiche Aktivierung, Einkommensermittlung **7** 14
Photovoltaikanlage, Versorgungsbetrieb, Betrieb gewerbl. Art **4** 23
Politische Parteien *siehe Parteien, politische*
Preisnachlass, keine genossenschaftl. Rückvergütung **22** 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Preissenkungen, verdeckte Einlage **8** 91
Probezeit, Pensionszusage **8** 72 f.
Produktionsgenossenschaften, Rückvergütung **22** 18
s. a. Genossenschaften
Projekträgerschaft, Forschung, keine Steuerbefreiung **5** 24
Prozesszinsen **10** 14
Publikums-GmbH & Co. KG, keine KSt-Pflicht **1** 21, 3 11

Q

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

R

Rabatte, keine genossenschaftl. Rückvergütung **22** 12
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Rabattspareverein, kein Berufsverband **5** 79
Realgemeinden, Steuerpflicht **2** 12, 3 2
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Rechnungslegungsvorschriften, Betrieb gewerbl. Art, Buchführungspflicht **8** 21
Rechnungsprüfung, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
Rechtsberatung, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 71
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 94
Rechtsschutz, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 71
Rechtsverzicht, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Regiebetrieb, Einlagekonto **27** 12
Regressforderung, Verzicht, verdeckte Einlage **8** 91
Reisegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10** 20
Reisekosten, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
REIT-AG, KSt-Pflicht **1** 21
Steuerbefreiung **5** 124 F
Religionsgesellschaften, Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Rentendynamik, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 72
Reservensbildung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5** 102
Risikogeschäfte, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 38
Rohgewinntanteile, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 80
Rückbeziehung, Ausübung der Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a** 30
Einbringung **Anh I** 2 a 232
Eingliederung, Organschaft **14** 22

Register KSt

fette Zahlen = §§

Rückdeckungsversicherung, Pensionszusage, verdeckte Gewinnausschüttung **8 72**
Rückgängigmachung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung, verdeckte Einlage **8 91**
Rückgewähranspruch, verdeckte Gewinnausschüttung **8 57**
Rücklagen, gesetzliche, Gewinnabführungsvertrag **14 57**
vorvertragliche, Organschaft **14 58, 65**
Wechsel zur Einlagelösung, Minder-/Mehrabführungen **14 126 ff.**
Rücklagenauflösung, Organschaft, Einlagekonto **27 6**
Rücklagenbildung, Organgesellschaft **14 5, 59**
Rücklagenumwandlung, Einlagekonto **28 1 ff.**
Erhöhung des Nennkapitals **Anh I 1**
Nennkapital, Sonderausweis **27 28 ff.**
Rückoption 1 a 4
Antrag **1 a 55**
Mitteilungspflicht **1 a 61**
Rückstellung für drohende Verluste, Organträger **14 109**
genossenschafll. Rückvergütung **22 14**
Versicherungsunternehmen **20**
Rückvergütungen, Genossenschaften **22**
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 95**
Rückwirkung, Ausschluss bei ausländischen Umwandlungen **Anh I 2 a 44**
Einbringung **Anh I 2 20, Anh I 2 a 181**
Einlagekonto **27 12**
Formwechsel **Anh I 2 9, Anh I 2 a 100**
Organschaft bei Umwandlung **14 40**
Umwandlung **Anh I 2 2, Anh I 2 a 34 ff.**
Rückwirkungsfiktion, Umwandlung **Anh I 2 a 34 f.**
Rückwirkungsverbot, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Rückwirkungszeitraum, Versicherungsunternehmen, Beteiligungsbesteuerung **8 b 8**
Rumpfwirtschaftsjahr 7 3
Liquidation **11 11**
Organschaft **14 50**
Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Einkommensermittlung bei Werbesendungen **8 1**
Rundung, Steuerbetrag **31 1**

S

Sachdividende, Abzugsverbot **8 b 38**
Beteiligungsertragsbefreiung **8 b 37**
Sacheinlage, Anteilsveräußerung **Anh I 2 22, Anh I 2 a 206**
Einbringung **Anh I 2 a 172**
stille Reserven, Verlagerung **Anh I 2 a 217**
s. a. Einbringung
Sachverständige, abziehbare Aufwendungen **10 24**
Sammelvermögen, Zweckvermögen, Steuerpflicht **1 19**
Sanierung, Verlust der wirtschaftlichen Identität, Verlustabzug **8 4**
Sanierungsertrag, Betrieb gewerbl. Art **8 8**
Organschaft **15 1 f.**
bei Spartenbildung **8 9**
Verlustabzug **8 c 3**
Sanierungsklausel, Verlustabzug **8 c 2**
Sanierungsmaßnahmen, Grundstücksverkäufe **4 70**
Satzung, Berufsverband **5 71**

Satzungsklausel, Rückgewähr verdeckter Gewinnausschüttungen, verdeckte Einlage **8 91**
Satzungszwecke, Aufwendungen, Abgrenzung von Spenden **9 20**
nichtabziehbare Aufwendungen **10 1, 14**
Säumniszuschläge, nichtabziehbare Aufwendungen **10 12**
Schadenrückstellungen, Versicherungsunternehmen **20**
–, Abzinsung **20 11**
Schadensversicherungen, Beitragsrückerstattungen **21 2**
–, Neuregelung **21 7**
Schädliches Ereignis, fortführungsgebundener Verlustvortrag **8 d 2, 24 ff.**
Schlachthof, Hoheitsbetrieb **4 52**
Schlachtviehmärkte, Hoheitsbetrieb **4 59**
Schlussbilanz, Beginn der Steuerbefreiung **13 1 ff.**
–, Firmenwert **13 23**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 141 ff.**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, Anh I 2 a 46 ff., 111 ff.**
Schlussvorschriften zum KStG **34**
Schriftform, Geschäftsführervertrag **8 34**
Gewinnabführungsvertrag **14 55**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Schuldübernahme, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
Schuldzinsen, Erwerb der Organbeteiligung **14 102**
Schülerheime, Hoheitsbetrieb **4 58**
Schwankungsrückstellungen, keine Abzinsung **20 3**
Versicherungsunternehmen **20**
–, Bewertung **20 11**
Schwestergesellschaften, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**
Schwimmbäder, Hoheitsbetrieb bzw. Betrieb gewerbl. Art **4 61**
Sekt, Winzergenossenschaften **5 109**
Selbstkontrahierungsverbot, Befreiung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Seuche, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 93**
Siedlervereine, Mitgliedervereine **8 110**
Siedlungsgenossenschaften, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24 11**
Siedlungspolitik, Grundstücksverkäufe **4 70**
Siedlungsunternehmen, gemeinnützige, Steuerbefreiung **5 13, 89**
Sitz im Ausland, beschränkte Steuerpflicht **2 1 ff.**
in der Europäischen Union, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
im Europäischen Wirtschaftsraum, Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
im Inland, unbeschränkte Steuerpflicht **1 1**
Organgesellschaft **14 1**
Sitzungsgelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung **10 20**
Sitzverlegung, Einbringungsgewinnversteuerung **Anh I 2 a 212**
Solidaritätszuschlag, nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**
Sonderausweis, Rücklagenumwandlung **27 28 ff., 28 1 ff.**
Sonderbetriebsvermögen, finanzielle Eingliederung, Organschaft **14 33**
Organschaft **14 45**
Sondernutzungsentgelt eines Betriebes gewerbl. Art **8 23**
Sonderposten mit Rücklageanteil, Auflösung bei Organschaft **14 91**

magere Zahlen = Randziffern

KSt Register

- Sonderumlagen** an einen öffentlich-rechtlichen Verband Veräußerungsgewinnbesteuerung **8 b 15**
- Sonntagszuschlag**, verdeckte Gewinnausschüttung **8 37**
- Sozialversicherung**, Hoheitsbetrieb **4 57**
- Spaltung**, Abschreibung **Anh I 2 15 f.**
- Anrechnung ausländischer KSt **Anh I 2 a 141**
- Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**
- ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit **Anh I 2 a 15 f.**
- Begriff **Anh I 2 a 7**
- Bewertungswahlrecht **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 141 ff.**, **153**
- Buchwertaufteilung **Anh I 2 a 150**
- EBITDA-Vortrag **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 149, 154**
- Einlagekonto **29 3**, **Anh I 2 a 293 ff.**
- Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 15 f.**
- Gewinnabführungsvertrag **14 60**
- Investitionsabzugsbetrag **Anh I 2 a 155**
- auf eine Körperschaft **Anh I 2 15**, **Anh I 2 a 135 ff.**
- Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 16**
- Körperschaftsteuerguthaben **40 2**
- Möglichkeiten **Anh I 2 a 7**
- der Organgesellschaft **Anh I 2 a 284**
- des/auf den Organträger **Anh I 2 a 275**
- auf eine Personengesellschaft **Anh I 2 16**, **Anh I 2 a 152 ff.**
- Schlussbilanz, Bewertung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 153**
- Teilbetrieb **Anh I 2 a 135 ff.**, **140, 143**
- Trennung von Gesellschafterstämmen **Anh I 2 a 147 f.**
- Übernahmekosten **Anh I 2 15 f.**
- Übertragungsstichtag **Anh I 2 a 31**
- Veräußerungssperre **Anh I 2 a 144 ff.**
- Verlustnutzung **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 149, 154**
- Vermögensübernahme, Wertansatz **Anh I 2 15 f.**
- Wertverschiebungen **Anh I 2 a 151**
- Zinsvortrag **Anh I 2 15 f.**, **Anh I 2 a 149, 154**
- Sparer-Freibetrag**, Überschusseinkünfte **8 12**
- Sparkassen**, Gewährträger, Spendenabzug **9 20**
- , verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
- verdeckte Gewinnausschüttung **9 20**
- s. a. *Kreditinstitut*
- Spartenbildung**, Ausgleichszahlungen **14 77**
- bei Eigengesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4 34**
- bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4 34, 8 9**
- Organgesellschaft **15 13**
- Organschaft **15 7**
- Spartentrennung** bei Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R. **4 33**
- Spekulationsgeschäft**, Risikogeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung **8 38**
- Spenden**, Abgrenzung, Aufwendungen für Satzungszwecke **9 20**
- abziehbare Aufwendungen **9 2**
- siehe *Zuwendungen*
- Spendenabzug**, verdeckte Gewinnausschüttung **9 16**
- Spendenbestätigung**, Spendenhaftung **9 20**
- Spendenhaftung** **9 4, 20**
- Spendenvortrag** **9 2**
- Sperrbetrag**, Übernahmeergebnis, Verschmelzung **Anh I 2 4**
- Sperrfrist** für Veräußerung nach Einbringung **Anh I 2 22**
- Sperrfristbehaftete Anteile** nach Einbringung **Anh I 2 22**, **Anh I 2 a 206 ff.**, **242 ff.**
- entgeltliche Übertragung **Anh I 2 a 211, 243 ff.**
- Kapitalerhöhung **Anh I 2 a 217, 246**
- Ketteneinbringung **Anh I 2 a 211**
- Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 32**
- unentgeltliche Rechtsnachfolge **Anh I 2 a 216, 245**
- unentgeltliche Übertragung **Anh I 2 a 210**
- Sperrfristverletzung** durch Rückoption **1 a 60**
- Sperrjahr**, Liquidation **11 16**
- Spezial-Investmentfonds**, inländische, Steuerbefreiung **5 124**
- Sponsoring**, Spendenabzug **9 20**
- Städtebauförderung**, Grundstücksverkäufe **4 70**
- Sterbekassen**, Steuerbefreiung **5 4, 31 ff.**
- , Begriff **5 41**
- , Gewinnzuschlag **5 69**
- steuerpflichtiges Einkommen **6 1 ff.**
- Steuerabzug**, Abgeltung der Körperschaftsteuer **32**
- Abzugsverbot von Betriebsausgaben oder Werbungskosten **8 6**
- bei beschränkter Steuerpflicht, Abzugsverbot **10 24**
- Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
- inländische Einkünfte **2 2, 11**
- , keine Steuerbefreiung **5 26**
- Organträger **19**
- Steuerabzugsbeträge**, Pensionskassen **6 18**
- Steueranrechnung**, ausländische Steuern **26 1 ff.**
- , Wahlrecht **26 13**
- s. a. *Anrechnung*
- Steuerbefreite Körperschaft** als Organträger **14 17**
- Steuerbefreiung** **5**
- Aufgabegewinn **11**
- außerhalb des KStG **5 124**
- Beginn und Erlöschen **13**
- bei beschränkter Steuerpflicht **5 26**
- Organschaft **15 3**
- teilweises Erlöschen **13 29**
- Steuerberatung**, Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 74**
- land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften, Steuerbefreiung **5 94**
- Steuerberatungskosten**, Gewinnermittlung **8 15**
- Steuerbilanz**, Liquidation **11 13**
- verdeckte Gewinnausschüttung **8 65**
- Steuerbilanzgewinn**, verdeckte Gewinnausschüttung, Hinzurechnung **8 57**
- Steuerentrichtung** **31 1**
- Steuerentstehung** **30**
- Steuerentstrickung**, passive **12 1 F**
- bei Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12 1 ff.**
- Steuererhebung** **31**
- Steuererklärungspflicht** **31**
- Steuerermäßigung**, Organgesellschaft **19 11**
- Veräußerungsgewinn, Einbringung **Anh I 2 20**
- Steuerfestsetzung** **7 3**
- Steuerfreiheit**, Anteilsveräußerung **8 b 2**
- Ausschluss für Streubesitzdividenden **8 b 4**
- Beteiligungsveräußerung **8 b 2**
- Dividende **8 b 1**
- Dividendenanspruch, Abtretung **8 b 1**
- Dividendenschein, Veräußerung **8 b 1**
- Rückausnahme Mutter-Tochter-Richtlinie **8 b 9**
- des Übernahmeerfolgs, Aufwärtsverschmelzung **Anh I 2 a 127**
- , Spaltung **Anh I 2 15 f.**
- , Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2 a 83**
- verdeckte Gewinnausschüttung **8 b 1**
- Steuerpflicht**, Beginn und Erlöschen **13 6**
- Steuerpflicht, beschränkte** **2**
- Anrechnung ausländischer Steuern **26 14**
- Rumpfwirtschaftsjahr **7 3**
- Steuerabzug **32 1**

Register KSt

fette Zahlen = §§

Steuerbefreiung, Voraussetzungen **5** 26
Vermögensübertragung im Ausland **12** 2
Steuerpflicht, partielle s. a. *Partielle Steuerpflicht*
Steuerpflicht, unbeschränkte **1**
Liquidation **11** 1 ff.
Rumpfwirtschaftsjahr **7** 3
Steuerrechtssubjekt, Trägerkörperschaft, Betrieb
gewerbl. Art **8** 23
Steuersatz **23**
s. a. *Tarif*
Steuerveranlagung **31**
Entstehung der Steuer **30**
Steuervergünstigungsabbaugesetz, Organschaft
14 30 ff.
Steuervergütung, Durchführung **31** 1
Stiftungen, Freibetrag **24** 11
KSt-Pflicht, Beginn **1** 21
nahe stehende Person **8** 36
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Stiftungen des öffentlichen Rechts, abweichendes
des Wirtschaftsjahr **7** 18
Betrieb gewerbl. Art **4** 11
Stiftungen des privaten Rechts, Steuerpflicht,
Abgrenzung **3** 1
–, Beginn **1** 18
unbeschränkte Steuerpflicht **1** 1 ff.
Unterstützungskassen **5** 54
Stiftungszweck, nichtabziehbare Aufwendungen
10 1
Stille Gesellschaft, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Stille Reserven, Auflösung vorvertraglicher Rücklagen
14 91
Beginn der Steuerpflicht **13** 21
Erlöschen der Steuerpflicht **13** 20
Verlagerung auf Gesellschaftsanteile
Anh I 2 a 217
Stille-Reserven-Klausel, fortführungsgebundener
Verlustvortrag **8 d** 43 ff.
Verlustabzugsbeschränkung **8 c** 1, 40 ff.
Stillhalterprämien, Beteiligungserwerb/
-veräußerung **8 b** 15
Stimmrecht, beherrschender Gesellschafter **8** 36
Eingliederung, Organschaft **14** 36
Stimmrechtsausschluss, beherrschender Gesellschafter,
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 36
Stimmrechtsverbot, Eingliederung, Organschaft
14 40
Strafen s. a. *Geldstrafen*
Strafvollzugsanstalten, Arbeitsbetrieb, Hoheitsbetrieb
4 68
Straßenflächen, Überlassung, Betrieb gewerbl. Art
4 68
Straßenreinigung, Hoheitsbetrieb **4** 52
Streubesitzdividenden, Steuerpflicht **8 b** 4
Stundung, Körperschaftsteuererhöhung, Umwandlung
40 6

T

Tabakwaren, Konsumgenossenschaften **22** 15
Tagegelder, Aufsichtsratsvergütung, Abzugsbeschränkung
10 20
Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz, verdeckte
Gewinnausschüttung **8** 65
Tantiemevereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung
8 76
Tantiemevorschuss, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38, 76
Tarif, Steuersatz **23**
Tarifvertragsparteien, gemeinsame Einrichtungen,
Steuerbefreiung **5** 23

Tätigkeitsvergütung, Verzicht, verdeckte Einlage
8 91
Tatsächliche Handlungen, verdeckte Gewinnausschüttung
8 34
Tausch von Anteilen **Anh I 2** 21, **Anh I 2 a** 194 ff.
Technische Überwachungsvereine, abweichendes
des Wirtschaftsjahr **7** 18
Teilbetrieb, Einbringung **Anh I 2 a** 179
– in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24
Spaltung **Anh I 2** 15, **Anh I 2 a** 135 ff.
Teilbetriebsveräußerung, Organschaft **14** 94
Teilübertragung, Auf-/Abspaltung **Anh I 2** 15,
Anh I 2 a 135 ff.
s. a. *Spaltung; Vermögensübertragung*
Teilwert, Anfangs- und Schlussbilanz **13** 3, 20 f.
Verschmelzung **Anh I 2 a** 48, 113
Teilwertabschreibung, Abzugsverbot **8 b** 38
Anteilsveräußerung **8 b** 2
Beteiligung an Organgesellschaft **14** 104
auf Darlehen bei bestimmten Tochtergesellschaften
8 b 3
Telefonnutzung, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung
8 42
Telekommunikationsbetrieb, kein Versorgungsbetrieb,
Betrieb gewerbl. Art **4** 23
Tiefgarage, jur. Person d. öff. R., Betrieb gewerbl.
Art **4** 68
Tierbesamung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften
5 93
Tierzuchtverbände, Mitgliederbeiträge **8** 111
Tochtergesellschaft, verdeckte Gewinnausschüttung
8 36
Trägerkörperschaft, Betrieb gewerbl. Art, Kapitalertragsteuer
8 23
Steuerrechtssubjekt, Betrieb gewerbl. Art **8** 23
verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34
Transparente Gesellschaft, Einbringung
Anh I 2 a 192
Trennung von Gesellschafterstämmen, Spaltung
Anh I 2 a 147 f.

U

Überdotierung, Gruppenunterstützungskasse **5** 45,
6 18
Pensionskasse **6** 1 ff.
Überführungsfiktion, Verschmelzung **Anh I 2** 5,
Anh I 2 a 87
Übergangsvorschriften zum Halbeinkünfteverfahren
36
Überlassung von Anteilen, Besteuerungsbestimmung
8 b 10
Übernahmeergebnis, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2 a** 66 ff., 127
Übernahmefolgegewinn, Rücklage **Anh I 2** 6,
12, **Anh I 2 a** 91 ff.
–, UmwStG a. F. **Anh I 2** 2
Übernahmefolgegewinn/-verlust, Spaltung
Anh I 2 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 6, 12, **Anh I 2 a** 89 ff.
Übernahmegewinn, Gewerbesteuer **Anh I 2** 18 f.,
Anh I 2 a 161
Gewinnabführung **Anh I 2 a** 290
Verschmelzung, Steuerfreiheit **Anh I 2** 4, 12,
Anh I 2 a 83, 127
s. a. *Übernahmeergebnis*
Übernahmekosten, Spaltung **Anh I 2** 15 f.
Verschmelzung **Anh I 2** 4, 12, **Anh I 2 a** 127
Übernahmeverlust, Gewerbesteuer **Anh I 2** 18 f.,
Anh I 2 a 161
Organschaft **Anh I 2 a** 290

magere Zahlen = Randziffern

Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, Anh I 2 a 82, 127**
s. a. Übernahmeergebnis
Überschuss, genossenschaftl. Rückvergütung
22 26
Überschusseinkünfte, Einkommensermittlung
8 12
Überstundenvergütung, Gesamtbezüge, verdeckte
Gewinnausschüttung 8 42
verdeckte Gewinnausschüttung 8 37
Übertragung *siehe Vermögensübertragung*
Übertragungsgewinn, Beteiligungsvertragsbefrei-
ung 8 b 37
Entstehung **Anh I 2 a 31**
Zurechnung bei Organshaft **Anh I 2 a 287**
Übertragungsstichtag, ausländische Umwandlun-
gen **Anh I 2 a 33**
Einbringung **Anh I 2 20**
inländische Umwandlungen **Anh I 2 a 31 f.**
Umwandlung **Anh I 2 2**
Verschmelzung **Anh I 2 a 46, 111**
Übersorgung, Pensionszusage 8 72
Umlagebeiträge, Mitgliederbeiträge 8 102
Umlagen, Berufsverband 5 74
Umsatzsteuer, Aufsichtsratsvergütung 10 21
Eigenverbrauch, nichtabziehbare Aufwendungen
10 2
verdeckte Gewinnausschüttung 8 55, 10 11
Umsatzantiente, verdeckte Gewinnausschüttung
8 76
Umsatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüt-
tung 8 76
Umsiedlungen, gemeinnützige Siedlungsunter-
nehmen, Steuerbefreiung 5 89
Umtauschanleihe, Veräußerungsgewinnbesteue-
rung 8 b 15
Umwandlung, Anteilstausch **Anh I 2 21,**
Anh I 2 a 194 ff.
Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1, 27,**
Anh I 2 a 1 ff., 268
Aufsichtsratsvergütungen **Anh I 2 a 43**
ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit
Anh I 2 a 9 ff.
Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft
Anh I 2 20
– in eine Personengesellschaft **Anh I 2 24**
Einkommensteuer **Anh I 2 a 2**
Einlagekonto **Anh I 2 a 293 ff.**
–, Kapitalveränderungen 29
Formwechsel **Anh I 2 25, Anh I 2 a 250**
Gewerbsteuer **Anh I 2 18 f., 19, Anh I 2 a 160 ff.**
–, nicht gewerbsteuerpflichtiger Übernehmer
Anh I 2 a 165
Gewinnausschüttungen **Anh I 2 a 38 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung 38 9, 40 5
Kündigung des Gewinnabführungsvertrags 14 60
gegen Mitgliedschaftsrechte **Anh I 2 a 131**
Mitunternehmervergütung **Anh I 2 a 42**
optierende Gesellschaft 1 a 4
Rückwirkung **Anh I 2 a 34 ff.**
Spaltung **Anh I 2 15 f.**
steuerliche Rückwirkung **Anh I 2 2**
Übertragungsstichtag **Anh I 2 a 30 ff.**
Verlustnutzungsbeschränkung **Anh I 2 2,**
Anh I 2 a 45
Verschmelzung **Anh I 2 3 ff., 11 ff., Anh I 2 a 46 ff.,**
110 ff.
Umwandlungsfähigkeit, ausländischer Rechtsträ-
ger **Anh I 2 a 12 ff.**
Umwandlungssteuererlass **Anh I 2 a**
Umwandlungssteuergesetz **Anh I 2**
UmwStG 1995, Fortgeltung **Anh I 2 27,**
Anh I 2 a 1

KSt Register

Unbeschränkte Steuerpflicht, Einkünfte aus
Gewerbebetrieb 8 2
s. a. Steuerpflicht, unbeschränkte
Uneinbringlichkeit, Darlehen, verdeckte Gewinn-
ausschüttung 8 38
Unentgeltliche Übertragung, sperrfristbehafte
Anteile **Anh I 2 a 210**
Unfallversicherungen, Beitragsrückerstattungen
21 2
–, Neuregelung 21 7
Unterkapitalisierte GmbH *s. a. Gesellschafterfremd-
finanzierung*
Unterkünfte für Kriegsflüchtlinge, Steuerbefrei-
ung, Billigkeitsregelung 5 11 F
Überschrift, Feststellungserklärung, Einlagekonto
27 2
Unterstützungskassen, ausländische Arbeitneh-
mer als Leistungsempfänger 5 49
Ausscheiden eines Trägerunternehmens 5 59
bestimmte, Freibetrag 24 11
Beteiligungsbesteuerung 8 b 11
betriebliche Altersversorgung 5 56
Kapitalabfindung 5 63
Mittelüberlassung an Trägerunternehmen 5 55
Mitunternehmerschaft 5 59
Mitwirkungsrecht 5 50, 52
soziale Einrichtung 5 52
–, Nachweis 5 65
Steuerbefreiung 5 4, 31 ff.
–, Begriff 5 41
steuerpflichtige, Einkommensermittlung 6 a 1
steuerpflichtiges Einkommen 6 1 ff.
Überdotierung einer Gruppenunterstützungskasse
5 45, 6 18
Vermögensübertragung 5 56
Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, Anh I 2 a 64, 126**
Untersuchungshaftvollzugsanstalten, Arbeitsbe-
trieb, Hoheitsbetrieb 4 68
Unverfallbarkeit, Pensionszusage 8 72
Urlaubsabgeltung, verdeckte Gewinnausschüttung
8 37
Urlaubsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinn-
ausschüttung 8 42

V

Vatertierhaltungsvereine, Mitgliederbeiträge
8 111
Veranlagung, Entstehung der Steuer 30
s. a. Steuerveranlagung
Veranlagungszeitraum, zuzurechnendes Ein-
kommen der Organgesellschaft 14 109
Veranlasserhaftung, Spendenabzug 9 4
Veranstaltungen, Berufsverband, wirtschaftl. Ge-
schäftsbetrieb 5 74
Veräußerung, Anteile, Steuerfreiheit 8 b 2
Beteiligungen, Steuerfreiheit 8 b 2
gemeiner Wert, Steuerentstrickung 12 1
veräußerungsähnlicher Ertrag, Minder-/Mehr-
abführungen, Rücklage 14 126 ff.
–, Veräußerungsgewinnbefreiung 14 125 ff.
Veräußerungsfiktion, eingebrachte Anteile
Anh I 2 22, Anh I 2 a 213, 243
Verschmelzung **Anh I 2 13, Anh I 2 a 129**
Veräußerungsgewinn, Anteilstausch **Anh I 2 21**
Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2 13,**
Anh I 2 a 129
Beteiligung 8 b 2 f.
Einbringung **Anh I 2 20, 24, Anh I 2 a 237**
Gewerbsteuer, Umwandlung **Anh I 2 18 f.,**
Anh I 2 a 164
Organshaft 14 94

Register KSt

fette Zahlen = §§

Steuerfreiheit **8 b** 35 ff.

Veräußerungskosten, Beteiligungsveräußerung **8 b** 15

Veräußerungspreis, Anteilstausch **Anh I 2** 21, **Anh I 2 a** 203

Einbringung in eine Kapitalges./Genossenschaft **Anh I 2** 20

– in eine Personengesellschaft **Anh I 2** 24

Veräußerungssperre, Spaltung **Anh I 2 a** 144 ff.

Veräußerungsverlust, Abzugsverbot **8 b** 38

Anteilsveräußerung, Verschmelzung **Anh I 2** 13, **Anh I 2 a** 129

Beteiligung, Nichtberücksichtigung **8 b** 3

Verbände, öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18

Verbandszeitschriften, (kein) wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74

Verbandszweck, Berufsverband **5** 71

Verbindlichkeiten, Vereinigung mit Forderungen **Anh I 2** 6, 12

Verschmelzung **Anh I 2 a** 47

Verbleibende Körperschaftsteuer, Ermittlung **7** 16

Verdeckte Einlage, Ablaufhemmung, Festsetzungsverjährung **32 a** 2

Anschaffungskosten **8** 3

Anwendungsbereich **8** 91

Bescheidänderung bei der Körperschaft **32 a** 2, 10

Einkommensneutralität **8** 3

Forderungsverzicht **8** 91

Nichtberücksichtigung einer verdeckten Gewinnausschüttung **8** 91

Steuerfreiheit des Veräußerungsgewinns **8 b** 35

Vermögensvorteil durch das Gesellschaftsverhältnis **8** 85 ff.

Verzicht auf eine Pensionsanwartschaft **8** 92

Verdeckte Gewinnausschüttung, Ablaufhemmung, Festsetzungsverjährung **32 a** 1

angemessene Kapitalverzinsung **8** 47

Ausgleichsanspruch **8** 35

Begriff **8** 31

beherrschender Gesellschafter **8** 32, 36

Bescheidänderung **32 a** 1

Betrieb gewerbl. Art **8** 23

bei Betrieben gewerbl. Art, Dauerverlustgeschäft **4** 27 ff.

Beweislast **8** 57

Bilanzkorrektur **8** 61

keine Bindungswirkung **32 a** 10

Bonusprogramm, Genossenschaften **22** 26

Darlehenszinsen **8** 38

Dauerverlustgeschäft **8** 7

Ehegatten **8** 36

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

Einkommen **8** 3

Einkommensermittlung **7** 14

Ertragsaussichten **8** 47

Fremdvergleich **8** 36

Geburtstagsempfang **8** 38

Gehalt **8** 41 ff.

gemeiner Wert **8** 57

genossenschaftl. Rückvergütung **22** 23, 26

Gesamtbezüge **8** 41 ff.

Geschäftschance **8** 38

Geschäftsführergehalt **8** 41 ff.

Geschäftsführervertrag **8** 34

Gesellschafterverhältnis **8** 36

Gewährträger **9** 20

Gewinnlosigkeit **8** 47

Gewinnverteilung **8** 38

Kapitalertrag **8** 57

Kapitalverzinsung **8** 47

Kfz-Nutzung **8** 42

Korrektur **8** 61

korrespondierende Besteuerung **8 b** 1

mündliche Vereinbarung **8** 34

nahe stehende Personen **8** 36

Nur-Pension **8** 72

optierende Gesellschaft **1 a** 44

Organschaft **14** 93, 103

keine Pauschalierung nach § 37 b EStG **31** 17

Pensionsrückstellung, Steuerbilanz **8** 65

Pensionszusage **8** 70 ff.

–, Probezeit **8** 74

Rechtsverzicht **8** 38

Risikogeschäft **8** 38

Rückgewähr, verdeckte Einlage **8** 91

Rückgewähranspruch **8** 57

Rückwirkungsverbot **8** 36

Schriftform **8** 34

Sparkassen **9** 20

Spendenabzug **9** 16

Sperrwirkung Abkommensrecht **8** 36

Steuerfreiheit **8 b** 1

Tantiemerrückstellung, Steuerbilanz **8** 65

Tantiemevereinbarung **8** 76

Umsatzsteuer **8** 55

Vermögensmehrung, verhinderte **8** 35

Vermögensminderung **8** 35

Vorteilsausgleich **8** 35

Wert **8** 55

Wettbewerbsverbot **8** 38

Zahlung ohne Leistungspflicht **8** 38

zivilrechtliche Ansprüche **8** 35

Zufusseignung **8** 34

Zurechnung **8** 36

Zusatzvergütungen **8** 37

Verdecktes Leistungsentgelt, verdeckte Einlage **8** 91

Vereinbarung, Ernsthaftigkeit, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34

Vereine, bestimmte, Freibetrag **24** 2 ff.

land- und forstwirtschaftl. **5** 91 ff.

–, Freibetrag **25**

–, Steuerbefreiung **5** 97, 118

öffentliche, abweichendes Wirtschaftsjahr **7** 18

Steuerpflicht, Beginn **1** 18

verdeckte Gewinnausschüttung **8** 34

Vorgründungsgesellschaft **1** 21

siehe *Wohnungsbaugenossenschaften*

Vereinsbeiträge, Mitgliederbeiträge **8** 102

Verfahrenskosten, kein Abzugsverbot **10** 16

Verfassungsmäßigkeit, Betriebsausgabenabzugsverbot, Beteiligungsbesteuerung **8 b** 15

Mindestgewinnbesteuerung **7** 14

Zinsschranke **8 a** 20

Verflechtung, enge wechselseitige technisch-wirtschaftliche **8** 23

Vergütungsbestandteile, Gesamtbezüge, verdeckte Gewinnausschüttung **8** 42

Verhinderte Vermögensmehrung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27** 12

Verjährungsregelung, Gewinnabführungsvertrag, Aktiengesetz **14** 60

Verlustübernahme, Aktiengesetz **17** 16

Verkaufsgeschäfte, Berufsverband **5** 76

Verkehrsbetriebe, Steuerpflicht **4** 3 ff.

s. a. *Versorgungsbetriebe*

Verlag von Berufsverband, wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5** 74

Verlust

Organträger, Abzugsbeschränkung **14** 6

magere Zahlen = Randziffern

KSt Register

zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft
14 90

s. a. Dauerverlustgeschäft

Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts **12 1 ff.**

Verlustabzug **8 c 1 ff.**

Einbringung **Anh I 2 a 218**

Fortführung des Geschäftsbetriebes **8 d 1**

Mindestgewinnbesteuerung **8 c 11**

Organgesellschaft **15 1**

nicht bei Organgesellschaft **15 11**

Sanierung **8 4**

Sanierungsklausel **8 c 2**

Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 149, 154**

bei Spartenbildung **4 34, 8 9**

Umwandlung **Anh I 2 a 45**

–, Rückwirkung **Anh I 2 2**

Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**

wirtschaftliche Identität der Körperschaft **8 4**

Verlustabzugsbeschränkung **8 c 1 ff., 12 ff.**

Anwendungsbereich **8 c 13**

Ausnahmen **8 c 34 ff.**

Einbringung **Anh I 2 a 218**

Nichtanwendung bei Fortführung des Geschäftsbetriebes **8 d 1, 35 ff.**

Verlustausgleich, Organgesellschaft **15 11**

Organträger **14 105, 109**

Verlustfeststellung bei Spartenbildung **8 9**

Verlustgeschäft, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38

Verlustrücktrag nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art **8 8**

Verlustübernahme, Organshaft **14 58**

Vereinbarung, Organshaft **17 1 ff., 13 ff.**

Verzinsung, Organshaft **14 65**

Verlustuntergang bei Ausübung der Option zur Körperschaftbesteuerung **1 a 33**

Zeitpunkt und Umfang **8 c 26**

Verlustvortrag, abziehbarer Spenden **9 20**

Einbringung **Anh I 2 a 218**

Einlagekonto, Beitrittsgebiet **35**

fortführungsgebundener **8 d 1**

Gewinnabführungsvertrag **14 57**

Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 149, 154**

bei Spartenbildung **8 9**

Tantiemberechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 76**

Umwandlung **Anh I 2 a 45**

–, Rückwirkung **Anh I 2 2**

Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**

nach Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
4 32

Vermarktung, land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 94**

Vermietungsgenossenschaften, partielle Steuerpflicht, Freibetrag **24 11**

Vermietungsgenossenschaften und -vereine, Steuerbefreiung **5 87**

Vermögensbindung, steuerfreie Kassen
5 54 ff.

–, Aufhebung **5 59**

Vermögensmasse, beschränkte

Steuerpflicht **2 1 ff.**

bestimmte, Freibetrag **24 1 ff.**

Organträger **14 3**

Steuerbefreiung, Beginn und Erlöschen **13 1 ff.**

unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**

Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts, Steuerentstrickung **12 1**

s. a. Körperschaften

Vermögensmehrung, verhinderte, verdeckte Gewinnausschüttung **8 35**

Vermögensminderung, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**

verdeckte Gewinnausschüttung **8 35**

Vermögensübergang, unterbrochene Organshaft
14 54

Vermögensübernahme *s. a. Umwandlung*

Vermögensübertragung **Anh I 2 a 8**

Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**

zwischen beschränkter steuerpflichtigen Körperschaften **12 2**

auf eine Gebietskörperschaft **Anh I 2 a 121**

von einer Körperschaft auf eine natürl. Person

Anh I 2 3 ff., Anh I 2 a 46 ff.

zwischen Körperschaften **Anh I 2 11 ff.,**

Anh I 2 a 110 ff.

auf eine Personenges./natürl. Person, Gewerbesteuer

Anh I 2 18, Anh I 2 a 160 ff.

schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbeschränkung **8 c 18**

Übertragungsstichtag **Anh I 2 a 31**

Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirtschaftl. Geschäftsbetrieb **5 75**

für Berufsverbände, Steuerbefreiung **5 7**

Kapitalgesellschaft, Organträger **14 20**

Vermögensvorteil, verdeckte Einlage **8 85 ff.**

Zurechnung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 36**

Verpachtung eines

Betriebes gewerbl. Art, Dauerverlustgeschäft **8 23**

s. a. Betriebsverpachtung; Pachtverträge

Verpachtungsbetrieb, Begriff, Betrieb gewerbl.
Art **4 24**

Betrieb gewerbl. Art, Aufgabe **4 50**

Betrieb gewerblicher Art, Dauerverlustgeschäft **7 14**

Zusammenfassung, Betrieb gewerbl. Art **4 24, 46**

Verpackungsverordnung, Aufgabenerfüllung, kein Hoheitsbetrieb **4 62**

Verrechenbare Verluste, Einbringung

Anh I 2 a 218

Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 149, 154**

Verschmelzung **Anh I 2 4, 12**

Verrechnung, Einlagekonto **27 33**

Sonderausweis **27 33**

Verrechnungskonto, Abflusszeitpunkt, Einlagekonto **27 12**

Verschmelzung, Abschreibung **Anh I 2 4, 12,**

Anh I 2 a 62, 126

Abwärtsverschmelzung **Anh I 2 a 123**

Anschaffungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13,**

Anh I 2 a 129

Anteilsbewertung **Anh I 2 13, Anh I 2 a 129**

Anteilseigner, Besteuerung **Anh I 2 5, 13,**

Anh I 2 a 84 ff., 128 ff.

Anteilsveräußerung im Rückwirkungszeitraum

Anh I 2 5, Anh I 2 a 85

Anwendung des UmwStG **Anh I 2 1**

ausländische Steuer **Anh I 2 11**

–, Anrechnung **Anh I 2 3, Anh I 2 a 55**

ausländische Umwandlungen, Vergleichbarkeit

Anh I 2 a 14

ausländischer Verluste **Anh I 2 a 63, 126**

Barabfindung des Anteilseigners **Anh I 2 5,**

Anh I 2 a 84

Begriff **Anh I 2 a 5**

Beteiligungbesteuerung, Steuerfreiheit **8 b 15**

Beteiligungskorrekturgewinn **Anh I 2 a 61, 125**

Bewertungswahlrecht **Anh I 2 3, 11, Anh I 2 a 54**

Drittstaatsverschmelzung, Anteilseigner **12 12**

EBITDA-Vortrag **Anh I 2 4, 12**

Einlagefiktion **Anh I 2 5, Anh I 2 a 86**

Einlagekonto **29 2, Anh I 2 a 293 ff.**

Gegenleistung **Anh I 2 a 52, 117**

Register KSt

fette Zahlen = §§

Gesamtrechtsnachfolge **Anh I 2 4, 12**,
Anh I 2 a 62, 126
Gewinnabführungsvertrag **14 60**
zur Gründung einer SE/SCE **Anh I 2 a 19**
einer Körperschaft auf eine Körperschaft
Anh I 2 a 110 ff.
von einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft
Anh I 2 3 ff., **Anh I 2 a 46 ff.**
Körperschaftsteuererhöhung **Anh I 2 10**
Körperschaftsteuerguthaben **40 1**
Möglichkeiten **Anh I 2 a 5**
offene Rücklagen **Anh I 2 7**, **Anh I 2 a 94 ff.**
auf eine Organgesellschaft **Anh I 2 a 115**
der Organgesellschaft **Anh I 2 a 283**
Organshaft **Anh I 2 a 270 ff.**
Pensionsrückstellung **Anh I 2 a 92**
auf Rechtsträger ohne Betriebsvermögen
Anh I 2 8, **Anh I 2 a 99**
schädlicher Beteiligungserwerb, Verlustabzugsbe-
schränkung **8 c 18**
Schlussbilanz **Anh I 2 3, 11**, **Anh I 2 a 46 ff.**,
111 ff., **121**
auf eine steuerbefreite Körperschaft **Anh I 2 a 115**
Überführungsfiktion **Anh I 2 5**, **Anh I 2 a 87**
Übernahmeergebnis **Anh I 2 a 66 ff.**, **127**
Übernahmeertrag, Steuerbefreiung **Anh I 2 a 83**
Übernahmeertrag **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2 a 77**
Übernahmeverlust **Anh I 2 a 82, 127**
übernehmender Rechtsträger, Bilanzansatz
Anh I 2 a 60 ff., **124 ff.**
Übertragungsstichtag **Anh I 2 a 31**
Unterstützungskassen **Anh I 2 4, 12**, **Anh I 2 a 64**,
126
Veräußerungsfiktion, Anteilseigner **Anh I 2 13**,
Anh I 2 a
Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkei-
ten **Anh I 2 6, 12**, **Anh I 2 a 89 ff.**
Vereinigung von Gebietskörperschaften
Anh I 2 a 122
Verlustnutzung **Anh I 2 4, 12**
Vermögensübernahme **Anh I 2 4, 12**,
Anh I 2 a 60 ff., **124 ff.**
von Versicherungsunternehmen, kein Bewertungs-
wahlrecht **Anh I 2 a 121**
Vorbesitzzeiten **Anh I 2 a 65, 126**
Wertaufholung **Anh I 2 a 61, 125**
Wertverknüpfung **Anh I 2 a 60, 124**
Zinsvortrag **Anh I 2 4, 12**
Versicherungen über Berufsverband, wirtschaftl.
Geschäftsbetrieb **5 74**
Versicherungseinrichtungen, öffentliche, Steuer-
befreiung **5 9**
Versicherungsunternehmen, Beitragsrückerstat-
tungen **21**
Deckungsrückstellungen **21 a**
(keine) Mitgliederbeiträge **8 100**
Rückstellungen **20**
Versicherungsverein a. G., Freibetrag **24 11**
kleinere, Steuerbefreiung **5 5, 66 f.**
Liquidation **11 1 ff.**
Mitgliederbeiträge **8 102**
Steuerpflicht, Beginn **1 18**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Versicherungsvermittlung durch gesetzl. Kran-
kenversicherung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Versorgungsausgleich, Unterstützungskassen
5 52
Versorgungsbetriebe Begriff,
Betrieb gewerbl. Art **4 23**
Steuerpflicht **4 3 ff.**
s. a. Wasserversorgung

Versorgungseinrichtungen, öffentliche, Steuer-
befreiung **5 9**
Verspätungszuschläge, nichtabziehbare Aufwen-
dungen **10 12**
Vertreterversammlung, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8 38**
Verwendbares Eigenkapital, Endbestände **36 1**
–, gesonderte Feststellung **36 7**
Verwendungsfestschreibung, Einlagekonto **27 12**
Verwertungsgenossenschaften, begünstigte Ge-
schäfte **5 100**
Einnahmenaufteilung **5 98**
VGA *siehe Verdeckte Gewinnausschüttung*
Viehmärkte, jur. Personen d. öff. R., Betrieb ge-
werbl. Art **4 68**
Vollstreckungskosten, nichtabziehbare Aufwen-
dungen **10 12**
Vollübertragung *siehe Vermögensübertragung*;
Verschmelzung
Vorabausschüttung, Umwandlung **Anh I 2 a 38**
Vorauszahlung, abweichendes Wirtschaftsjahr **31 2**
Entstehung der Körperschaftsteuer **30**
Vorbesitzzeiten, Anrechnung, Einbringung
Anh I 2 23, **Anh I 2 a 219**
–, Verschmelzung **Anh I 2 a 65, 126**
Vorgesellschaften, Steuerpflicht, Beginn **1 18**
Vorgründungsgesellschaft, Gewinnabführungs-
vertrag, Organshaft **14 65**
Steuerpflicht **3 11**
keine Steuerpflicht **1 21**
Vorruhestandsgesetz, Ausgleichskassen, Steuerbe-
freiung **5 124**
Vorsteuerabzug, Aufsichtsratsvergütung **10 21**
Vorteilsausgleich, keine verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8 35**
Vorteilszuwendung an einen Anteilseigner, Spal-
tung **Anh I 2 a 151**
Vorvertraglicher Verlust, Ausgleich **15 11**
– durch Organträger **14 105, 109**

W

Wahlkampf, Berufsverband **5 73**
Währungskursverluste, Gewinnminderungen,
Nichtberücksichtigung **8 b 3**
Währungssicherungsgeschäfte, Veräußerungsge-
winnbesteuerung **8 b 15**
Waldgenossenschaften, Steuerpflicht **2 12, 3 2**
Wandelschuldverschreibungen, keine Veräuße-
rungsgewinnbefreiung **8 b 37**
Warenzeichenverband, kein Berufsverband **5 79**
Wartezeit, Pensionszusage **8 72**
Wasserbeschaffung, Hoheitsbetrieb **4 68**
Wasserversorgung, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Wegfall der beschränkten Steuerpflicht, Kör-
perschaftsteuererhöhung **40 5**
Wegzug, Einbringungsgewinnversteuerung
Anh I 2 a 212
Weihnachtsgeld, Gesamtbezüge, verdeckte Ge-
winnausschüttung **8 42**
Weinbau, Winzergenossenschaften **5 108**
Werbesendungen, Einkommensermittlung bei
Rundfunkanstalten des öffentlichen Rechts **8 1**
Werbeverband, kein Berufsverband **5 79**
Mitgliederbeiträge **8 102**
Werbung, jur. Personen d. öff. R., kein Betrieb
gewerbl. Art **4 64**
Werbungskosten, Abzugsverbot bei Steuerabzug **8 6**
Wertaufholung, Steuerfreiheit **8 b 35**
Teilwertabschreibung, Besteuerungs-
8 b 15
Verschmelzung **Anh I 2 a 61, 125**

magere Zahlen = Randziffern

Wertpapiergeschäfte, keine Steuerfreiheit **8 b 32**
Wertpapierleihe, Beteiligungsbesteuerung **8 b 10**
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **2 2**
wirtschaftliches Eigentum, Beteiligungsbesteuerung
8 b 15
Wertpapierpensionsgeschäfte, Beteiligungsbe-
steuerung **8 b 10**
inländische Einkünfte, beschränkte Steuerpflicht **2 2**
Wertverknüpfung, Verschmelzung **Anh I 2 a 60,**
124
Wesentliche Betriebsgrundlagen, Einbringung
Anh I 2 a 179
Wettbewerb, jur. Personen d. öff. R., Betrieb ge-
werbl. Art **4 15**
Wetterwarten, Hoheitsbetrieb **4 52**
Willensbildungs-GbR, Mehrmütterorganschaft
14 23, 32
Winzergenossenschaften, Steuerbefreiung
5 108
Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe, Abgrenzung
zur Vermögensverwaltung **5 75**
abweichendes Wirtschaftsjahr **7 19**
Berufsverband **5 71 ff.**
bestimmte, Freibetrag **24 11**
Steuerpflicht **5 10**
Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke **9 18**
Wirtschaftliche Identität, Verlustabzug **8 4**
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Einbrin-
gungsgewinn I **Anh I 2 a 214**
Einlagekonto **27 12**
Wirtschaftsförderungsellschaften, Dauerver-
lustgeschäft **8 7 F**
Steuerbefreiung **5 19, 122**
Wirtschaftsjahr, abweichendes **7 4**
–, Vorauszahlung **31 2**
Organschaft **14 50**
Spendenabzug **9 13**
Umstellung **7 4**
zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft
14 91
Wirtschaftsverbände, Berufsverband **5 72, 79**
Wirtschaftszone, Inlandsbegriff **1 3**
Wissenschaftseinrichtungen, Steuerbefreiung
5 24
Wochenmärkte, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Wohnungsbaugenossenschaften, Steuerbefreiung
5 11
Wohnungsunternehmen, gemeinnützige **5 87**
Verlustverrechnung **13 3**

Z

Zeitraum, Abwicklung **11 1, 11**
Organschaft **14 50**
Zeitwertkontenmodelle, verdeckte Gewinnaus-
schüttung **8 37**
Zeltplätze, Betrieb gewerbl. Art **4 68**
Zinsaufwendungen, abziehbare, Zinsschranke
8 a 1 ff., 10 ff.
Zinsschranke **8 a 12**
Zinsen, nichtabziehbare Aufwendungen **10 14**
verdeckte Gewinnausschüttung **8 35**
Zinserträge, Zinsschranke **8 a 12**
Zinssatz, Darlehen, verdeckte Gewinnausschüttung
8 38
Zinsschranke **8 a 1 ff., 10 ff.**
EBITDA-Vortrag **8 a 10, 13**
Escape-Klausel **8 a 11**
– bei Körperschaften **8 a 3**
Freigrenze **8 a 11**
Gesellschafter-Fremdfinanzierung **8 a 2 f.**

KSt Register

Gesellschafterfremdfinanzierung **8 a 20**
Konzernklausel **8 a 11**
maßgebliches Einkommen **8 a 1**
Organschaft **15 5**
bei Spartenbildung **4 34**
Verfassungsmäßigkeit **8 a 20**
Zinsvortrag **8 a 10, 13 f.**
Zinsvorteil, keine Einlagefähigkeit, verdeckte
Einlage **8 91**
Zinsvortrag, Einbringung **Anh I 2 a 218**
gesonderte Feststellung, Zinsschranke **8 a 13**
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 149, 154**
Umwandlung, Rückwirkung **Anh I 2 2**
Untergang, Zinsschranke **8 a 14**
Verschmelzung **Anh I 2 4, 12, 20**
Zinsschranke **8 a 10**
Zivilrechtliche Wirksamkeit, inkongruente Ge-
winnausschüttung **8 34 F**
Vereinbarung, verdeckte Gewinnausschüttung **8 34**
Zufusseignung, verdeckte Gewinnausschüttung
8 34
Zuflussprinzip, land- und forstwirtschaftl. Genos-
senschaften, Steuerbefreiung **5 92**
Zukaufsverbot, Molkereigenossenschaften **5 104**
Zurechnung, Nachweis eingebrachter Anteile
Anh I 2 22
Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter, Einbringung
Anh I 2 a 179
Zusammenfassung von Betrieben gewerbl. Art
4 6, 22, 46, 8 8
durch Blockheizkraftwerk **4 47**
enge wechselseitige Verflechtung **4 47**
in Kapitalgesellschaften von jur. Personen d. öff. R.
4 34, 8 9
Organschaft **4 35 f.**
durch Organschaft **4 46**
Zusatzvergütungen, verdeckte Gewinnausschüt-
tung **8 37**
Zuschuss zur Abdeckung des Bilanzverlusts, ver-
deckte Einlage **8 91**
Zustimmungsvorbehalt, Tantiemvereinbarung,
verdeckte Gewinnausschüttung **8 76**
Zuwendungen, Begriff, Spendenabzug **9 3**
von Betrieben gewerbl. Art an Trägerkörperschaft
8 23
für steuerbegünstigte Zwecke **9 2**
Zuwendungsbestätigung, Spendenabzug **9 20**
Zuwendungsbetrag, Unterstützungskassen, ge-
sonderte Feststellung **6 6**
Zuwendungsempfänger, ausländischer **9 20**
Spendenabzug **9 2**
Zuzahlung, Einbringung **Anh I 2 a 234 f.**
Zwangsgelder, nichtabziehbare Aufwendungen
10 12
Zweckbestimmung, jur. Personen d. öff. R., Be-
trieb gewerbl. Art **4 20**
Zweckgeschäfte, genossenschaftl. Rückvergütung
22 19
land- und forstwirtschaftl. Genossenschaften **5 96**
Zweckverbände, Betrieb gewerbl. Art **4 11**
Zweckvermögen, Steuerpflicht, Abgrenzung **3 1**
–, Beginn **1 18**
unbeschränkte Steuerpflicht **1 1 ff.**
Zweckvermögen des Privatrechts, Begriff **1 19**
Zwischenwert, Anteilstausch **Anh I 2 21,**
Anh I 2 a 203
Einbringung **Anh I 2 20, 23 f., Anh I 2 a 182, 219,**
231
Spaltung **Anh I 2 15 f., Anh I 2 a 142 ff.**
Verschmelzung **Anh I 2 3, 11, Anh I 2 a 53, 118,**
141, 153

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stichwortregister

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

A

Abbruch von Baulichkeiten, Bauausführung 2 115
Abfärberegung, Personengesellschaft 2 24
Abrechnung über Vorauszahlungen 20 1
Abrundung, Gewerbeertrag 11 1
Vorauszahlungen 19 5
Abschlusszahlung 20 2
Abwicklung, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 27
Gewinnermittlung 7 27
bei Kapitalgesellschaften 2 106
bei Personengesellschaften 2 101
Aktiengesellschaft, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
s. auch *Kapitalgesellschaft*
aktivierte Wirtschaftsgüter, keine Hinzurechnung 8 26
Allgemeinbildung, Steuerbefreiung allgemeinbildender Einrichtungen 3 24
Altenheim, Steuerbefreiung 3 34
Ambulante Pflegeeinrichtung, Steuerbefreiung 3 35, 38
Ambulante Rehabilitationseinrichtung, Steuerbefreiung 3 36
Ambulantes Dialysezentrum, Steuerbefreiung 3 39
Änderung des Gewerbebesteuermessbescheids von Amts wegen 35 b
des Steuermessbetrags, Kleinbetragsverordnung 14 5
Anfechtungsklage Anh. 1 1, 3
Angelfahrten 3 15
Anlagevermögen, fiktives, Hinzurechnung zum Gewinn 8 44
Anpassung der Steuervorauszahlungen 19 3
Anrechnung von ausländischer Quellensteuer auf GewSt 16 1f.
Anrechnungsjahre des Gewerbeverlustes 10 a 4
Antizipiertes Besitzkonstitut bei Ausnutzung von Lizenzen 8 20
Anzeigepflichten 1 39
Arbeitsgemeinschaften, Begriff 2 a 1
Arbeitslöhne, Kappung im Zerlegungsverfahren bei Wechsel der Arbeitsstelle 31 13
Zerlegung des Gewerbebesteuermessbetrags 31 1
als Zerlegungsmaßstab 29 1
Arzneimittelhandel durch Tierärzte-Personengesellschaft 2 30
Atypische stille Gesellschaft, keine Anwendung des § 8 Nr. 3 Buchst. c 8 18
Einheit/Mehrheit von Betrieben 2 91
Freibetrag 11 6
Steuerschuldner 5 5
Verlustabzug 10 a 7, 22
Auffüllrecht, Miet- oder Pachtzinsen, Hinzurechnung 8 20
Aufhebung des Gewerbebesteuermessbescheids von Amts wegen 35 b 2
Auflösung eines Unternehmens 2 14
–, Steuerpflicht 2 14, 101
Auftragsforschung, Steuerbefreiung 3 50
Aufzinsungsbeträge, kein Schuldentgelt 8 14

Augenärzte, Verkauf von Kontaktlinsen und Pflegemitteln 2 30
Ausgleichsansprüche i. S. d. § 89 b HGB als Gewerbeertrag 7 15
Ausgleichskassen für Vorruhestandsleistungen, Steuerbefreiungen 3 1
Auskunfts- und Teilnahmerechte der Gemeinden 1 9
Ausland, inländische Betriebsstätten mit Geschäftsleitung im A. 2 6
Ausländische Betriebsstätte, keine Berücksichtigung bei der Gewinnermittlung 7 6
Kürzung beim Gewerbeertrag 9 3
Kürzung des Gewinns 9 43
Ausländische Kapitalgesellschaft, Kürzung um Gewinne aus Anteilen an a. K. 9 44
als Organgesellschaft 2 51
Ausländische Personengesellschaft, Anteile am Gewinn einer a. P. 9 2
Ausländische Quellensteuer, Anrechnung auf GewSt 16 1f.
Ausländische Steuern, Hinzurechnung 8 12
Ausländische Unternehmen, Betriebsstätte 2 120
Gewerbsteuerpflicht 2 37
Auslandsinvestitionsgesetz, Berücksichtigung bei Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Auslieferungslager, Zerlegung 28 7
– in besonderen Fällen 33 3
Ausscheiden einzelner Gesellschafter aus Personengesellschaft, Auswirkung auf GewSt 2 108
Ausschließliche Wirtschaftszone, Hebeberechtigung 1 3
Zugehörigkeit zum Inland 2 7
Außenprüfung, Teilnahme der Gemeinde 1 8
Außensteuergesetz, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 6
Aussetzung der Vollziehung des Steuermessbescheids 1 34
Aussetzungszinsen 1 37
Auszubildende, Vergütungen an A. 31 2
Automatenbetriebe, Betriebsstätte 2 120
Avalprovision, kein Schuldentgelt 8 14

B

Banken, Steuerbefreiung 3 7
Bankfremde Geschäfte, Abgrenzung der Hinzurechnung 8 85
Bankkredite, Provisionen als Dauerschuldentgelte 8 13
Barbetrieb in Spielbank, Gewerbebesteuerpflicht 3 5
Bare-boat-Charterverträge 8 20
Bauausführungen, Abbruch und Errichtung von Baulichkeiten 2 116
Betriebsstätten 2 116
Zerlegung 28 7
Baubude, Betriebsstätte 2 116
Baukantäne, Betriebsstätte 2 116
Bausparkasse, Werbelokale 2 120

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Bauwirtschaft, Leistungen an die Zusatzversorgungskasse, Zerlegung **31 7**
Bauzeitinsen, aktivierte B., kein Schuldentgelt **8 14**
Beendigung der Gewerbesteuerpflicht **2 101**
Befreiung von der GewSt **2 6, 3 ff.**
Beginn der Steuerpflicht **2 93**
bei Unternehmerwechsel **2 107**
Beitrittsgebiet, Bemessungsgrundlage für Kürzung nach § 9 Nr. 1 S. 1 **9 13**
Bekanntgabe des Gewerbesteuermessbescheids an Steuerpflichtigen **1 17**
Belegenheitsgemeinde, Zerlegung **28 3**
Bemessungszeitraum beim Gewerbeertrag **10 1**
Berechnung des Steuermessbetrags nach dem Gewerbeertrag **11 1**
Bereitstellungsprovisionen für Bankkredite, keine Hinzurechnung **8 13**
Bereitstellungszinsen für Bankkredite, keine Hinzurechnung **8 13**
Bergbauunternehmen, Zerlegung **28 2**
Berufsausbildung, Vergütungen an Auszubildende **31 2**
Berufsbildung, Steuerbefreiung berufsbildender Einrichtungen **3 24**
Berufsverband, Steuerbefreiung bei Verwaltung des Vermögens eines nichtrechtsfähigen B. **3 20**
Berufung Anh. 1 3
Beschränkte Steuerpflicht, Pauschfestsetzung des Steuermessbetrags **15 1**
Besteuerungsgrundlage 6
Ermittlung durch das FA **1 4**
zeitliche Verlagerung **1 21**
Beteiligungsaufwand, Organgesellschaft, Sonderregelung **7 a 1**
Betrieb, An-, Ab- und Ummeldepflicht **1 39**
Mehrheit von B. **2 84**
der öffentlichen Hand **2 12, 44**
Betriebsaufgabe, Änderung der Gewinnermittlungsart **7 15**
Anzeigepflicht **1 39**
Entschädigungen, Gewinnermittlung **7 15**
örtliche Zuständigkeit bei gleichzeitiger Wohnsitzverlegung **1 13**
Steuerpflicht **2 14**
-, Erlöschen **2 101**
Betriebsaufspaltung, Beginn der Steuerpflicht **2 94**
Betriebsstätte **2 114**
Gewerbebetrieb **2 49**
Mehrheit von Betrieben **2 89**
Nutzungsentgelte für überlassenes Kapital **8 27**
bei Organshaft **2 53**
Steuerbefreiung des Betriebsunternehmens **3 36**
Betriebseinstellung, Erlöschen der Steuerpflicht **2 101**
Betriebseröffnung, Anzeigepflicht **1 39**
Betriebsfinanzamt, Begriff **1 13**
Zuständigkeit **1 13**
Betriebsgrundstücke, Einheitswert, Kürzung des Gewerbeertrags **9 1**
Betriebsstätte, An-, Ab- und Ummeldepflicht **1 39**
bei Arbeitsgemeinschaften **2 a 1**
Begriff **2 113, 123**
bei Binnen- und Küstenschifffahrt **2 16**
gebietsmäßige Abgrenzung bei Hinzurechnungen **8 72**
in gemeindefreien Gebieten **4 2**
Gewinne aus ausländischer B. **7 6**
hebeberechtigte Gemeinde **4 1**
im Inland **2 111**
Inlandsbesteuerung **1 13**
bei Organshaft **2 50**

auf Schiffen **2 15**
bei ständigem Vertreter **2 119**
bei Straßenhändlern **2 114**
Vorauszahlung bei Verlegung **19 8**
Zerlegung **28 3**
– bei mehrgemeindlicher B. **30 1**
Betriebsübernehmer, Haftung für GewSt **5 9**
Betriebsveräußerung, Ermittlung des Gewerbeertrags **7 15**
Betriebsverlegung, Anzeigepflicht **1 39**
Betriebsvermögen, Gebäude auf fremdem Grund, Kürzung des Gewerbeertrags **9 15**
Kürzung für Grundbesitz **9 1**
Betriebsvorrichtungen, Überlassung, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags **9 34**
bewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen **8 1 d**
Bewertungswahlrechte Ermittlung des Gewerbeertrags **7 6**
BGB-Gesellschaft, Haftung der Gesellschafter für GewSt **5 9**
Bilanzzusammenhang, Ermittlung des Gewerbeertrags **7 6**
Billigkeitsantrag, Rechtsmittel gegen Ablehnung **Anh. 1 9**
Billigkeitsmaßnahmen durch FA, Mitwirkung der hebeberechtigten Gemeinde **1 19**
bei Festsetzung des Steuermessbetrags **1 19**
bei der Gewinnermittlung **7 6**
wegen Hinzurechnung bei Weitervermietung oder -verpachtung von Immobilien **1 20, 8 20**
Bindungswirkung des Gewerbesteuermessbescheids **4 6**
Binnenfischerei, Steuerfreiheit **3 15**
Binnenschifffahrt, Betriebsstätte **2 16, 114**
hebeberechtigte Gemeinde **4 4**
Biogasanlagen im Probebetrieb, Beginn der Gewerbesteuerpflicht **2 91, 93**
Blindenwaren-Vertriebsausweis, Reisegewerbebetrieb **35 a 2**
Blockheizkraftwerke, Betrieb von, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags **9 35**
Bodenschätze, Ausbeutungsvertrag, Hinzurechnung der Aufwendungen **8 21**
Stätten der Erkundung von B. als Betriebsstätte **2 115**
Brennstoffeinkauf bei Grundstücksverwaltung **9 19**
Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben, Steuerbefreiung **3 8**
Bundesbank, Steuerbefreiung **3 7**
Bundeseisenbahnvermögen, Steuerbefreiung **3 3**
Bürgschaftsbanken, Steuerbefreiung **3 41**

C

Casino s. *Kasino*

D

Damnum, Schuldentgelt **8 13**
Dauernde Lasten, Hinzurechnung **8 1 b, 14**
Hinzurechnung zum Gewinn **8 41**
Deckungsrückstellung bei Lebensversicherungsunternehmen, keine Hinzurechnung **8 13**
Deponiebetrieb, Miet- oder Pachtzins, Hinzurechnung **8 20**
Depotgebühren, keine Schuldentgelte **8 13**
Dialysezentrum, Steuerbefreiung **3 39**
Disagio, Schuldentgelt **8 13**

magere Zahlen = Randziffern

Dividenden, Hinzurechnung steuerfreier D. 8 5
Dividendeneinnahmen bei Organschaft 7 24
Doppelt ansässige Gesellschaften, Gewerbesteuerpflicht 2 37
Druckerei, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Durchlaufender Kredit, Hinzurechnung des Zinsaufwands 8 31
Durchleitungsrecht, Hinzurechnung der Aufwendungen 8 21

E

Eigenbetriebe von juristischen Personen des öffentlichen Rechts 2 45
eigene Anteile, Erwerb und Veräußerung, Gewerbebeitrag 7 19
Eigentümer von Gegenständen, Haftung für GewSt 5 9
Eilsache, Antrag auf Aussetzung der Vollziehung 1 34
Einbringungsgeborene Anteile, Veräußerungsgewinn 7 20
Einheitlicher Gewerbebetrieb, Beispiele 2 84 bei mehreren wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben 2 17
Einheitlicher Steuermessbetrag bei Abgabe eines Teilbetriebs 2 109
Zerlegung, Betriebsstätte 2 113
Einheitswert, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids bei Änderung des E. 9 14
der Betriebsgrundstücke, Kürzung des Gewerbebeitrags 9 1
Einigung über Zerlegung 33 2
Einkommensteuerbescheid, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des E. 35 b 1
Einkünfte, i. S. des § 20 Abs. 2 Außensteuergesetz 7 1
Einlagekonto, Ausschüttungen, Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 42
Einschiffsgesellschaft, Gewerbesteuerpflicht 2 94, 9 43
Einspruch Anh. 1 1
gegen Gewerbesteuermessbescheid 35 b 5
Eintragung ins Handelsregister und Beginn der Gewerbesteuerpflicht 2 93
Einwendungen gegen die Gewinnermittlung aus Gewerbebetrieb 7 12
Einzelunternehmen, Beginn der Steuerpflicht 2 93
Betriebsaufgabe 2 101
Erlöschen der Steuerpflicht 2 101
Unternehmergleichheit bei Umwandlung in eine Personengesellschaft 10 a 11
Elektrizitätsunternehmen, mehrgemeindliche Betriebsstätte 30 3
Elektrofahrzeuge, Leasingraten, Hinzurechnung 8 1 d
Enkelgesellschaft im Ausland, Kürzungen des Gewerbebeitrags bei Beteiligungen 9 7
Schachtelvergünstigung 9 7, 45
Entgelte für Schulden 8 13
–, Hinzurechnung 8 1 a
Entschädigungen, Ermittlung des Gewerbebeitrags 7 15
Entschädigungs- und Sicherungseinrichtung, Steuerbefreiung 3 40
Entstehung der GewSt 18
der Vorauszahlungen 21
Entwicklungsländer-Steuergesetz, Berücksichtigung bei Ermittlung des Gewerbebeitrags 7 6

GewSt Register

Erbbaurecht, eigener Grundbesitz von Grundstücksunternehmen 9 19
Kürzung des Betriebsvermögens 9 13
Erbbauzinsen, Hinzurechnung zum Gewinn keine Hinzurechnung 8 46
kein Schuldentgelt 8 14
Erbschaftserwerb eines Unternehmers, Unternehmergleichheit 10 a 10
Erdölbevorratungsverband, Steuerbefreiung 3 3
Ergebnisabführungsvertrag und Organgesellschaft in Liquidation 2 52
Erhebung der GewSt 1 4, 16 1
Erhebungszeitraum beim Gewerbebeitrag 10 1
Steuermessbetrag 14 1
Wechsel des Steuerschuldners 11 6
Erläss der GewSt 1 23
Erlöschen der Steuerpflicht 2 101
bei Unternehmerwechsel 2 107
Ermächtigung des BMF zur Neufassung des GewStG 35 c
der Bundesregierung zum Erlass von Rechtsverordnungen 35 c
Ermittlung der Besteuerungsgrundlage durch das FA 1 4
des Gewerbebeitrags 7 5
erneuerbare Energien, Stromlieferungen von Grundstücksunternehmen 9 30 f.
Erneuerungsrückstellung, Miet- oder Pachtzins, Hinzurechnung 8 20
Eröffnung eines Betriebs, Anzeigepflicht 1 39
Ersatzwirtschaftswerte bei Kürzung des Gewerbebeitrags 9 13
Erstattungsantrag, Rechtsmittel gegen Ablehnung Anh. 1 9
Erweiterte Kürzung bei Grundstücksunternehmen 9 25 ff.
Unschädlichkeitsgrenze 9 37 ff.
Erwerber eines Handelsgeschäfts, Anzeigepflicht bei Fortführung eines Betriebs 1 39
Haftung für GewSt 5 9
Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft, Beginn der Steuerpflicht 2 96
land- und forstwirtschaftliche, Steuerbefreiung 3 27
Erwerbigenossenschaft, Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 41
Steuerbefreiung 3 16
Steuererklärung 14 a 4
Europäische Gesellschaft, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung 5 6

F

Factoring, Hinzurechnung zum Gewinn 8 36
Fährgerechtigkeit, Hinzurechnung der Aufwendungen 8 21
Fahrräder, Leasingraten, Hinzurechnung 8 1 d
Fehlbetrag s. *Negativer Gewerbebeitrag*
Feiertagsarbeitszuschläge, Zerlegung 31 1
Ferienwohnung, Vermietung, Betriebsstätte 2 113
Zerlegung 33 3
Festlandsockel, heheberechtigte Gemeinde 4 2
Zugehörigkeit zum Inland 2 7, 111
Festsetzung der GewSt 1 13, 16 1
des Steuermessbetrags 14 1
– durch das FA 1 13
der Vorauszahlungen, erstmalige F. 19 4
Feststellungsbescheid, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des F. 35 b 1

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Feststellungsfrist für vortragsfähigen Gewerbeerlust **10 a 5, 35 b 2**
„Feuerwehr-Fonds“, Steuerbefreiung **3 40**
Filmhersteller, fiktives Anlagevermögen, Hinzurechnung zum Gewinn **8 44**
Finanzamt, Aufgabenteilung mit der Gemeinde bei Anpassung und erstmaliger Festsetzung von Vorauszahlungen **19 14**
Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide des F.
Anh. 1 2
Finanzdienstleistungsgeschäfte, Hinzurechnung von Schuldentgelten **8 78**
Finanzierungsanteile von Hinzurechnungen zum Gewinn **8 13**
Forfaitierung von Ansprüchen aus schwebenden Verträgen, Hinzurechnung **8 38**
Forstgenossenschaften, Steuerbefreiung **3 10**
Forstwirtschaft *s. Land- und Forstwirtschaft*
Fortführung eines Betriebs durch Rechtsnachfolger oder Erwerber, Anzeigepflicht **1 39**
fortführungsgebundener Verlustabzug, Gewerbeerlust **10 a 1**
Franchise-Vertrag, Hinzurechnungen des Entgelts **8 28**
Freibetrag, atypische stille Gesellschaft **11 6**
Betriebsbezogenheit **8 22**
Gewerbeertrag **11 1**
bei Wechsel des Steuerschuldners **11 6**
Freibetrag für Hinzurechnung, Finanzierungsanteile **8 52**
Fremdenführer, Steuerpflicht **2 22**

G

Gebietsmäßige Abgrenzung der Besteuerung (Inland) **2 111**
bei Hinzurechnungen zum Gewinn **8 72**
Geldbeschaffungskosten, keine Schuldentgelte **8 13**
Gemeinde, Antrag auf Zerlegungsanteil **28 8**
Aufgabenteilung mit dem Finanzamt bei Anpassung und erstmaliger Festsetzung der Vorauszahlungen **19 14**
Auskunfts- und Teilnahmerechte **1 9**
Auszahlung von Erstattungsansprüchen **20 3**
Festsetzung des Hebesatzes **16 1**
Gewerbesteuerheberecht **4 1**
–, Reisegewerbebetriebe **35 a 3**
Mitteilung an G. **1 17**
Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide der G.
Anh. 1 5
Steuerberechtigung **1 3**
Teilnahme an Außenprüfung **1 8**
Gemeindesteuer, Gewerbesteuer **1 1**
Gemeinnützige Körperschaft **3 11**
Gemeinnützige Zwecke, Steuerbefreiung **3 11**
Gemeinschaftspraxis von Ärzten, Weiterverkauf medizinischer Hilfsmittel **2 30**
von Tierärzten, gewerbliche Tätigkeit **2 31**
Gemischter Vertrag, Aufteilung der Entgelte für Hinzurechnung **8 20, 28**
Genossenschaften, Besteuerung kleiner G.
7 26
Ermittlung des Gewerbeertrags **7 25**
Gewerbebetrieb kraft Rechtsform **2 36**
mit überwiegendem Warengeschäft **8 88**
Genussrechte, Schachtelvergünstigung **9 41 F**
Geprägeregulation, Personengesellschaft **2 24**
Geräteschuppen bei Bauausführungen, Betriebsstätte **2 116**
Gesamthafenbetriebe, Steuerbefreiung **3 46**

Geschäftseinrichtung, feste G. als Betriebsstätte **2 113**
Geschäftsleitung, Begriff **2 121**
Kleinbeträge bei Verlegung der G. **34 4**
Sitz der G., maßgebend für die örtliche Zuständigkeit des FA **1 13**
Geschäftstätigkeit, Beginn der Steuerpflicht **2 98**
Gesellschaft des bürgerlichen Rechts *s. BGB-Gesellschaft*
Gesellschaftsanteil, Gewinnermittlung bei Veräußerung **7 14**
Gesonderte Feststellung des Verlustabzugs **10 a 1**
Gewerbebetrieb, Aufgabe, Auflösung und Insolvenz **2 14**
Begriff **2 1**
inländische Betriebsstätten **2 6**
Organschaft **2 2**
Rechtsform **2 36**
sachliche Selbständigkeit **2 21**
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **2 42**
Gewerbeertrag bei Abwicklung und Insolvenz **7 27**
Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des G. **35 b 1**
Auflösung einer Ansparrücklage **7 6**
ausländische Betriebsstätte, Kürzung des Gewerbeertrags **9 3**
Begriff **7 1**
Berechnung des Steuermessbetrags **11 3**
als Besteuerungsgrundlage **6**
Ermittlung des G. **7 1**
– bei Genossenschaften **7 25**
maßgebender G. **10 1**
Schachtelvergünstigung **9 2 a, 45**
Schuldentgelt **8 13**
Gewerbegebiet, grenzüberschreitendes G., Zugehörigkeit zum Inland **2 7**
Heheberechtigung bei grenzüberschreitendem G. **4 3**
Gewerbesteuer, Gemeindesteuer **1 1**
Heheberechtigung **1 3**
Objektsteuer **1 24**
Rechtsbehelfe **Anh. 1 1 ff.**
der Reisegewerbebetriebe **35 a**
Verwaltung **1 5**
Gewerbesteuerbescheid, Rechtsbehelfe
Anh. 1 3
Gewerbesteuererklärung **14 a 1**
Gewerbesteuermessbescheid, Änderung von Amts wegen bei Berichtigung des Einheitswert- und Einkommensteuerbescheids **35 b 1**
an atypische stille Gesellschaft **5 5**
Aussetzung der Vollziehung **1 34**
Bekanntgabe an Steuerpflichtigen und Mitteilung an Gemeinde **1 17**
Einwendung **7 12**
Fertigung **1 16**
Verwirkung des Anspruchs auf Erlass eines G. **5 1**
Gewerbesteuerpflicht von ausländischen Unternehmen **2 37**
Beginn der G. bei Windpark **2 94**
Betrieb einer Bar in Spielbank **3 5**
Betriebe der öffentlichen Hand **2 12**
Betriebsaufspaltung **2 49**
gewerblich geprägte Personengesellschaft **2 94**
–, Treuhandmodell bei Personengesellschaft **2 24**
Partnerschaftsgesellschaft mbH **2 38 ff.**
Gewerbesteuervorauszahlungen **19**
Gewerbeerlust **10 a 1 ff.**
Feststellung **35 b 2**
Gewerblich geprägte Personengesellschaft als Gewerbebetrieb **2 24**

magere Zahlen = Randziffern

Gewerblicher Gewinn, Ermittlung des Steuermessbetrags durch das FA 1 15
gewerblicher Grundstückshandel 7 6
Gewinnanteile, Kürzungen 9 2, 41
des stillen Gesellschafters 8 17
eines stillen Gesellschafters, Hinzurechnung 8 1 c
Gewinne aus Nichtmitgliedergeschäften 3 17
Gewinnermittlung bei Abwicklung und Insolvenz 7 28
Ausscheiden von Gewinnen aus ausländischen Betriebsstätten 7 6
Billigkeitsmaßnahmen 7 6
bei Genossenschaften 7 25
für den Gewerbeertrag 7 1
bei Körperschaften usw. 7 18
bei natürlichen Personen und Personengesellschaften 7 14
bei Organschaft 2 50, 7 23
zeitliche Verlagerung der Besteuerung 1 21
Gewinnerzielungsabsicht 2 22
bei Betrieben der öffentlichen Hand 2 45
und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Gewinnfeststellung, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung der G. 35 b 3
Gewinnmindernde Aufwendungen, Hinzurechnung 8 10
gewinnmindernde Aufwendungen, Hinzurechnung zum Gewinn 8 26
Gewinnminderung, Hinzurechnung von G. 8 70
Gleichartigkeit von Betrieben 2 87
Gleisanlagen, Zerlegung 28 2
Global Legal Entity Identifier Stiftung, Steuerbefreiung 3 51
GmbH, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
GmbH & Co. KG, kein Organträger 2 51
Vergütung an Geschäftsführer als Gewerbeertrag 7 15
Gratifikationen, Zerlegung 31 4
Grundbesitz im Betriebsvermögen, Kürzung des Gewerbeertrags 9 12
Gebrauchsüberlassung, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags 9 34
Kürzung beim Gewerbeertrag 9 1
bei Versicherungsunternehmen, Kürzung des Gewerbeertrags 9 15
Grundgesetz, Gewerbesteuerpflicht im Geltungsbereich des GG 2 1
Grundstückshandel, Gewerbebetrieb 7 6
Grundstücksunternehmen, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags 9 25 ff.
Kürzung des Gewerbeertrags 9 16
kürzungsunschädliche Tätigkeiten 9 26
Grundstücksverwaltung, Kürzungen 9 18
Grundvermögen, bloßer Besitz keine Betriebsstätte 2 118

H

Hafenbetriebe, Gewerbesteuerpflicht 2 16
Haffischerei 3 14
Haftung für Gewerbesteuer 9 9
– bei Spendenfehlverwendung 9 5
Haftungsanspruch 5 9
Haftungsbescheid 5 9
Rechtsbehelfe **Anh. 1**
Handelsschiffe im internationalen Verkehr 9 3
Weitervercharterung 9 43
Handelsvertreter, Ausgleichsansprüche i. S. d. § 89 b HGB als Gewerbeertrag 7 15
Betriebsstätte 2 120

GewSt Register

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

I

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

J

Juristische Person des öffentlichen Rechts, Besteuerung kleiner j. P. 7 26
Steuererklärung 14 a 5
Unternehmen 2 12

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Juristische Person des Privatrechts, Beginn der Steuerpflicht 2 98
einheitlicher Gewerbebetrieb 2 17
Erlöschen der Steuerpflicht 2 104
Steuererklärung 14 a 4
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Juristische Personen, Freibetrag 11 2

K

Kantine, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Kapitalbeteiligungsgesellschaft, Steuerbefreiung 3 43
Kapitalgesellschaft, Abwicklung 2 102
Beginn der Steuerpflicht 2 96
Erlöschen der Steuerpflicht 2 103
mit Geschäftsleitung und Sitz im Ausland 9 7
Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 2 a, 41
– an ausländischer K. 9 44
mehrgemeindliche Betriebsstätte 2 118
Steuererklärung 14 a 3
Veräußerungsgewinne 7 19
Kapitalverwaltung neben Grundstücksverwaltung, Kürzungen 9 19
Kasino, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Kauffahrteischiff, Betriebsstätte auf einem K. 2 15, 112
Kirchliche Körperschaft 3 11
Kirchliche Zwecke, Spenden, Hinzurechnung zum Gewerbeertrag 8 69
Steuerbefreiung 3 11
Kleinbeträge beim einheitlichen Steuermessbetrag 34 1
Kleinbetragsverordnung bei Änderung des Steuermessbetrags 14 5
Kleine Körperschaften, Besteuerung 7 26
Kleine Versicherungsvereine a. G., Steuerbefreiung 3 2
Know-how-Verträge 8 20
Aufspaltung bei zweiter Hauptpflicht 8 20
Kommanditgesellschaft, Beteiligungen, Kürzung des Gewerbeertrags 9 2
als Gewerbebetrieb 2 23
Haftung des Komplementärs und der Kommanditisten für GewSt 5 9
Kommanditgesellschaft auf Aktien, Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Hinzurechnung der Gewinnanteile 8 4
Kürzung bei zugerechneten Gewinnanteilen 9 2 b
Vergütungen persönlich haftender Gesellschafter, Hinzurechnung 8 64
Konkurs, Gewerbesteuerpflicht 2 106
Kontaktlinsen, Verkauf durch Augenärzte 2 30
Konzertveranstalter, fiktives Anlagevermögen, Hinzurechnung zum Gewinn 8 44
Konzessionen, Hinzurechnung 8 1 f
Körperschaften, Besteuerung kleiner K. 7 26
Gewinnermittlung 7 18
Hinzurechnung steuerfreier Dividenden 8 5
Spendenabzug 8 69
Körperschaftsteuerbescheid, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen bei Änderung des K. 35 b 1
Körperschaftsteuer-Freibeträge, Gewerbeertrag 7 18
Krankenhaus, Steuerbefreiung 3 34
Krankenkassen, Steuerbefreiung 3 18
– des Medizinischen Dienstes 3 48
Krankentransporte, Steuerpflicht 3 36

Krankenversicherung, Steuerbefreiung des Medizinischen Dienstes 3 48
Kreditanstalt für Wiederaufbau, Steuerbefreiung 3 7
Kreditgarantiegemeinschaften, Steuerbefreiung 3 41
Kreditinstitut, Hinzurechnung von Schuldentgelten 8 74
Unternehmen zur Einlagensicherung, Steuerbefreiung 3 40
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Kreditprovision, Schuldentgelt 8 13
Kreditwesengesetz, Hinzurechnungsregelung 8 74
Kürzungen, Anteil an Unternehmensbeteiligungsgesellschaft 9 2 a
Ersatzwirtschaftswerte bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben im Beitrittsgebiet 9 13
Grundbesitz im Betriebsvermögen 9 12
bei Grundstücksunternehmen 9 16, 25 ff.
bei Immobilienleasing 9 24
Mutter-Tochter-Richtlinie 9 44
Küstenfischerei, Steuerbefreiung 3 13 f.
Küstenschifffahrt, Betriebsstätte 2 16, 114
hebeberechtigte Gemeinde 4 4

L

Ladestationen, Stromlieferungen von Grundstücksunternehmen 9 32 f.
Lagergebühren, keine Hinzurechnung zum Gewinn 8 57
Lagerlose, staatliche Lotterie 3 5
Land- und Forstwirtschaft, Steuerbefreiung für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften 3 27
Steuerbefreiung für Produktionsgenossenschaften 3 28
Steuerbefreiung für Vereine der L. u. F. 3 8
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 42
Laubgenossenschaften, Steuerbefreiung 3 10
Laufende Verbindlichkeit, Hinzurechnung 8 30
Leasing, Hinzurechnung der Leasingraten 8 56
Leasingraten, bewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 d
unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 e
Lebensversicherungsunternehmen, Deckungsrückstellung 8 13
Grundbesitz 9 23
Lieferung von Strom, erneuerbare Energien, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags 9 30 f.
Ladestationen für Elektrofahrzeuge und Elektrofahräder, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags 9 32 f.
Liquidation, Gewerbesteuerpflicht 2 14, 102 f.
Organgesellschaft 2 52
Liquidationsgewinn nach Umwandlung 7 28
Liquidationsrate, Hinzurechnung 8 71
Liquiditäts-Konsortialbank GmbH, Steuerbefreiung 3 7
Lizenzen, Hinzurechnung 8 1 f
Lotterie, Einnahmer der staatlichen L. 3 1, 4
privater (nichtstaatlicher) Lotterieveranstalter 3 5
Steuerbefreiung der staatlichen L. 3 3, 4

M

Mantelkauf, Verlustabzug 10 a 1
Maßgebender Gewerbeertrag 10 1
Kürzung um den Gewerbeverlust 10 a 1
Maßgebender Hebesatz 16 5

magere Zahlen = Randziffern

Medizinische Hilfsmittel, Weiterverkauf 2 30
Medizinischer Dienst der Krankenkassen, Steuerbefreiung 3 48
Mehrarbeitszuschläge, Zerlegung 31 1
Mehrgemeindliche Betriebsstätte, Zerlegung 28 1, 30 1
Mehrheit von Betrieben 2 84
mehrstöckige Personengesellschaft, Gesellschaftswechsel, Unternehmergleichheit 10 a 20, 22 a
Messedurchführungsgesellschaft, fiktives Anlagevermögen, Hinzurechnung zum Gewinn 8 44
Mietereinbauten, Hinzurechnung zum Gewinn 8 45
Mietzinsen, Begriff 8 19
bewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 d
Hinzurechnung zum Gewinn 8 19, 44
unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 e
Mildtätige Körperschaft 3 11
Mildtätige Zwecke, Spenden, Hinzurechnung zum Gewerbeertrag 8 69
Steuerbefreiung 3 11
Mindestbesteuerung beim Verlustabzug 10 a 1, 5
Mindesthebesatz 16 6
Mineralölfirma, Tankstelle als Betriebsstätte 2 120
Mitgliedsbeiträge, Kürzung des Gewerbeertrags 9 5
mittelbare Beteiligung, Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 42
Mittelpunkt der gewerblichen Tätigkeit 35 a 5
Mitunternehmer, keine Minderung des Gewerbeertrags bei Vergütungen 7 15
Sondervergütungen, keine Hinzurechnung zum Gewinn 8 26
Mitunternehmerschaft, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 15
Gewerbeverlust 10 a 1
Hinzurechnung des Verlustanteils 8 8
Monopolrecht, Gewerbesteuerpflicht 2 13
Monopolverwaltungen des Bundes, Steuerbefreiung 3 3
Montagen, Betriebsstätte 2 116
Zerlegung 28 3
Mundhygieneartikel, Verkauf durch Zahnärzte 2 30

N

Nachhaltigkeit 2 22
Nachtarbeitszuschläge, Zerlegung 31 1
Natürliche Personen, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 14
Freibetrag 11 5
Negative Einlagezinsen, kein Entgelt für Schulden 8 14
Negativer Gewerbeertrag 10 a 1
Netzentgelte, Hinzurechnung zum Gewinn 8 44
Neugründung eines Gewerbebetriebs bei Unternehmerwechsel 2 107
Nicht abzugsfähige Zinsen, Hinzurechnung 8 14
Nichtrechtsfähiger Berufsverband, Verwaltung des Vermögens für n. B., Steuerbefreiung 3 20
Nichtrechtsfähiger Verein, Beginn der Steuerpflicht 2 98
Erlöschen der Steuerpflicht 2 104
Freibetrag 11 2
Gewerbesteuerpflicht bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb 2 42
Steuererklärung 14 a 4
Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe 2 17

GewSt Register

Niederschlagung der GewSt 1 23
Nutzungs- und Verwertungsgenossenschaften, landwirtschaftliche 3 17

O

Objektgesellschaft bei Leasing 9 24
vermietetes Vermögen, Zerlegung 29 6
Objektsteuer, GewSt als O. 1 24
Offene Handelsgesellschaft als Gewerbebetrieb 2 23
Haftung der Gesellschafter für GewSt 5 9
Kürzungen des Gewinns um Gewinnanteile 9 2
Öffentliche Hand, Betriebe 2 44
Organgesellschaft 2 52
Dividenden, Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 42
Ermittlung des Gewerbeertrags, Sonderregelung 7 a 1
frühere Verluste beim Gewerbeertrag 10 a 25
in Liquidation, gewerbesteuerliche Behandlung 2 52
Verlustabzug 10 a 4 a
Voraussetzung für Steuerbefreiung 3 36
Organkreis, Steuerbefreiung im O. 2 51
Organshaft, Ermittlung des Gewerbeertrags 7 23
erweiterte Kürzung 9 29
Freibetrag für Hinzurechnungen 8 53
als Gewerbebetrieb 2 2
Gewerbeverlust 10 a 25
Haftung für GewSt 5 9
Kürzung für Grundbesitz 9 19
mit Personengesellschaft als Organträger 2 53
Voraussetzung für Steuerbefreiung 3 36
Voraussetzungen 2 50
Zerlegung 29 2
Zuständigkeit für Verlustfeststellung 35 b 6
Organträger, Begriff 2 54
Örtliche Zuständigkeit für die Festsetzung und Zerlegung des Steuermessbetrags 1 13

P

Pachtzinsen, Begriff 8 19
bewegliche Wirtschaftsgüter Hinzurechnung 8 1 d
Hinzurechnung zum Gewinn 8 19, 44
unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung 8 1 e
Partenreederei, Verlustanteile, Hinzurechnung 8 68
Partnerschaftsgesellschaft mbH, Gewerbesteuerpflicht 2 38
Pauschalabzug bei Wohnungsunternehmen 9 23
Pauschfestsetzung, Steuermessbetrag 15 1
Pensionskassen, Steuerbefreiung 3 18
Pensions-Sicherungs-Verein, Versicherungsverein a. G., Steuerbefreiung 3 33
Personengesellschaft, Abfärberegelung 2 24
Abwicklung und Auflösung 2 105
Anwachsung Verluste der Organgesellschaft 14 25
Augenärzte 2 29
Ausscheiden einzelner Gesellschafter, Auswirkung auf GewSt 2 108
Beginn der Steuerpflicht 2 93
– bei gewerblich geprägter P. 2 94
doppelstöckige P., Veräußerungsgewinn 7 21
einbringungsgeborene Anteile 7 20
einheitlicher Gewerbebetrieb 2 88
Erlöschen der Steuerpflicht 2 101
Ermittlung des Gewerbeertrags 7 15

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Freibetrag **11** 5
Geprägeregung **2** 24
als Gewerbebetrieb **2** 23
Hinzurechnung des Verlustanteils **8** 8
Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen **8** 20
Organträger **2** 53
partieller Unternehmerwechsel **2** 110
Sonderbetriebsvermögen, Veräußerungsgewinne
7 15
als Steuerschuldner **5** 4
Unternehmergleichheit bei Umwandlung in ein Einzelunternehmen **10 a** 16
Unternehmergleichheit bei Wechsel von Gesellschaftern **10 a** 13 ff.
Vergütung an Gesellschafter als Gewerbeertrag
7 15
Verlustabzug **10 a** 12
Zahnärzte **2** 30
Pfandleiher, Hinzurechnung von Schuldentgelten
8 75
Pflegeheim, Steuerbefreiung **3** 34
Pkw-Mietverträge, kurzfristige, keine Hinzurechnung
8 44
Privater Lottoveranstalter, keine Steuerbefreiung
3 5
Privatschule, Steuerbefreiung **3** 24, 26
Produktionsgenossenschaften, land- und forstwirtschaftliche, Steuerbefreiung **3** 28
Provisionen für Bankkredite, Schuldentgelt **8** 13

R

Realgemeinden, Steuerbefreiung **3** 10
Realteilung, Verlustabzug **10 a** 19
Rechteüberlassung, Hinzurechnung **8** 1 f
Hinzurechnung der Aufwendungen **8** 21, 47
Rechtsbehelfe bei der Gewerbesteuer
Anh. 1 1 ff.
gegen Gewerbesteuermessbescheid **35 b** 5
im Zerlegungsverfahren **28** 6
Rechtsbehelfsfrist, Beginn bei Versendung durch
Gemeinde **1** 17
Rechtsnachfolger, Satz **1** 39
Rehabilitationseinrichtungen, Steuerbefreiung
3 36
Reisegewerbebetrieb, Begriff **2** 35, **35 a** 2
Besteuerung **35 a**
Betriebsstätte **35 a** 5
örtliche Zuständigkeit des FA **1** 13
Reisegewerbekarte **35 a** 2
Reiseveranstalter, Hinzurechnung von Hotelleis-
tungen **8** 44
Religiöse Zwecke, Spenden, Hinzurechnung zum
Gewerbeertrag **8** 69
Renten, Hinzurechnung **8** 1 b
Hinzurechnung zum Gewinn **8** 15, 41
Wertsicherungsklausel **8** 16
Rettungsdienste, Steuerpflicht **3** 12, 36
Revision **Anh. 1** 3
Rohrleitungen, Zerlegung **28** 2
Rückstellungen bei der Gewinnermittlung **7** 5
Ruhen des Gewerbebetriebs, Steuerpflicht **2** 101

S

Sachliche Selbständigkeit **2** 21
Saisonbetriebe, Ruhen des Betriebs, Steuerpflicht
2 101
Sanierung, Ermittlung des Gewerbeertrags, Son-
derregelung **7 b** 1 ff.

Sanierungsgewinn, ertragsteuerliche Behandlung
1 20
Schachtelvergünstigung **9** 2 a, 44
Genussrechte **9** 41 F
Organgesellschaft, Sonderregelung **7 a** 2
Schiffe, Betriebsstätte **2** 15, 114
Schulden, Hinzurechnung **8** 1 a
Schuldentgelte, Begriff **8** 14
Hinzurechnung **8** 13
Schulen, Steuerbefreiung **3** 24, 25
Selbständigkeit, sachliche S. des Betriebs **2** 21
Voraussetzung für den Gewerbebetrieb **2** 21
Sicherheitsleistung bei Aussetzung der Vollzie-
hung von Steuermessbescheiden **1** 36
Siedlungsunternehmen, Steuerbefreiung **3** 31
Sitz, statutarischer im Ausland, Kürzung des Ge-
werbeertrags **9** 2 a
eines Unternehmens, Begriff **2** 122
Skonto, keine Hinzurechnung **8** 35
Schuldentgelt **8** 14
Solaranlagen, Steuerbefreiung **3** 52
Sonderbetriebsvermögen, Veräußerungsgewinn,
Gewerbeertrag **7** 15
Sonderregelung bei Ermittlung des Gewerbeer-
trags bei unternehmensbezogener Sanierung
7 b 1 ff.
bei Ermittlung des Gewerbeertrags einer Organge-
sellschaft **7 a** 1
Sondervergütungen für Bankkredite, Schuldent-
gelt **8** 13
des Mitunternehmers, keine Hinzurechnung zum
Gewinn **8** 26
Sonntagsarbeitszuschläge, Zerlegung **31** 1
Spar- und Darlehnskassen, Hinzurechnung von
Schuldentgelten **8** 85
Spenden, Abzugsfähigkeit **8** 69
Haftung bei Unregelmäßigkeiten **9** 5
Kürzung beim Gewerbeertrag **9** 5
Spielbanken, Betrieb einer Bar, Gewerbesteuer-
pflicht **3** 5
Steuerbefreiung **3** 3
Staatliche Lotterie, Begriff **3** 5
Steuerbefreiung **3** 3, 5
Staffelung der Steuermesszahl **11** 3
Ständiger Vertreter, Begriff **2** 124
Stehender Gewerbebetrieb, Begriff **2** 11
Heheberechtigung **4** 1
Sterbekassen, Steuerbefreiung **3** 18
Steuerbefreiungen **2** 6, 3 ff.
außerhalb des GewStG **3** 1
Einrichtung der ambulanten Pflege **3** 35, 38
Organgesellschaft **3** 36
im Organkreis **2** 51
Unternehmensbeteiligungsgesellschaft **3** 42
Steuerbescheid, Rechtsbehelfe **Anh. 1** 3
Steuerklärungspflicht **14 a** 1
Steuererstattungsanspruch, Auszahlung durch
Gemeinde **20** 3
Steuerfreie Einnahmen, keine Minderung des
abzugsfähigen Verlustes bei st. E. **10 a** 2
Steuergegenstand **2** 1
Mehrheit von Betrieben **2** 84
Steuerhinterzieher, Haftung für GewSt **5** 9
Steuermessbescheid s. *Gewerbesteuermessbescheid*
Steuermessbetrag, Billigkeitsmaßnahmen bei der
Festsetzung **1** 19
Festsetzung für Vorauszahlungen **19** 6
Festsetzung und Zerlegung durch das FA **1** 13
nach dem Gewerbeertrag **11** 1
Kleinbeträge **34** 1
Pauschfestsetzung **15** 1
Zerlegung **28** 1

magere Zahlen = Randziffern

Steuermesszahl für den Gewerbeertrag **11 3**
Steuerpflicht, Beginn **2 93**
Erlöschen **2 101**
Fremdenführer **2 22**
der Organgesellschaft bei Begründung und Beendigung eines Organschaftsverhältnisses **2 50**
bei Unternehmerwechsel **2 107**
bei vorübergehender Betriebsunterbrechung **2 4**
bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **2 43**
Steuerrückstände, verhältnismäßige Aufteilung im Falle von Stundung oder Erlass auf verschiedene Steuern **1 24**
Steuerschuldner 5
bei atypischer stiller Gesellschaft **5 4**
Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung **5 5**
Wechsel während Erhebungszeitraum **11 6**
Stiftung, Besteuerung kleiner St. **7 26**
Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs **2 43**
keine Gewerbesteuerpflicht bei nichtrechtsfähiger St. **2 43**
Stille Gesellschaft, Abgrenzung zum partiarischen Darlehen **8 18**
als Steuerschuldner **5 5**
Stiller Gesellschafter, Begriff i. S. d. GewStG **8 17**
Hinzurechnung der Gewinnanteile **8 1 c, 17, 43**
Verlustanteile **8 17, 18**
Straßenhändler, Betriebsstätte **2 114**
Stundung der GewSt **1 23**
Substanzerhaltungspflicht, keine Schuld für Hinzurechnung **8 14**
Swap-Geschäfte, keine Hinzurechnung des Aufwands **8 34**

T

Tankstelle, Betriebsstätte **2 120**
Tantiemen, Zerlegung **31 4**
Teilbetrieb, Gewinnermittlung bei Veräußerung **7 14**
Unternehmerwechsel **2 109**
Verpachtung **2 48**
Teilbetriebsveräußerung, Wegfall des Verlustvortrags **10 a 7, 8**
Teilwertabschreibung, keine Hinzurechnung **8 37**
Tierarzneimittel, Einkauf und Abgabe als gewerbliche Tätigkeit **2 30**
Tierarzt, gewerbliche Tätigkeit **2 30**
Tierhaltung, Steuerbefreiung bei gemeinschaftlicher T. **3 23**
Tochtergesellschaft im Ausland, Gewinnanteile, Kürzung des Gewerbeertrags **9 7**
Schachtelvergünstigung **9 7**
Tonnagebesteuerung Ermittlung des Gewerbeertrags **7 6**
Kürzung beim Gewerbeertrag **9 43**
Treu und Glauben bei abweichender einkommensteuerlicher Behandlung **14 3**
Verwirkung des Anspruchs auf Erlass eines Messbescheids **5 1**
Treuhandmodell bei Personengesellschaft **2 24**

U

Übergang des Gewerbebetriebs, Steuerschuldner **5 9**
Übernahmegewinn bei Organschaft **7 23**
Überpreise Schuldentgelt **8 14**

GewSt Register

Übertragungsgewinn bei Umwandlung Gewerbebetrieb **7 19**
Umlage bei verbundenen Unternehmen, Hinzurechnung zum Gewinn **8 26**
Umsatzprovision für kurzfristige Kredite, kein Schuldentgelt **8 13**
Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft, Unternehmingleichheit **10 a 11**
von Kapitalgesellschaften, Unternehmingleichheit **10 a 23 f.**
von Personengesellschaften Unternehmingleichheit **10 a 17**
Umwandlungsgewinn bei Organschaft **7 24**
Umwandlungssteuergesetz, Berücksichtigung bei Ermittlung des Gewerbeertrags **7 6**
Unbeschränkte Steuerpflicht, Pauschfestsetzung des Steuermessbetrags **15 1**
Unbewegliche Wirtschaftsgüter, Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen **8 1 e**
Leasing-Verträge über u. W. **9 24**
Unionsrechtmäßigkeit Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG **8 14**
Unschädlichkeitsgrenze, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags **9 37 ff.**
Unterbrechung der Bauausführung **2 116**
vorübergehende U. des Gewerbebetriebs **2 4, 101**
Unterkunftsbaracken, Betriebsstätte **2 116**
Unternehmen in Abwicklung oder Insolvenz, Ermittlung des Gewerbeertrags **7 28**
Unternehmensbeteiligungsgesellschaft, Kürzung des Gewerbeertrags **9 2 a**
Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile **9 41**
Steuerbefreiung **3 42**
Unternehmenseinheit, Gewerbeverlust **10 a 6**
bei Teilbetriebsveräußerung **10 a 7, 8**
Unternehmensidentität, Gewerbeverlust **10 a 6**
bei Unternehmerwechsel **2 5 F**
Unternehmer, Steuerschuldner **5 1**
Vergütungen für U., Gewerbesteuerzerlegung **31 5**
Unternehmingleichheit, Gewerbeverlust **10 a 9 ff.**
Unternehmeridentität, Gewerbeverlust **10 a 9 ff.**
Unternehmerwechsel, Anzeigepflicht **1 39**
Fiktion der Neugründung **2 5**
bei Personengesellschaften **2 110**
Steuerpflicht **2 107**
Steuerschuldnerschaft **5 9**
Übergang eines Teilbetriebs **2 109**
Unterstützungskassen, Steuerbefreiung **3 18**
Vermögensverwaltung **2 42**
Urheberrecht, Pauschalvergütungen § 54 UrhG, keine Hinzurechnung **8 60**

V

Veranlasserhaftung, Spendenfehlverwendung **9 5**
Veräußerung einer Organbeteiligung durch den Organträger **7 23**
Veräußerungsgewinne, Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen **35 b 5**
bei Beteiligung einer Personengesellschaft an Kapitalgesellschaft **7 15**
doppelstöckige Personengesellschaften **7 21**
Gewerbebeitrag **7 15**
Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile **9 42**
keine Minderung des abzugsfähigen Verlustes **10 a 2**
bei natürlichen Personen oder Personengesellschaften **7 14**
Verdeckte Gewinnausschüttungen 9 44
Verdecktes Gesellschaftsverhältnis als Steuerschuldner **5 4**

Register GewSt

fette Zahlen = §§

Verein, Besteuerung kleiner V. 7 26
land- und forstwirtschaftlicher, Steuerbefreiung 3 27
Vermietungsverein 3 29
Verfahren, Aufgabenteilung Finanzamt/Gemeinden 19 14
Verfassungsmäßigkeit, Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG 8 14
von Hinzurechnungsvorschriften 8 1 a F
des Verlustabzugs 10 a 5
Vergütungen an Gesellschafter einer Personengesellschaft als Gewerbeertrag 7 15
Verkaufsautomaten, Betriebsstätte 2 117
Verkaufsstätte, fahrbare V. als Betriebsstätte 2 113
Verkehrsunternehmen, Zerlegung des Gewerbe-
steuermessbetrags 28 2
Verlegung eines Betriebs, Anzeigepflicht 1 39
von Betriebsstätten, örtliche Zuständigkeit für den
Steuermessbetrag 1 13
der Geschäftsleitung, Kleinbeträge beim Steuer-
messbetrag 34 4
–, örtliche Zuständigkeit für den Steuermessbetrag
1 13
Verlustabzug, gesonderte Feststellung 10 a 1, 3
–, Zuständigkeit 35 b 2
Gewerbeertrag 7 18, 10 a 1
Stille-Reserven-Regelung bei Mitunternehmer-
schaft 10 a 4 a
Verschmelzung von Personengesellschaften 10 a 5
zeitanteilig, unterjähriger Gesellschafterwechsel
10 a 21
Verlustabzugsbeschränkung 10 a 1
Verlustanteil, Beteiligung an Personengesellschaft
8 67
–, Hinzurechnung 8 8
des stillen Gesellschafters 8 17
Verluste aus ausländische Betriebsstätte, Kürzung
beim Gewerbeertrag 9 43
Verlustfeststellung, Zuständigkeit bei Organschaft
35 b 6
Verlustfeststellungsbescheid, Änderung von
Amts wegen 35 b 1, 2
Verlustvortrag, Wegfall bei Teilbetriebsveräuße-
rung 10 a 7, 8
Vermietung von Ferienwohnungen, Betriebs-
stätte 2 113
Zerlegung 33 3
Vermietungsgenossenschaft, Steuerbefreiung
3 29
Vermögensverwaltung, Abgrenzung zum wirt-
schaftlichen Geschäftsbetrieb 2 43
Grundstücksverwaltung 9 23
Verpachtung eines Gewerbebetriebs 2 48
– der öffentlichen Hand 2 45
Verrechnung von Schulden, Schuldentgelt 8 14
Verschmelzung von Personengesellschaften,
Verlustabzug 10 a 5
Versicherungseinrichtungen, öffentlich-
rechtliche, Steuerbefreiung 3 21
Versicherungsunternehmen, Gewerbebetrieb
2 42
Grundbesitz im Deckungsstock, Kürzung des Ge-
werbeertrags 9 15
Hinzurechnung zum Gewinn 8 40
Versicherungsverein a. G., Beginn der Steuer-
pflicht 2 96
Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Steuererklärung 14 a 4
Versicherungsvertreter, Betriebsstätte 2 120
Versilberung von Betriebsgegenständen als end-
gültige BetriebsEinstellung 2 101
Versorgungsbetriebe, Gewerbebesteuerungspflicht 2 112

Versorgungseinrichtungen, öffentlich-rechtliche,
Steuerbefreiung 3 21
Verspätungszuschlag bei der Steuererklärung
14 b
Versuchsbohrungen, Betriebsstätte 2 115
Vertreter, Haftung für GewSt 5 9
ständiger V., Betriebsstätte 2 120
Verwaltung der GewSt 1 4
Verwaltungskosten bei Krediten, Schuldentgelt
8 14
Verwirkung des Anspruchs auf Erlass eines Mess-
bescheids 5 1
Verzinsung von Steuernachforderungen und
–erstattungen 1 37
Vollziehung, Aussetzung der V. des Steuermessbe-
scheids 1 34
Vorauszahlungen 19
Abrechnung 20 1
Anpassung bei Abgabe eines Teilbetriebs 2 109
Entstehung 21
bei Verlegung von Betriebsstätten 19 8
Vorauszahlungsbescheid, Rechtsbehelfe
Anh. 1 7
Vorauszahlungssystem 19 9
Vorbereitungshandlungen, kein Beginn der
Steuerpflicht 2 93
Vorfälligkeitsentschädigung, Schuldentgelt 8 14
Vorgesellschaft, einheitlicher Steuergegenstand
mit späterer Gesellschaft 2 97
Vorruhestand, steuerbefreite Einrichtungen 3 1

W

Währungsverluste, keine Dauerschuldentgelte
8 13
Waldgenossenschaften, Steuerbefreiung 3 10
Wechsel der Arbeitsstelle, Kappung der Arbeitslöh-
ne im Zerlegungsverfahren 31 13
Werkvertrag (Werklieferungsvertrag), Arbeitsge-
meinschaft zur Erfüllung eines W. 2 a 1
Wertminderung einer Organbeteiligung 7 23
Wertsicherungsklausel bei Renten 8 16
Widerspruch Anh. 1 3
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
Anh. 1 1
Windkraftanlagen, Zerlegung bei Betreibergesell-
schaften von W. 29 1
Windpark, Beginn der Gewerbebesteuerungspflicht 2 94
Wirtschaftliche Einheit 2 86
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Begriff 2 43,
125
Gewerbebetrieb 2 3, 43
Wirtschaftlicher Verkehr, Beteiligung am allge-
meinen w. V. bei Betrieben der öffentlichen Hand
2 44
und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 2 43
Wirtschaftsförderungsgesellschaft, Steuerbefrei-
ung 3 44
Wirtschaftsgenossenschaft, Beginn der Steuer-
pflicht 2 96
Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 2 36
Kürzung des Gewinns um Gewinnanteile 9 41
Steuerbefreiung 3 16
Steuererklärung 14 a 4
Wirtschaftsjahr, maßgebender Gewerbeertrag
10 2
Wirtschaftszone, ausschließliche, Zugehörigkeit
zum Inland 2 7
Wissenschaftliche Zwecke, abzugsfähige Spenden
8 69
Wochenmarkthändler, Betriebsstätte 2 114

magere Zahlen = Randziffern

Wohnungsbauunternehmen, Kürzung für den Grundbesitz **9 19**
Wohnungsunternehmen, erweiterte Kürzung des Gewerbeertrags **9 16, 25 ff.**
kürzungunschädliche Tätigkeiten **9 26**

Z

Zahnärzte, Verkauf von Mundhygieneartikeln **2 30**
Zeitliche Verlagerung der Besteuerung **1 21**
Auswirkung auf den Gewerbeertrag **7 6**
Zeitlicher Anwendungsbereich des GewStG **36**
Zeitschrift, Herausgabe einer Z., Gewerbebetrieb **2 42**
Zerlegung **28**
Anträge von Gemeinden auf Zerlegungsanteil **28 8**
Begriff der Arbeitslöhne für die Z. **31 1**
in besonderen Fällen **29 9 ff., 33 1**
-, Vermietung von Ferienwohnungen **33 3**
Betreiber von Windkraftanlagen **29 1**
Einigung bei der Z. **33 2**
Ersatzmaßstab **29 11, 33 5**
keine Festsetzung eines negativen Zerlegungsanteils
bei der Gemeinde der Geschäftsleitung **34 5**
durch das Finanzamt **1 13**
bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten **30 1**
Objektgesellschaft, vermietetes Vermögen **29 6**
offenbare Unbilligkeit **33 5**
bei Reisegewerbebetrieben des Steuermessbetrags
35 a 2
des Steuermessbetrags, Betriebsstätte **2 113**
Verspätungszuschlag **14 b**
Vorauszahlungen **19 12**

GewSt Register

Zerlegungsbescheid, Änderung **28 7**
Rechtsbehelfe **28 6, Anh. 1 4**
Vorbehalt der Nachprüfung **28 6 f.**
Zerlegungserklärung **14 a 1**
Zerlegungsmaßstab **29 1**
keine Arbeitslöhne **29 9 ff.**
bei Organschaften **29 2**
Zerlegungsverfahren, Kappung der Arbeitslöhne
31 13
Rechtsbehelf **28 6**
Zinsen, Verzinsung der Gewerbesteuer **1 38**
Zins-Swap, Vergütung, keine Hinzurechnung zum Gewinn **8 14**
Zins-Swap-Geschäfte, keine Hinzurechnung des Aufwands **8 34**
Zusageprovision für Kredite, Schuldentgelt **8 13**
Zusammenrechnung von Gewerbeerträgen bei Organschaft **7 23**
Zuständigkeit für Festsetzung, Zerlegung des Steuermessbetrags **1 13**
für Stundung, Niederschlagung und Erlass der GewSt **1 23**
für Verlustfeststellung **35 b 2**
Verlustfeststellung bei Organschaft **35 b 6**
bei Wohnsitzverlegung und gleichzeitiger Betriebsaufgabe **1 13**
Zuteilungsbescheid, Rechtsbehelfe **Anh. 1 6**
Zuwendungen *s. Spenden*
Zwangsmittel bei Abgabe der Steuererklärung, Rechtsbehelfe **Anh. 1 8**
bei nicht ordnungsgemäßer Anzeige der Eröffnung, Aufgabe oder Verlegung eines Betriebs **1 40**
Zwangsrechte, Gewerbesteuerpflicht **2 13**
Zweckvermögen, keine Gewerbesteuerpflicht bei nichtrechtsfähigem Z. **2 43**

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG