

Dr. Thomas Rittler

**Körperschaftsteuergesetz
(KStG)
German Corporation Tax Act**

Fünfte, aktualisierte Auflage

**Deutsch – englische Text-Synopse
German – English Synopsis**

Die in diesem Buch enthaltene Wiedergabe des deutschen Gesetzestextes und dessen Übersetzung ins Englische haben keinen offiziellen Charakter. Der authentische Text ist jeweils der im Bundesgesetzblatt veröffentlichte.

The German text and its translation into English included in this book are not official. The only authentic text is the German one as published in the Federal Law Gazette.

Körperschaftsteuergesetz (KStG)

in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4144), das durch Artikel 3 des Gesetzes vom 25. Juni 2021 (BGBl. I S. 2056) geändert worden ist

Corporation Tax Act (KStG)

in the version of the promulgation of 15 October 2002 (Federal Law Gazette Tome I p. 4144), last amended by Article 3 of the Act of 25 June 2021 (Federal Law Gazette Tome I p. 2056)

Inhaltsübersicht**Erster Teil
Steuerpflicht**

- § 1 Unbeschränkte Steuerpflicht
- § 2 Beschränkte Steuerpflicht
- § 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden
- § 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts
- § 5 Befreiungen
- § 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen
- § 6a Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen

**Zweiter Teil
Einkommen****Erstes Kapitel
Allgemeine Vorschriften**

- § 7 Grundlagen der Besteuerung
- § 8 Ermittlung des Einkommens
- § 8a Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zinsschranke)
- § 8b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen

Table of Contents**First Part
Tax Liability**

- § 1 Unlimited tax liability
- § 2 Limited tax liability
- § 3 Demarcation of tax liability in case of associations of persons and pools of assets without legal capacity and cooperatives for common use of land
- § 4 Operations of a commercial kind of legal persons organised under public law
- § 5 Exemptions
- § 6 Restriction of tax exemption of pension, death, health and support funds
- § 6a Calculation of income at support funds subject to full tax liability

**Second Part
Income****First Chapter
General Provisions**

- § 7 Bases of taxation
- § 8 Calculation of income
- § 8a Deduction of operational expenses for interest expenses of corporations (limitation of interest deductibility)
- § 8b Interests in other corporations and associations of persons

§ 8c Verlustabzug bei Körperschaften

§ 8c Loss deduction at corporations

§ 8d Fortführungsgebundener Verlustvortrag

§ 8d Loss carry-forward dependent on continuation

§ 9 Abziehbare Aufwendungen

§ 9 Deductible expenses

§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen

§ 10 Non-deductible expenses

§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)

§ 11 Dissolution and liquidation (liquidation)

§ 12 Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung

§ 12 Taxation of de-stratification and moving away

§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung

§ 13 Beginning and expiry of a tax exemption

Zweites Kapitel**Sondervorschriften für die Organschaft****Second Chapter****Special Provisions for Fiscal Unity for Corporate Tax Purposes**

§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft

§ 14 Stock corporation or partnership limited by shares as controlled company

§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft

§ 15 Calculation of income in case of fiscal unity for corporate tax purposes

§ 16 Ausgleichszahlungen

§ 16 Compensation payments

§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft

§ 17 Other companies limited by shares as controlled company

§ 18 (weggefallen)

§ 18 (cancelled)

§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger

§ 19 Tax deduction at the controlling company

Drittes Kapitel**Sondervorschriften für Versicherungen und Pensionsfonds****Third Chapter****Special Provisions for Insurance Companies and Pension Funds**

§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen

§ 20 Claims equalisation reserves, reserves for claims outstanding

§ 21 Beitragsrückerstattungen

§ 21 Contribution refunds

§ 21a Deckungsrückstellungen

§ 21a Actuarial reserves

§ 21b (aufgehoben)

§ 21b (repealed)

Viertes Kapitel**Sondervorschriften für Genossenschaften****Fourth Chapter****Special Provisions for Cooperatives**

§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung

§ 22 Reimbursement by a cooperative

**Tarif; Besteuerung bei ausländischen
Einkunftsteilen**

§ 23 Steuersatz

§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften

§ 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Ver-
eine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben

§ 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Ein-
künften

Tax Rate; Taxation of Foreign Income

§ 23 Tax rate

§ 24 Tax allowance for certain corporations

§ 25 Tax allowance for cooperatives and associ-
ations active in agriculture and forestry

§ 26 Tax reduction of foreign income

Vierter Teil

**Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen
und Entstehung und Veranlagung**

§ 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen

§ 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital
und Herabsetzung des Nennkapitals

§ 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen

§ 30 Entstehung der Körperschaftsteuer

§ 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und
Erhebung von Körperschaftsteuer

§ 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug

§ 32a Erlass, Aufhebung oder Änderung von
Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnaus-
schüttung oder verdeckter Einlage

Fourth part

**Contributions not Paid into the Nominal
Capital and Arising of Tax and Assessment**

§ 27 Contributions not paid into the nominal
capital

§ 28 Transformation of reserves into nominal
capital and reduction of the nominal capital

§ 29 Changes in capital in case of transfor-
mations

§ 30 Arising of corporation tax

§ 31 Obligation to file tax returns, assessment
and levying of corporation tax

§ 32 Special provisions for tax deduction

§ 32a Issuance, cancellation or amendment of
notices of assessment in case of hidden profit
distribution or hidden contribution

Fünfter Teil

Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 33 Ermächtigungen

§ 34 Schlussvorschriften

§ 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Per-
sonenvereinigungen oder Vermögensmassen in
dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genann-

Fifth Part

**Provisions enabling Legislation and Final
Provisions**

§ 33 Provisions enabling legislation

§ 34 Final provisions

§ 35 Special provisions for corporations, associ-
ations of persons or pools of assets in the terri-
tory referred to in Article 3 of the Unification

ten Gebiet

Treaty

Sechster Teil**Sixth Part****Sondervorschriften für den Übergang vom
Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfte-
verfahren****Special Provisions for Transition from the
Tax Imputation Method to the Half-income
Method**

§ 36 Endbestände

§ 36 Closing stocks

§ 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körper-
schaftsteuerminderung§ 37 Corporation tax credit and corporation tax
reduction

§ 38 Körperschaftsteuererhöhung

§ 38 Corporation tax increase

§ 39 Einlagen der Anteilseigner und Sonderaus-
weis§ 39 Shareholder contributions and special
showing

§ 40 (weggefallen)

§ 40 (cancelled)

Erster Teil Steuerpflicht

§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht

(1) Unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig sind die folgenden Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die ihre Geschäftsleitung oder ihren Sitz im Inland haben:

1. Kapitalgesellschaften (insbesondere Europäische Gesellschaften, Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien, Gesellschaften mit beschränkter Haftung);
2. Genossenschaften einschließlich der Europäischen Genossenschaften;
3. Versicherungs- und Pensionsfondsvereine auf Gegenseitigkeit;
4. sonstige juristische Personen des privaten Rechts*;
5. nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts;
6. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts.

(2) Die unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht erstreckt sich auf sämtliche Einkünfte.

(3) Zum Inland im Sinne dieses Gesetzes gehört auch der der Bundesrepublik Deutschland zustehende Anteil

1. an der ausschließlichen Wirtschaftszone, soweit dort
 - a) die lebenden und nicht lebenden natürlichen Ressourcen der Gewässer über dem Meeresboden, des Meeresbodens und seines Untergrunds erforscht, ausgebeutet, erhalten oder bewirtschaftet werden,
 - b) andere Tätigkeiten zur wirtschaftlichen Erforschung oder Ausbeutung der ausschließlichen Wirtschaftszone ausgeübt werden, wie beispielsweise die Energieerzeugung aus Wasser, Strömung und Wind oder

First Part Tax Liability

§ 1 Unlimited tax liability

(1) The following corporations, associations of persons and pools of assets whose central administration or registered office is located in Germany are subject to unlimited corporation tax liability:

1. companies limited by shares (in particular European Companies, stock corporations, partnerships limited by shares, companies with limited liability);
2. cooperatives, including European Cooperatives;
3. mutual insurance associations and mutual pension funds associations;
4. other legal persons organised under private law*;
5. associations without legal capacity, institutions, foundations and other special-purpose vehicles organised under private law;
6. commercial operations of legal persons organised under public law.

(2) The unlimited corporation tax liability covers all kind of income.

(3) Inland within the meaning of this Act also includes the fraction of the Federal Republic of Germany

1. in the exclusive economic zone, to the extent that
 - a) living and non-living natural resources of the waters superjacent to the seabed, of the seabed and its subsoil are explored, exploited, maintained or managed there,
 - b) other activities serving the commercial exploration or exploitation of the exclusive economic zone are exercised there, such as for instance energy generation from water, flow and wind or

c) künstliche Inseln errichtet oder genutzt werden und Anlagen und Bauwerke für die in den Buchstaben a und b genannten Zwecke errichtet oder genutzt werden, und

2. am Festlandsockel, soweit dort

a) dessen natürliche Ressourcen erforscht oder ausgebeutet werden; natürliche Ressourcen in diesem Sinne sind die mineralischen und sonstigen nicht lebenden Ressourcen des Meeresbodens und seines Untergrunds sowie die zu den sesshaften Arten gehörenden Lebewesen, die im nutzbaren Stadium entweder unbeweglich auf oder unter dem Meeresboden verbleiben oder sich nur in ständigem körperlichen Kontakt mit dem Meeresboden oder seinem Untergrund fortbewegen können; oder

b) künstliche Inseln errichtet oder genutzt werden und Anlagen und Bauwerke für die in Buchstabe a genannten Zwecke errichtet oder genutzt werden.

[*§ 1 Abs. 1 Nr. 4: Nach Maßgabe der Entscheidungsformel mit Art. 3 Abs. 1 i.V.m. Art. 9 Abs. 1, Art. 28 Abs. 1 Satz 2 GG unvereinbar und nichtig gemäß BVerfGE v. 29.9.1998 I 3682 - 2 BvL 64/93 -]

§ 2 Beschränkte Steuerpflicht

Beschränkt körperschaftsteuerpflichtig sind

1. Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die weder ihre Geschäftsleitung noch ihren Sitz im Inland haben, mit ihren inländischen Einkünften;

2. sonstige Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind, mit den inländischen Einkünften, die dem Steuerabzug vollständig oder teilweise unterliegen; inländische Einkünfte sind auch

a) die Entgelte, die den sonstigen Körperschaften, Personenvereinigungen oder Ver-

c) artificial islands are constructed or used there and plants and buildings for the purposes referred to in Letters a) and b) are constructed or used there, and

2. of the continental shelf, to the extent that

a) its natural resources are explored or exploited there; natural resources in this meaning shall mean the mineral and other non-living resources of the seabed and its subsoil and the living organisms belonging to the sedentary species which in their utilisable stage either remain immovably on or below the seabed or are able to move on only in permanent bodily contact with the seabed and its subsoil; or

b) artificial islands are constructed or used there and plants and buildings for the purposes referred to in Letter a) are constructed or used there.

[*§ 1 para.1 Number 4 is, subject to the Court's order, not consistent with Art. 3 para.1 in conjunction with Art. 9 para.1, Art. 28 para.1 sentence 2 of the Basic Law (being the German Constitution) and therefore void according to the decision of the German Constitutional Court of 29 September 1998 Federal Law Gazette Tome I p. 3682 - 2 BvL 64/93 -]

§ 2 Limited tax liability

The following are subject to limited tax liability:

1. corporations, associations of persons and pools of assets, who neither have their central administration nor their registered office in Germany, with their income in Germany;

2. other corporations, associations of persons and pools of assets not subject to unlimited tax liability with the German income that is subject to tax deduction in full or in part; German income also includes

a) remuneration granted to the other corporations, associations of persons or pools

mögensmassen dafür gewährt werden, dass sie Anteile an einer Kapitalgesellschaft mit Sitz oder Geschäftsleitung im Inland einem anderen überlassen und der andere, dem die Anteile zuzurechnen sind, diese Anteile oder gleichartige Anteile zurückzugeben hat,

b) die Entgelte, die den sonstigen Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen im Rahmen eines Wertpapierpensionsgeschäfts im Sinne des § 340b Abs. 2 des Handelsgesetzbuchs gewährt werden, soweit Gegenstand des Wertpapierpensionsgeschäfts Anteile an einer Kapitalgesellschaft mit Sitz oder Geschäftsleitung im Inland sind, und

c) die in § 8b Abs. 10 Satz 2 genannten Einnahmen oder Bezüge, die den sonstigen Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen als Entgelt für die Überlassung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft mit Sitz oder Geschäftsleitung im Inland gewährt gelten.

§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden

(1) Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen sind körperschaftsteuerpflichtig, wenn ihr Einkommen weder nach diesem Gesetz noch nach dem Einkommensteuergesetz unmittelbar bei einem anderen Steuerpflichtigen zu versteuern ist.

(2) ¹Hauberg-, Wald-, Forst- und Laubgenossenschaften und ähnliche Realgemeinden, die zu den in § 1 bezeichneten Steuerpflichtigen gehören, sind nur insoweit körperschaftsteuerpflichtig, als sie einen Gewerbebetrieb unterhalten oder verpachten, der über den Rahmen eines Nebenbetriebs hinausgeht.

²Im Übrigen sind ihre Einkünfte unmittelbar bei den Beteiligten zu versteuern.

of assets in return for a transfer of shares in a company limited by shares with registered office or central administration in Germany to another party, provided that the other party to whom the shares are attributable is obliged to return these shares or similar shares,

b) remuneration granted to the other corporations, associations of persons or pools of assets in the frame of a securities repurchase transaction within the meaning of § 340b para.2 of the Commercial Code, to the extent that shares in a company limited by shares with registered office or central administration in Germany are the object of the securities repurchase transaction, and

c) the income or emoluments referred to in § 8b para.10 sentence 2 that are deemed as granted to other corporations, associations of persons or pools of assets as consideration for a transfer of shares in a company limited by shares with registered office or central administration in Germany.

§ 3 Demarcation of tax liability in case of associations of persons and pools of assets without legal capacity and cooperatives for common use of land

(1) Associations of persons without legal capacity, institutions, foundations and other special-purpose vehicles are subject to corporation tax if their income is not taxable directly at another taxable person either pursuant to this Act or pursuant to the Income Tax Act.

(2) ¹Coppice forest, timber and forestry cooperatives and similar cooperatives for common use of land qualifying as a taxable person referred to in § 1 are subject to corporation tax only to the extent that they maintain or lease a commercial business which goes beyond the frame of a side operation. ²For the rest, their income is to be taxed directly at the members of the cooperative.

§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts

(1) ¹Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 6 sind vorbehaltlich des Absatzes 5 alle Einrichtungen, die einer nachhaltigen wirtschaftlichen Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen außerhalb der Land- und Forstwirtschaft dienen und die sich innerhalb der Gesamtbetätigung der juristischen Person wirtschaftlich herausheben. ²Die Absicht, Gewinn zu erzielen, und die Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr sind nicht erforderlich.

(2) Ein Betrieb gewerblicher Art ist auch unbeschränkt steuerpflichtig, wenn er selbst eine juristische Person des öffentlichen Rechts ist.

(3) Zu den Betrieben gewerblicher Art gehören auch Betriebe, die der Versorgung der Bevölkerung mit Wasser, Gas, Elektrizität oder Wärme, dem öffentlichen Verkehr oder dem Hafenbetrieb dienen.

(4) Als Betrieb gewerblicher Art gilt die Verpachtung eines solchen Betriebs.

(5) ¹Zu den Betrieben gewerblicher Art gehören nicht Betriebe, die überwiegend der Ausübung der öffentlichen Gewalt dienen (Hoheitsbetriebe). ²Für die Annahme eines Hoheitsbetriebs reichen Zwangs- oder Monopolrechte nicht aus.

(6) ¹Ein Betrieb gewerblicher Art kann mit einem oder mehreren anderen Betrieben gewerblicher Art zusammengefasst werden, wenn

1. sie gleichartig sind,
2. zwischen ihnen nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse objektiv eine enge wechselseitige technisch-wirtschaftliche Verflechtung von einigem Gewicht besteht oder
3. Betriebe gewerblicher Art im Sinne des

§ 4 Operations of a commercial kind of legal persons organised under public law

(1) ¹Operations of a commercial kind of legal persons organised under public law within the meaning of § 1 para.1 Number 6 shall mean, subject to paragraph 5, all institutions that serve a sustainable economic activity for generation of income outside of agriculture and forestry and are distinguishable economically within the total activity of the legal person. ²An intention to generate profits and a participation in the general economic circulation is not required.

(2) An operation of a commercial kind is subject to unlimited tax liability even if it qualifies as a legal person organised under public law.

(3) Operations of a commercial kind also include operations that serve the supply of the population with water, natural gas, electricity or heat, public transport or the operation of a harbour.

(4) A lease of such operation shall be deemed as a commercial operation.

(5) ¹Operations that predominantly serve the exercise of public authority (public service operations) do not qualify as commercial operations. ²An existence of rights of coercion or monopoly rights is not sufficient for assumption of a public service operation.

(6) ¹A commercial business operation may be combined with one or several other business operations of a commercial kind, provided that

1. they are similar,
2. a close mutual technical and economical interpenetration of a certain substance objectively exists between them according to the overall picture of the actual relationship, or
3. commercial operations within the mean-

Absatzes 3 vorliegen.

²Ein Betrieb gewerblicher Art kann nicht mit einem Hoheitsbetrieb zusammengefasst werden.

§ 5 Befreiungen

(1) Von der Körperschaftsteuer sind befreit

1. das Bundeseisenbahnvermögen, die staatlichen Lotterieurternehmen und der Erdölbevorratungsverband nach § 2 Absatz 1 des Erdölbevorratungsgesetzes vom 16. Januar 2012 (BGBl. I S. 74) in der jeweils geltenden Fassung;

2. die Deutsche Bundesbank, die Kreditanstalt für Wiederaufbau, die Landwirtschaftliche Rentenbank, die Bayerische Landesanstalt für Aufbaufinanzierung, die Niedersächsische Gesellschaft für öffentliche Finanzierungen mit beschränkter Haftung, die Bremer Aufbau-Bank GmbH, die Landeskreditbank Baden-Württemberg-Förderbank, die Bayerische Landesbodenkreditanstalt, die Investitionsbank Berlin, die Hamburgische Investitions- und Förderbank, die NRW.Bank, die Investitions- und Förderbank Niedersachsen, die Saarländische Investitionskreditbank Aktiengesellschaft, die Investitionsbank Schleswig-Holstein, die Investitionsbank des Landes Brandenburg, die Sächsische Aufbaubank - Förderbank -, die Thüringer Aufbaubank, die Investitionsbank Sachsen-Anhalt - Anstalt der Norddeutschen Landesbank - Girozentrale -, die Investitions- und Strukturbank Rheinland-Pfalz, das Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern - Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale -, die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale und die Liquiditäts-Konsortialbank Gesellschaft mit beschränkter Haftung;

[Zur Anwendung der Nr. 2 vgl. § 34 Abs. 3]

ing of paragraph 3 exist.

²A commercial operation may not be combined with a public service operation.

§ 5 Exemptions

(1) Exempt from corporation tax are

1. the German Federal Railway trust, governmental lottery companies and the Petroleum Stockholding Agency pursuant to § 2 paragraph 1 of the Petroleum Stockholding Act of 16 January 2012 (Federal Law Gazette Tome I p. 74) in the version applicable from time to time;

2. the Deutsche Bundesbank, the Kreditanstalt für Wiederaufbau, the Landwirtschaftliche Rentenbank, the Bayerische Landesanstalt für Aufbaufinanzierung, the Niedersächsische Gesellschaft für öffentliche Finanzierungen mit beschränkter Haftung, the Bremer Aufbau-Bank GmbH, the Landeskreditbank Baden-Württemberg-Förderbank, the Bayerische Landesbodenkreditanstalt, the Investitionsbank Berlin, the Hamburgische Investitions- und Förderbank, the NRW.Bank, the Investitions- und Förderbank Niedersachsen, the Saarländische Investitionskreditbank Aktiengesellschaft, the Investitionsbank Schleswig-Holstein, the Investitionsbank des Landes Brandenburg, the Sächsische Aufbaubank - Förderbank -, the Thüringer Aufbaubank, the Investitionsbank Sachsen-Anhalt - Anstalt der Norddeutschen Landesbank - Girozentrale -, the Investitions- und Strukturbank Rheinland-Pfalz, the Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern - Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale -, the Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale and the Liquiditäts-Konsortialbank Gesellschaft mit beschränkter Haftung;

[For application of No. 2 see § 34 para.3]

2a. die Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben;

3. rechtsfähige Pensions-, Sterbe- und Krankenkassen, die den Personen, denen die Leistungen der Kasse zugutekommen oder zugute kommen sollen (Leistungsempfängern), einen Rechtsanspruch gewähren, und rechtsfähige Unterstützungskassen, die den Leistungsempfängern keinen Rechtsanspruch gewähren,

a) wenn sich die Kasse beschränkt

aa) auf Zugehörige oder frühere Zugehörige einzelner oder mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe oder

bb) auf Zugehörige oder frühere Zugehörige der Spitzenverbände der freien Wohlfahrtspflege (Arbeiterwohlfahrt-Bundesverband e.V., Deutscher Caritasverband e.V., Deutscher Paritätischer Wohlfahrtsverband e.V., Deutsches Rotes Kreuz, Diakonisches Werk - Innere Mission und Hilfswerk der Evangelischen Kirche in Deutschland sowie Zentralwohlfahrtsstelle der Juden in Deutschland e.V.) einschließlich ihrer Untergliederungen, Einrichtungen und Anstalten und sonstiger gemeinnütziger Wohlfahrtsverbände oder

cc) auf Arbeitnehmer sonstiger Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne der §§ 1 und 2; den Arbeitnehmern stehen Personen, die sich in einem arbeitnehmerähnlichen Verhältnis befinden, gleich;

zu den Zugehörigen oder Arbeitnehmern rechnen jeweils auch deren Angehörige;

b) wenn sichergestellt ist, dass der Betrieb der Kasse nach dem Geschäftsplan und nach Art und Höhe der Leistungen eine soziale Einrichtung darstellt. ²Diese Voraussetzung ist bei Unterstützungskassen, die Leistungen von Fall zu Fall gewähren, nur gegeben, wenn sich diese Leistungen mit Ausnahme des Sterbegeldes auf Fälle der Not oder Arbeitslosigkeit beschränken;

2a. the Bundesanstalt für vereinigungsbedingte Sonderaufgaben;

3. pension, death and health insurance funds with legal capacity that grant the persons who benefit or shall benefit from the fund's benefits (recipients of benefits) a legal right, and support funds with legal capacity that do not grant a legal right to the recipients of benefits,

a) in case that the fund is limited to

aa) affiliated persons or former affiliated persons of individual or several commercial business operations or

bb) affiliated persons or former affiliated persons of the leading associations of independent welfare organisations (Arbeiterwohlfahrt-Bundesverband e.V., Deutscher Caritasverband e.V., Deutscher Paritätischer Wohlfahrtsverband e.V., Deutsches Rotes Kreuz, Diakonisches Werk - Innere Mission und Hilfswerk der Evangelischen Kirche in Deutschland sowie Zentralwohlfahrtsstelle der Juden in Deutschland e.V.), including their sub-groups, establishments and organisations and other non-profit welfare organisations or

cc) to employees of other corporations, associations of persons and pools of assets within the meaning of §§ 1 and 2; persons with a status similar to employees are placed on an equal footing as employees;

affiliated persons or employees shall include, in each case, their relatives;

b) in case that it is ensured that the operation of the fund qualifies as a social institution pursuant to its business plan and to type and amount of the benefits. ²With regard to support funds that grant benefits on a case-by-case basis, this requirement is only met if these benefits, excluding death grants, are limited to cases of emergency or unemployment;