

# Aus dem Inhalt

---

## 1. Teil:

### Grundlagen der Organschaft u.a.:

- Gesellschaftsrechtliche Grundlagen
  - GAV als Kernelement
  - Unionsrechtlicher Einfluss
  - Gestaltungsfragen
  - **NEU:** Bilanzrecht und praktische Erfahrungen im Konzern
- 

## 2. Teil:

### Inlandsbezogene Einzelfragen u.a.:

- Begründung und Beendigung
  - Finanzielle Eingliederung
  - Mehr- und Minderabführungen
  - Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter
  - Sonderfragen Personengesellschaften
  - Umsatzsteuerliche Organschaft
  - Grunderwerbsteuerliche Organschaft
  - Umwandlung
  - Zinsschranke
  - Insolvenz und Sanierung
  - **NEU:** Optionsmöglichkeit gem. § 1a KStG
- 

## 3. Teil:

### Internationale Sonderfragen

- Grundlagen internationale Organschaft
- Gesellschaftsrecht
- Grenzüberschreitende Fälle
- Grenzüberschreitende Verlustabzugssperre und Änderungen durch WachstChG

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort zur 3. Auflage .....	VII
Vorwort zur 1. Auflage .....	X
Gesamtliteraturverzeichnis .....	XXI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII

## 1. Teil Grundlagen der Organschaft

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 1 Steuerliche Grundlagen der „Organschaft im Wandel“ (Prinz)</b>		
A. Das Organschaftsphänomen: Unternehmensverbund als begrenzt wirkende „fiktive Besteuerungseinheit“ .....	1.1	3
B. Steuerartenspezifische Rechtsgrundlagen der Organschaft .....	1.5	7
C. Rechtsentwicklung der Organschaft .....	1.19	21
D. Rechtskonzeption der Organschaft .....	1.32	29
E. Wirtschaftliche Bedeutung der Organschaft .....	1.64	51
F. Organschaft als Gestaltungsinstrument .....	1.73	56
G. Weiterentwicklung der Organschaft zu einem Gruppenbesteuerungskonzept .....	1.78	58

### Kapitel 2 Bilanzrecht der Organschaft (Ludwig)

A. Handelsrechtliche Ergebnisabführung als zentraler Baustein im Bilanzrecht der Organschaft .....	2.1	67
B. Fehlerhafte Gewinnabführung/Verlustübernahme .....	2.10	70
C. Heilung organschaftsschädlicher Bilanzierungsfehler .....	2.54	86

### Kapitel 3 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft (Link)

A. Grundlagen .....	3.1	112
B. Beteiligte Gesellschaften .....	3.21	118
C. Inhalt und Auslegung des Gewinnabführungsvertrags .....	3.28	120
D. Zustandekommen des Gewinnabführungsvertrags .....	3.45	126
E. Wirkungen des Gewinnabführungsvertrags .....	3.74	136
F. Der fehlerhafte Gewinnabführungsvertrag .....	3.111	147
G. Änderung des Gewinnabführungsvertrags .....	3.114	148
H. Beendigung des Gewinnabführungsvertrags .....	3.122	150

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 4 Der Gewinnabführungsvertrag als Kernelement der ertragsteuerlichen Organschaft (G. Wagner)</b>		
A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft .....	4.1	164
B. Muster eines Gewinnabführungsvertrags .....	4.62	189
C. Muster eines ertragsteuerlichen Umlagevertrags (Verteilungsverfahren) ...	4.91	203
<b>Kapitel 5 Verfassungs- und verfahrensrechtliche Grundlagen der Organschaft (Driuen)</b>		
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Organschaft .....	5.1	209
B. Verfahrensrecht und Organschaft .....	5.11	216
<b>Kapitel 6 Unionsrechtlicher Einfluss auf die Organschaft (Oellerich)</b>		
A. Unionsrechtlicher Rahmen für Steuern .....	6.1	252
B. Vorgaben der Rechtsprechung des EuGH .....	6.27	265
C. Unionsrechtliche Prägung der Organschaft .....	6.112	296
<b>Kapitel 7 Organschaft aus Rechtsprechungsperspektive (Witt)</b>		
A. Leitgedanken der Organschaftsrechtsprechung .....	7.1	304
B. Rechtsprechung zu den Voraussetzungen einer Organschaft .....	7.4	306
C. Rechtsprechung zu den Rechtsfolgen einer Organschaft .....	7.90	335
D. Gewerbesteuerliche Aspekte der Organschaft .....	7.136	351
E. Verfahrensrechtliche Aspekte der Rechtsprechung .....	7.157	358
F. Verfassungsrechtliche Aspekte der Rechtsprechung .....	7.170	362
G. Unions- und DBA-rechtliche Aspekte der Rechtsprechung .....	7.175	365
H. Fazit .....	7.186	370
<b>Kapitel 8 Organschaft aus Finanzverwaltungsperspektive (Herkens)</b>		
A. Die Organschaft im Veranlagungsverfahren .....	8.1	375
B. Die Organschaft in der Betriebspprüfung .....	8.68	392
C. Fazit .....	8.205	437
<b>Kapitel 9 Gestaltungsfragen der ertragsteuerlichen Organschaft (Blumberg/Hundeshagen)</b>		
A. Einleitung .....	9.1	442
B. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf die laufende Ertragsteuerbelastung .....	9.2	443
C. Gestaltung des Beginns und der Beendigung der Organschaft .....	9.45	463
D. Verlustnutzung gem. §§ 8c, 8d KStG .....	9.57	469
E. Gestaltungsmöglichkeiten bei grenzüberschreitendem Unternehmenserwerb .....	9.62	472
F. Organschaft im Zusammenhang mit Umwandlungen .....	9.69	477
G. Möglichkeiten und Grenzen grenzüberschreitender Organschaften .....	9.80	483

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 10 Praktische Erfahrungen mit der steuerlichen Organschaft im Konzern (Wunschik/Happel)</b>		
A. Typische Besonderheiten der Organschaft im Konzernverbund .....	10.1	489
B. Gestaltungsüberlegungen bei Begründung der Organschaft .....	10.2	489
C. Tatsächliche Durchführung der Organschaft .....	10.16	496
D. Organschaft in der Berichterstattung nach IFRS und HGB .....	10.37	505
E. Ausgewählte praxisrelevante Unterschiede zwischen umsatzsteuerlicher und ertragsteuerlicher Organschaft .....	10.44	508
F. Zusammenfassung .....	10.48	511
<b>Kapitel 11 Rechtsvergleich: Konzernbesteuerung in wichtigen Industriestaaten (Kahle/Engelmann)</b>		
A. Gruppenbesteuerung zwischen Trennungsprinzip und Einheitsprinzip ....	11.1	517
B. Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung als steuerplanerisches Instrument .....	11.3	519
C. Systematisierung von Gruppenbesteuerungssystemen .....	11.12	525
D. Gruppenbesteuerung in ausgewählten europäischen Staaten .....	11.16	527
E. Schlussbetrachtung .....	11.130	565
<b>Kapitel 12 Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungssystem (Oesterwinter/Krey)</b>		
A. Einleitung .....	12.1	569
B. Wesentliche Ziele eines Gruppenbesteuerungskonzepts .....	12.2	570
C. Rahmenbedingungen für ein Gruppenbesteuerungskonzept .....	12.10	576
D. Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungskonzept ohne GAV .....	12.21	580
E. Fazit .....	12.75	602

## 2. Teil

### Inlandsbezogene Einzelfragen der Organschaft

<b>Kapitel 13 Begründung und Beendigung der ertragsteuerlichen Organschaft (Beinert)</b>		
A. Beginn und Dauer der Organschaft .....	13.1	607
B. Beendigung der Organschaft .....	13.27	619
C. Wiederbeleben der Organschaft nach Organschaftspause .....	13.90	649
<b>Kapitel 14 Finanzielle Eingliederungserfordernisse bei der ertragsteuerlichen Organschaft (M. Marx)</b>		
A. Begriff der finanziellen Eingliederung .....	14.1	653
B. Dauer der finanziellen Eingliederung .....	14.47	670

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 15 Einkommensermittlung, Einkommenszurechnung, Gewinnabführung und Verlustübernahme bei Organschaft (Kolbe)</b>		
A. Gewinnabführung und Einkommenszurechnung: Die Verknüpfung von Handels-, Gesellschafts- und Steuerrecht bei der Organschaft .....	15.1	685
B. Die Abführung des handelsrechtlichen Gewinns/Verlustes an den Organträger als Voraussetzung der Organschaft (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 1 KStG) .....	15.4	686
C. Die Ermittlung des Einkommens und des Gewerbeertrags der Organgesellschaft .....	15.59	704
D. Die Zurechnung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger und die gewerbesteuerliche Ermittlung des Gewerbeertrags im Organkreis ..	15.94	716
E. Die Ermittlung des Einkommens des Organträgers .....	15.115	722
<b>Kapitel 16 Mehr- und Minderabführungen (von Freeden)</b>		
A. Einführung .....	16.1	735
B. Das Problem „Mehr- und Minderabführung“ und seine gesetzliche Regelung .....	16.4	737
C. Identifizierung einer Mehr- oder Minderabführung .....	16.12	741
D. Rechtsfolgen einer Mehr- oder Minderabführung .....	16.29	749
E. Übergang von der Ausgleichsposten- zur Einlagelösung: Gesetzliche „Zwangsauflösung“ bestehender Ausgleichsposten .....	16.53	757
F. Rechtslage bis einschließlich VZ 2021: Ausgleichspostenlösung (§ 14 Abs. 4 KStG idF v. 11.12.2018 = § 14 Abs. 4 KStG a.F.) .....	16.57	758
<b>Kapitel 17 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter (J. Wagner/Gröber)</b>		
A. Problemstellung, Rechtsentwicklung und Bedeutung .....	17.1	776
B. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen .....	17.10	779
C. Steuerrechtliche Behandlung der Ausgleichszahlung .....	17.29	785
<b>Kapitel 18 Sonderfragen der Personengesellschaft im Organschaftsrecht (Bäuml)</b>		
A. Bedeutung der Personengesellschaft in Konzernstrukturen und Organschaftsverhältnissen .....	18.1	807
B. Die Personengesellschaft als ertragsteuerlicher Organträger .....	18.17	811
C. Ausblick .....	18.147	842
<b>Kapitel 19 Ertragsteuerliche Organschaft und Optionsmöglichkeit gem. § 1a KStG (J. Wagner/Kornwachs)</b>		
A. Option einer Personenhandelsgesellschaft, Partnerschaftsgesellschaft und eingetragenen Gesellschaft bürgerlichen Rechts zur Körperschaftsteuer ....	19.1	844
B. Optierende Gesellschaft als Organträger einer ertragsteuerlichen Organschaft .....	19.5	846

	Rz.	Seite
C. Optierende Gesellschaft als Organgesellschaft einer ertragsteuerlichen Organschaft .....	19.11	848
<b>Kapitel 20 Holding als Organträger (Herbener)</b>		
A. Begriff der Holding .....	20.1	866
B. Holding als ertragsteuerlicher Organträger .....	20.7	868
C. Holding als umsatzsteuerlicher Organträger .....	20.35	876
D. Holding als gewerbesteuerlicher Organträger .....	20.52	881
<b>Kapitel 21 Rechtsfolgen verunglückter Organschaft (Herbener)</b>		
A. Begriff der verunglückten Organschaft .....	21.1	884
B. Folgen der verunglückten Organschaft .....	21.5	885
C. Gründe für das „Verunglücken“ .....	21.25	890
<b>Kapitel 22 Organschaft und Zinsschranke (Appl)</b>		
A. Grundlagen der Zinsschranke .....	22.1	910
B. Sondervorschriften für die Organschaft .....	22.36	927
C. Gestaltungspotential der Organschaft mit Blick auf die Zinsschranke .....	22.69	942
<b>Kapitel 23 Organschaft und Umwandlung/Umstrukturierung/Unternehmenskauf (Hierstetter)</b>		
A. Überblick .....	23.1	947
B. Organschaft und Unternehmenskauf .....	23.2	947
C. Organschaft und Umwandlung bzw. Umstrukturierung .....	23.27	960
D. Begründung stiller Gesellschaften .....	23.98	997
<b>Kapitel 24 Organschaft bei non-profit-Organisationen (öffentlich-rechtliche sowie gemeinnützige Unternehmen) (Ballwieser/Hetzel/Dennisen)</b>		
A. Öffentlich-rechtliche Körperschaften als Teil der Organschaft .....	24.1	1002
B. Gemeinnützige Körperschaften mit partieller Steuerpflicht als Teil der Organschaft .....	24.67	1025
<b>Kapitel 25 Sonderfragen umsatzsteuerlicher Organschaft (Treiber)</b>		
A. Entwicklung der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	25.1	1034
B. Zweck der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	25.14	1038
C. Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	25.20	1040
D. Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	25.81	1057
E. Beginn und Ende der Organschaft .....	25.92	1060
F. „Verunglückte“ und „unerkannte“ umsatzsteuerliche Organschaft .....	25.97	1061
G. Fazit .....	25.100	1063

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 26 Sonderfragen grunderwerbsteuerlicher Organschaft (Schley)</b>		
A. Bedeutung der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht .....	26.1	1067
B. Die Organschaft im Gesamtgefüge der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände .....	26.6	1068
C. Voraussetzungen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft .....	26.37	1079
D. Rechtsfolgen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft .....	26.56	1087
E. Begründung einer Organschaft und Veränderungen im Organkreis .....	26.64	1089
F. Vermeidungsstrategien in der Praxis .....	26.84	1099
G. Compliance-Aspekte der grunderwerbsteuerlichen Organschaft .....	26.91	1102
H. Fazit und Ausblick auf die „große Reform der Grunderwerbsteuer“ .....	26.97	1104
<b>Kapitel 27 Organschaft bei Insolvenz und Sanierung (J. Wagner)</b>		
A. Insolvenz und Steuerrecht .....	27.1	1109
B. Umsatzsteuerliche Organschaft .....	27.16	1116
C. Körperschaftsteuerliche Organschaft .....	27.67	1138
D. Exkurs: Organschaft bei Sanierungs- und Restrukturierungsmaßnahmen nach dem StaRUG .....	27.86	1147

### **3. Teil** **Internationale Sonderfragen der Organschaft**

<b>Kapitel 28 Grundlagen internationaler Organschaft (Breuninger)</b>		
A. Bedeutung von Organschaften im grenzüberschreitenden Kontext .....	28.1	1155
B. Entwicklung in Rechtsprechung und Gesetzgebung .....	28.12	1160
<b>Kapitel 29 Gesellschaftsrechtliche Fragen (Krüger/Epe)</b>		
A. Grenzüberschreitender Ergebnisabführungsvertrag .....	29.1	1178
B. Doppelte Ansässigkeit von Organgesellschaft/Organträger .....	29.28	1187
<b>Kapitel 30 Inlandsbezug bei Organträger und Organgesellschaft in grenzüberschreitenden Fällen (Schade)</b>		
A. Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs der Organgesellschaft .....	30.1	1195
B. Wegfall des Erfordernisses der unbeschränkten Steuerpflicht bzw. der Eintragung einer Zweigniederlassung im Handelsregister für ausländischen Organträger .....	30.13	1199
C. Zuordnung der Beteiligung an der OG zur inländischen Betriebsstätte des OT und Sicherstellung des deutschen Besteuerungsrechts (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 4–7 KStG) .....	30.31	1206
D. Fazit und Ausblick .....	30.85	1228

**Kapitel 31 Grenzüberschreitende Verlustabzugssperre des § 14 Abs. 1 Satz 1  
Nr. 5 KStG (M. Müller)**

A. Überblick: Von der Einführung bis zur Abschaffung .....	31.1	1232
B. Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG .....	31.18	1239
C. Tatbestandsvoraussetzungen der Verlustabzugssperre .....	31.26	1241
D. Anwendungsbeispiele .....	31.44	1250
E. Verfahrensrechtliche Gesichtspunkte .....	31.73	1267
F. Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht und DBA-Grundsätzen .....	31.79	1270
G. Fazit und Ausblick .....	31.91	1275
H. Checkliste: Problemkreise der Verlustabzugssperre in der Beratungspraxis .	31.92	1276
Stichwortverzeichnis .....		1277