

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
Kapitel 1 Steuerliche Grundlagen der „Organschaft im Wandel“ (Prinz)		
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
Kapitel 4 Der Gewinnabführungsvertrag als Kernelement der ertragsteuerlichen Organschaft (G. Wagner)		
A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft	4.1	164
B. Muster eines Gewinnabführungsvertrags	4.62	189
C. Muster eines ertragsteuerlichen Umlagevertrags (Verteilungsverfahren) . . .	4.91	203
Kapitel 5 Verfassungs- und verfahrensrechtliche Grundlagen der Organschaft (Drüen)		
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Organschaft	5.1	209
B. Verfahrensrecht und Organschaft	5.11	216
Kapitel 6 Unionsrechtlicher Einfluss auf die Organschaft (Oellerich)		
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
Kapitel 7 Organschaft aus Rechtsprechungsperspektive (Witt)		
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
Kapitel 8 Organschaft aus Finanzverwaltungsperspektive (Herkens)		
A. Die Organschaft im Veranlagungsverfahren	8.1	375
B. Die Organschaft in der Betriebsprüfung	8.68	392
C. Fazit	8.205	437
Kapitel 9 Gestaltungsfragen der ertragsteuerlichen Organschaft (Blumenberg/Hundeshagen)		
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
Kapitel 10 Praktische Erfahrungen mit der steuerlichen Organschaft im Konzern (Wunschik/Happel)		
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
Kapitel 11 Rechtsvergleich: Konzernbesteuerung in wichtigen Industriestaaten (Kahle/Engelmann)		
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
Kapitel 12 Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungssystem (Oesterwinter/Krey)		
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

Kapitel 13 Begründung und Beendigung der ertragsteuerlichen Organschaft (Beinert)		
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
Kapitel 14 Finanzielle Eingliederungserfordernisse bei der ertragsteuerlichen Organschaft (M. Marx)		
A. Begriff der finanziellen Eingliederung	14.1	653
B. Dauer der finanziellen Eingliederung	14.47	670

	Rz.	Seite
Kapitel 15 Einkommensermittlung, Einkommenszurechnung, Gewinnabführung und Verlustübernahme bei Organschaft (Kolbe)		
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 gewerbsteuerliche Ermittlung des Gewerbeertrags im Organkreis .	15.94	716
E. Die Ermittlung des Einkommens des Organträgers	15.115	722
Kapitel 16 Mehr- und Minderabführungen (von Freeden)		
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
Kapitel 17 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter (J. Wagner/Gröber)		
A. Problemstellung, Rechtsentwicklung und Bedeutung	17.1	776
B. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen	17.10	779
C. Steuerrechtliche Behandlung der Ausgleichszahlung	17.29	785
Kapitel 18 Sonderfragen der Personengesellschaft im Organschaftsrecht (Bäumel)		
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
Kapitel 19 Ertragsteuerliche Organschaft und Optionsmöglichkeit gem. § 1a KStG (J. Wagner/Kornwachs)		
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
Kapitel 20 Holding als Organträger (Herbener)		
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
Kapitel 21 Rechtsfolgen verunglückter Organschaft (Herbener)		
A. Begriff der verunglückten Organschaft	21.1	884
B. Folgen der verunglückten Organschaft	21.5	885
C. Gründe für das „Verunglücken“	21.25	890
Kapitel 22 Organschaft und Zinsschranke (Appl)		
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
Kapitel 23 Organschaft und Umwandlung/Umstrukturierung/ Unternehmenskauf (Hierstetter)		
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
Kapitel 24 Organschaft bei non-profit-Organisationen (öffentlich-rechtliche sowie gemeinnützige Unternehmen) (Ballwieser/Hetzel/Dennisen)		
A. Öffentlich-rechtliche Körperschaften als Teil der Organschaft	24.1	1002
B. Gemeinnützige Körperschaften mit partieller Steuerpflicht als Teil der Organschaft	24.67	1025
Kapitel 25 Sonderfragen umsatzsteuerlicher Organschaft (Treiber)		
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
Kapitel 26 Sonderfragen grunderwerbsteuerlicher Organschaft (Schley)		
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
Kapitel 27 Organschaft bei Insolvenz und Sanierung (J. Wagner)		
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

Kapitel 28 Grundlagen internationaler Organschaft (Breuninger)		
A. Bedeutung von Organschaften im grenzüberschreitenden Kontext	28.1	1155
B. Entwicklung in Rechtsprechung und Gesetzgebung	28.12	1160
Kapitel 29 Gesellschaftsrechtliche Fragen (Krüger/Epe)		
A. Grenzüberschreitender Ergebnisabführungsvertrag	29.1	1178
B. Doppelte Ansässigkeit von Organgesellschaft/Organträger	29.28	1187
Kapitel 30 Inlandsbezug bei Organträger und Organgesellschaft in grenz- überschreitenden Fällen (Schade)		
A. Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs der Organgesellschaft	30.1	1195
B. Wegfall des Erfordernisses der unbeschränkten Steuerpflicht bzw. der Ein- tragung 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

	Rz.	Seite
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