

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XXIX
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII
Einführung	1

---

#### A. DIE ORGANSCHAFT IM KÖRPERSCHAFTSTEUERRECHT

---

I. Grundlegung	4
II. Die Voraussetzungen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht (der Tatbestand der §§ 14 bis 19 KStG)	9
III. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht (Rechtsfolgen der §§ 14 bis 19 KStG)	104
IV. Sondertatbestände	182
V. Die steuerlichen Folgen des anfänglichen Fehlens oder des späteren Wegfalls eines Tatbestandsmerkmals der körperschaftsteuerlichen Organschaft	218
VI. Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), das Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG) und der Körperschaftsteuererhöhungsbetrag (§ 38 KStG)	224

---

#### B. DIE ORGANSCHAFT IM GEWERBESTEUERRECHT

---

I. Grundlegung	229
II. Die Voraussetzungen der Organschaft im Gewerbesteuerrecht (der Tatbestand des § 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG)	231
III. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Gewerbesteuerrecht (die Rechtsfolgen des § 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG)	239

---

**C. DIE ORGANSCHAFT IM UMSATZSTEUERRECHT**

---

I.	Grundlagen zur umsatzsteuerlichen Organschaft	267
II.	Die Voraussetzungen der Organschaft im deutschen Umsatzsteuerrecht	287
III.	Die Rechtswirkungen der Organschaft im Umsatzsteuerrecht	361
IV.	Beginn und Beendigung der Organschaft	408
V.	Verfahren	421
VI.	Vor- und Nachteile der Organschaft im Mehrwertsteuersystem	432

---

**D. DIE ORGANSCHAFT IM GRUNDERWERBSTEUERRECHT**

---

I.	Grundlegung	449
II.	Bezug der Organschaft zur Anteilsvereinigung	452
III.	Verhältnis zu § 1 Abs. 3 Nr. 3 und 4 GrEStG	455
IV.	Verhältnis zu § 6a GrEStG	455
V.	Die Voraussetzungen der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht	456
VI.	Die Rechtswirkungen der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht	457

---

**E. RECHTSMATERIALIEN UND ONLINE-ZUSATZINHALTE**

---

I.	Rechtsmaterialien zur körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft	481
II.	Rechtsmaterialien zur gewerbesteuerrechtlichen Organschaft	498
III.	Rechtsmaterialien zur umsatzsteuerrechtlichen Organschaft	507
IV.	Rechtsmaterialien zur grunderwerbsteuerrechtlichen Organschaft	521
V.	Online-Zusatzinhalte	547
	Stichwortverzeichnis	549

Vorwort		V
Inhaltsübersicht		VII
Literaturverzeichnis		XXIX
Abkürzungsverzeichnis		XXXIII
Einführung		1

	Rz	Seite
<b>A. Die Organschaft im Körperschaftsteuerrecht</b>		
I. Grundlegung	1	4
1. Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung, Verwaltungsanweisungen	1	4
1.1 Rechtsgrundlagen	1	4
1.2 Rechtsentwicklung	2	4
1.3 Verwaltungsanweisungen	7	6
2. Rechtfertigung und Zweck der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht	8	6
2.1 Wirtschaftliche Grundlagen	8	6
2.2 Zweck der Organschaft in einem Körperschaftsteuersystem mit Doppelbelastung	9	7
2.3 Zweck der Organschaft in einem Körperschaftsteuersystem mit Anrechnungsverfahren	11	8
3. Aufbau der gesetzlichen Vorschriften über die körperschaftsteuerliche Organschaft (§§ 14 bis 19 KStG)	14	8
4. Zeitlicher Geltungsbereich der gesetzlichen Regelung	21	9
II. Die Voraussetzungen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht (der Tatbestand der §§ 14 bis 19 KStG)	25	9
1. Die Organgesellschaft	25	9
1.1 Rechtsform	25	9
1.2 Geschäftsleitung und Sitz im Inland	31	11
1.3 Tätigkeit	36	14
1.4 Persönliche Steuerbefreiung	37	14
1.5 Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen als Organgesellschaften	38	14

	Rz	Seite
<b>2. Der Organträger</b>	<b>40</b>	<b>15</b>
<b>2.1 Rechtsform</b>	<b>40</b>	<b>15</b>
<b>2.2 Steuerpflicht</b>	<b>43</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1 Rechtslage bis einschließlich VZ 2011</b>	<b>43</b>	<b>16</b>
<b>2.2.2 Rechtslage ab VZ 2012</b>	<b>54</b>	<b>16</b>
<b>2.3 Gewerbliches Unternehmen</b>	<b>58</b>	<b>19</b>
<b>2.4 Personengesellschaften als Organträger</b>	<b>73</b>	<b>23</b>
<b>2.5 Die Holding als Organträger</b>	<b>74</b>	<b>23</b>
<b>3. Die finanzielle Eingliederung</b>	<b>75</b>	<b>23</b>
<b>3.1 Unmittelbare Beteiligung</b>	<b>75</b>	<b>23</b>
<b>3.2 Mittelbare Beteiligung</b>	<b>87</b>	<b>26</b>
<b>3.3 Zusammenrechnung von unmittelbaren und mittelbaren Beteiligungen sowie von mehreren mittelbaren Beteiligungen</b>	<b>92</b>	<b>28</b>
<b>3.4 Zusammenrechnung der Beteiligungen und Stimmrechte von Angehörigen</b>	<b>97</b>	<b>29</b>
<b>3.5 Personengesellschaften</b>	<b>98</b>	<b>30</b>
<b>4. Die wirtschaftliche Eingliederung</b>	<b>121</b>	<b>30</b>
<b>5. Die organisatorische Eingliederung</b>	<b>123</b>	<b>30</b>
<b>6. Zeitliche Voraussetzungen der organschaftlichen Eingliederung</b>	<b>163</b>	<b>30</b>
<b>6.1 Beginn des Wirtschaftsjahrs</b>	<b>164</b>	<b>31</b>
<b>6.2 Ununterbrochen</b>	<b>167</b>	<b>31</b>
<b>6.3 Wegfall der Eingliederung zum Ende des Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaft (Anwendung der sog. Mitternachtserlasse)</b>	<b>170</b>	<b>32</b>
<b>6.4 Rumpfwirtschaftsjahr</b>	<b>173</b>	<b>33</b>
<b>6.5 Umstellung des Wirtschaftsjahrs</b>	<b>175</b>	<b>33</b>
<b>6.5.1 Erstmalige Umstellung des Wirtschaftsjahrs</b>	<b>175</b>	<b>33</b>
<b>6.5.2 Nochmalige Umstellung des Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaft</b>	<b>181</b>	<b>35</b>
<b>6.6 Rechtsnachfolge</b>	<b>184</b>	<b>36</b>
<b>7. Gewinnabführungsvertrag (GAV)</b>	<b>191</b>	<b>36</b>
<b>7.1 Grundlagen</b>	<b>191</b>	<b>36</b>
<b>7.2 Rechtsnatur des Gewinnabführungsvertrags</b>	<b>193</b>	<b>37</b>
<b>7.3 Die zivilrechtliche Wirksamkeit des Gewinnabführungsvertrags als Tatbestandsmerkmal der §§ 14 bis 19 KStG</b>	<b>195</b>	<b>38</b>
<b>7.4 Zeitliche Anforderungen</b>	<b>203</b>	<b>39</b>

	Rz	Seite
7.5 Der Gewinnabführungsvertrag der AG und der KGaA	213	44
7.6 Der Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften	229	54
7.7 Der aufschiebend bedingte Gewinnabführungsvertrag	240	62
8. Die Durchführung des Gewinnabführungsvertrags	242	63
8.1 Grundlagen	242	63
8.2 Ordnungsmäßige Buchführung	244	65
8.3 Abführung und Ausschüttung vorvertraglicher Rücklagen	248	70
8.4 Nachvertragliche Rücklagen	257	72
8.4.1 Gesetzliche Rücklagen und Verlustvortrag	258	72
8.4.2 Freie Rücklagen	260	73
9. Besondere Voraussetzungen für die Anwendung der §§ 14 bis 19 KStG bei Personengesellschaften als Organträger	310	76
9.1 Grundlegung	311	77
9.2 Finanzielle Eingliederung	314	77
9.3 Wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung	316	77
9.4 Eigene gewerbliche Tätigkeit	318	78
9.5 Die Bedeutung einer Veräußerung eines Mitunternehmeranteils, insbesondere eines Gesellschafterwechsels	323	79
9.6 Steuerpflicht der Gesellschafter	328	81
10. Das Organgeschäftsverhältnis zu einer Holding	329	81
10.1 Zum Begriff der Holding	329	81
10.2 Problemstellung und BFH-Rechtsprechung	330	81
10.3 Verwaltungsauffassung	331	83
10.4 Eigene Auffassung	332	84
11. Betriebsaufspaltung und Organschaft	391	86
11.1 Zum Begriff der Betriebsaufspaltung	391	86
11.2 Organgeschäftsverhältnis bei einer Betriebsaufspaltung in ein Produktionsunternehmen und eine Vertriebskapitalgesellschaft	392	86
11.3 Organgeschäftsverhältnis bei einer Betriebsaufspaltung in ein Besitzunternehmen und eine Betriebskapitalgesellschaft	393	87
12. Umwandlung der Organgesellschaft oder des Organträgers	395	87
12.1 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	396	87
12.2 Umwandlung der Organgesellschaft	398	88

	Rz	Seite
12.2.1 Verschmelzung der Organgesellschaft auf den Organträger	398	88
12.2.2 Verschmelzung der Organgesellschaft auf einen anderen Rechtsträger	402	89
12.2.3 Sonstige Formen der Umwandlung einer Organgesellschaft	406	91
12.2.4 Exkurs: Umwandlung einer anderen Gesellschaft auf die Organgesellschaft	411	93
12.3 Umwandlung des Organträgers	423	95
12.3.1 Verschmelzung des Organträgers	423	95
12.3.2 Sonstige Fälle der Umwandlung des Organträgers	430	98
13. Einbringung des Betriebs des Organträgers in eine Kapitalgesellschaft oder Personengesellschaft	434	99
13.1 Einbringung im Wege der Ausgliederung	434	99
13.2 Einbringung im Wege der Einzelrechtsnachfolge	436	100
13.3 Realteilung eines Organträgers in der Rechtsform einer Personengesellschaft	437	100
14. Unentgeltliche Gesamtrechtsnachfolge und unentgeltliche Einzelrechtsnachfolge beim Organträger	439	100
14.1 Gesamtrechtsnachfolge (Erbfall)	439	100
14.2 Einzelrechtsnachfolge (Schenkung)	440	101
14.3 Gemischte Schenkung	441	101
15. Die Organgesellschaft als persönlich haftende Gesellschafterin einer Personengesellschaft	442	101
15.1 Allgemeines	442	101
15.2 Organschaftsverhältnis zwischen einer Komplementär-GmbH als Organgesellschaft und der KG, deren Komplementärin die GmbH ist, als Organträger	446	102
<b>III. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht (Rechtsfolgen der §§ 14 bis 19 KStG)</b>	<b>465</b>	<b>104</b>
1. Grundlegung, insbesondere Verhältnis zum Anrechnungsverfahren	465	104
1.1 Getrennte Einkommensermittlung	466	104
1.2 Zusammenrechnung	467	105
1.3 Tarif	468	106
1.4 Subjektive Steuerpflicht und Rechtsbehelfsbefugnis der Organgesellschaft	469	106

	Rz	Seite
1.5 Zwingende Rechtsfolge	474	109
1.6 Haftung	475	109
1.7 Priorität und Vorteile der organschaftlichen Einkommenszurechnung gegenüber dem Anrechnungsverfahren (grundsätzlich nur noch für VZ vor 2001 von Bedeutung)	476	110
2. Der Begriff des zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft	480	110
2.1 Der allgemeine Einkommensbegriff	480	110
2.2 Der Ausschluss von Vorschriften des KStG und des EStG	481	110
2.3 Die steuerliche Beurteilung der Gewinnabführung und Verlustübernahme bei der Organgesellschaft	483	111
3. Die steuerliche Beurteilung der Gewinnabführung und Verlustübernahme beim Organträger	486	113
3.1 Kürzung bzw. Erhöhung des eigenen Einkommens des Organträgers	486	113
3.2 Ausschluss des § 36 Abs. 2 Nr. 3 EStG	487	114
4. Maßgeblicher Zeitraum für die steuerliche Erfassung des zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger (Zurechnungszeitraum)	488	115
4.1 Problemstellung	488	115
4.2 Verwaltungsauffassung	490	116
4.3 Schrifttum	491	116
4.4 BFH-Rechtsprechung	492	117
4.5 Kritische Würdigung	494	117
4.6 Konsequenzen	495	118
4.7 Zurechnungszeitraum bei einer Personengesellschaft als Organträger	499	119
5. Besonderheiten der Einkommenszurechnung bei Personengesellschaften als Organträger	500	119
5.1 Verfahrensrechtliche Behandlung der Einkommenszurechnung	500	119
5.2 Maßstab der Zurechnung	503	122
5.3 Zurechnungszeitraum	509	124
6. Einzelfragen zur Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft	512	126
6.1 Verlustabzug i.S. des § 10d EStG	512	126

	Rz	Seite
6.1.1 Veräußerung von Anteilen an der Organträger-Körperschaft	517	129
6.1.2 Wegfall des Verlustabzugs und § 8d KStG	517/1	130
6.1.3 Steuerfreiheit eines Sanierungsgewinns	517/2	131
6.2 Internationales Schachtelprivileg	518	132
6.3 Organschaft und investmentsteuerliche Regelungen	518/1	132
6.4 Auflösung vorvertraglicher unversteuerter stiller Reserven der Organgesellschaft	519	133
6.5 Sonderprobleme der Einkommensermittlung bei Organschaftsverhältnissen zu natürlichen Personen (Aufwendungen für einen beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer)	523	134
6.6 Verdeckte Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft	526	136
6.7 Höchstbetrag des Spendenabzugs bei der Organgesellschaft	535	139
6.8 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	537	139
6.9 Übertragung von Veräußerungsgewinnen nach § 6b EStG	538	140
6.10 Gesellschaftsteuer bei Verlustübernahme	540	140
6.11 Konzernsteuerumlagen	541	140
<b>7. Einzelfragen zur Besteuerung des Organträgers</b>	<b>561</b>	<b>142</b>
7.1 Rückstellung des Organträgers für zu übernehmende künftige Verluste der Organgesellschaft	561	142
7.2 Steuerliche Abzugsfähigkeit von Zinsen für Schulden, die der Organträger zum Erwerb der Beteiligung an der Organgesellschaft aufgenommen hat	563	142
7.3 Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung	566	143
7.4 Die Veräußerung von Anteilen an der Organgesellschaft	569	145
7.5 Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen, die auf Betriebseinnahmen der Organgesellschaft einbehalten wurden (§ 19 Abs. 5 KStG)	571	145
<b>7.6 Tariffragen</b>	<b>576</b>	<b>147</b>
7.6.1 Besondere Tarifvorschriften für die Organgesellschaft, die einen Abzug von der Körperschaftsteuer vorsehen (§ 19 Abs. 1 bis 4 KStG)	577	147
7.6.1.1 Problemstellung	577	147

	Rz	Seite
7.6.1.2 Gesetzliche Lösung	578	148
7.6.2 Steuersatzermäßigungen	588	151
7.6.3 Tarifermäßigung nach den §§ 16, 34 EStG	590	152
7.6.4 Tarifermäßigung nach § 32c EStG	593	153
7.6.5 Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG	595	153
7.7 Steuerfreie Einnahmen einer Organgesellschaft	598	154
7.7.1 Steuerfreie Einnahmen einer Kapitalgesellschaft, die nicht Organgesellschaft ist	598	154
7.7.2 Steuerfreie Einnahmen einer Organgesellschaft	600	154
7.8 Übertragung von Wirtschaftsgütern des Organträgers auf die Organgesellschaft	609	156
7.9 Höchstbetrag des Spendenabzugs beim Organträger	610	156
7.10 Steuerermäßigung nach § 35 EStG	611	157
7.11 Negatives Einkommen des Organträgers (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG)	614	158
8. Bildung und Auflösung von Rücklagen – Auswirkung auf die Besteuerung des Organträgers	623	164
8.1 Nachvertragliche Abführung vorvertraglicher offener versteuerter Rücklagen	623	164
8.2 Nachvertragliche Ausschüttung vorvertraglicher offener versteuerter Rücklagen	630	166
8.3 Nachvertragliche Realisierung und Abführung vorvertraglicher stiller unversteuerter, aber gekaufter Rücklagen	631	166
8.4 Nachvertragliche Abführung vorvertraglicher stiller versteuerter, aber gekaufter Rücklagen	641	168
8.5 Bildung und Auflösung nachvertraglicher offener oder stiller, aber versteuerter Rücklagen bei der Organgesellschaft	651	171
9. Bilanzierung latenter Steuern	661	179
<b>IV. Sondertatbestände</b>	<b>681</b>	<b>182</b>
1. Die Besteuerung der von der Organgesellschaft bezogenen Gewinnanteile aus der Beteiligung an einer ausländischen Gesellschaft (internationales Schachtelpatent)	681	182
einschließlich der Steuerbefreiung nach § 8b KStG	681	182
1.1 Rechtslage unter Geltung des Anrechnungsverfahrens	681	182
1.2 Rechtslage nach dem Systemwechsel zum Halbeinkünfteverfahren	683	183

	Rz	Seite
1.3 Einkünfte aus einer ausländischen Betriebsstätte	690	184
1.4 Internationales Schachtelprivileg bei der Ermittlung des eigenen Einkommens der Organgesellschaft	692	185
1.5 Steuerbefreiungen nach § 8b KStG	693	185
1.6 Investmentsteuerliche Regeln und Organschaften	707/1	191
1.7 Die Anwendung der Zinsschranke in Organschaftsfällen (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG)	708	192
1.7.1 Einführung	708	192
1.7.2 Anwendung in Organschaftsfällen	709	193
1.8 Dauerverlustgeschäfte i. S. des § 8 Abs. 7 Satz 2 KStG (§ 15 Satz 1 Nr. 4 KStG)	710	195
1.9 Spartenbezogene Betrachtung bei Eigengesellschaften der öffentlichen Hand als Organgesellschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 5 KStG)	711	196
2. Die steuerliche Behandlung der von der Organgesellschaft oder vom Organträger geleisteten Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter	712	196
2.1 Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung und Zweck der gesetzlichen Regelung	712	196
2.2 Der Begriff der Ausgleichszahlungen	715	197
2.3 Die steuerliche Behandlung der Ausgleichszahlungen nach § 16 KStG und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG	719	201
2.4 Ausgleichszahlungen und Verlustabzug	727	204
2.5 Ausgleichszahlungen und internationales Schachtelprivileg	728	205
2.6 Ausgleichszahlungen und sonstige steuerfreie Einnahmen	729	205
2.7 Ausgleichszahlungen und besondere Tarifvorschriften	731	206
2.8 Ausgleichszahlungen und Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen	732	206
3. Übernahme vorvertraglicher Verluste der Organgesellschaft	733	206
4. Auflösung der Organgesellschaft	737	207
4.1 Handelsrechtliche Grundlagen	737	207
4.2 Körperschaftsteuerrechtliche Problemstellung	738	208
5. Betriebseinstellung und Veräußerung des Betriebsvermögens der Organgesellschaft	761	210
5.1 Problemstellung	761	210
5.2 BFH-Rechtsprechung	762	211
5.3 Verwaltungsauffassung	766	211

	Rz	Seite
5.4 Kritische Würdigung	767	211
5.5 Verpachtung	772	212
6. Auflösung des Organträgers	773	212
7. Organschaftsverhältnisse und Berlin-Vergünstigungen einschließlich Fördergebietsgesetz	774	212
7.1 Erhöhte Absetzungen für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 14 BerlinFG)	774	212
7.2 Steuerermäßigung für Darlehen zur Finanzierung von betrieblichen Investitionen (§ 16 BerlinFG)	778	213
7.3 Steuerermäßigung für Darlehen zur Finanzierung von Baumaßnahmen (§ 17 BerlinFG)	782	214
7.4 Ermäßigung der veranlagten Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer (§§ 21 ff. BerlinFG)	783	215
7.5 Fördermaßnahmen nach dem Fördergebietsgesetz	785	215
8. Organschaftsverhältnisse und Investitionszulagen	786	216
9. Organschaftsverhältnisse und Verlustklausel	790	217
10. Organschaft und Forschungszulage	791	217
V. Die steuerlichen Folgen des anfänglichen Fehlens oder des späteren Wegfalls eines Tatbestandsmerkmals der körperschaftsteuerlichen Organschaft	811	218
1. Das anfängliche Fehlen eines Tatbestandsmerkmals	812	219
1.1 Organgesellschaft	813	219
1.2 Organträger	819	220
2. Der spätere Wegfall eines Tatbestandsmerkmals, insbesondere die Beendigung oder Nichtdurchführung des GAV	822	221
3. Die steuerlichen Folgen bei Organschaften aufgrund mittelbarer Beteiligung	826	223
VI. Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), das Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG) und der Körperschaftsteuererhöhungsbetrag (§ 38 KStG)	850	224
1. Vorbemerkung	850	224
2. Das steuerliche Einlagekonto	851	224
3. Das Körperschaftsteuerguthaben	856	225
4. Der Körperschaftsteuererhöhungsbetrag	861	227

	Rz	Seite
<b>B. Die Organschaft im Gewerbesteuerrecht</b>		
I. Grundlegung	891	229
1. Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung, Verwaltungsanweisungen	891	229
2. Zweck der Organschaft im Gewerbesteuerrecht	897	231
II. Die Voraussetzungen der Organschaft im Gewerbesteuerrecht (der Tatbestand des § 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG)	899	231
1. Die Organgesellschaft	901	232
2. Der Organträger	909	233
3. Die finanzielle Eingliederung	918	234
4. Die wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung	920	235
5. Zeitliche Voraussetzungen der organ-schaftlichen Eingliederung	922	235
6. Der Gewinnabführungsvertrag und seine Durchführung	924	236
7. Die Personengesellschaft als Organträger	925	236
8. Das Holding-Unternehmen als Organträger	930	236
9. Betriebsaufspaltung und Organschaft	931	236
10. Organschaft im Beitrittsgebiet	934	237
11. Verfahrensfragen	935	237
III. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Gewerbesteuerrecht (die Rechtsfolgen des § 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG)	961	239
1. Grundlegung	961	239
2. Einzelfragen zur Ermittlung des Gewerbeertrags bzw. des Gewerbekapitals von Organgesellschaft und Organträger und zur Zusammenrechnung dieser Gewerbeerträge	972	243
2.1 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	972	243
2.2 Maßgeblicher Zeitraum für die Zusammenrechnung der Gewerbeerträge von Organgesellschaft und Organträger	977	245
2.3 Die Auswirkungen vororganschaftlicher Verluste der Organgesellschaft auf die Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft	986	247
2.4 Vor-, inner- und außerorganschaftliche Verluste des Organträgers	994	248
2.5 Die Bedeutung einer Gewinnabführung der Organgesellschaft an den Organträger und der Verlustübernahme durch den Organträger für die Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft	998	249

	Rz	Seite
2.6 Die Bedeutung einer Gewinnabführung oder Gewinnausschüttung der Organgesellschaft für die Ermittlung des Gewerbeertrags des Organträgers bei Organschaftsverhältnissen mit oder ohne GAV	999	250
2.7 Die Anwendung des § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG (sog. Bruttomethode)	1001	250
2.8 Die Besteuerung der Gewinne und Verluste des Organträgers aus einer Veräußerung der Beteiligung an der Organgesellschaft	1008	256
2.9 Die Bedeutung einer Umwandlung der Organgesellschaft auf den Organträger für die Ermittlung des Gewerbeertrags von Organgesellschaft und Organträger bzw. einen anderen Rechtsträger	1011	257
2.10 Die Bedeutung nicht ausgeschütteter nachorganschaftlicher Gewinne der Organgesellschaft für die Besteuerung des Organträgers bei Organschaftsverhältnissen ohne Gewinnabführungsvertrag (bis einschließlich EZ 2001)	1014	259
2.11 Die Bedeutung nachorganschaftlicher Verluste der Organgesellschaft für die Besteuerung des Organträgers bei Organschaftsverhältnissen ohne GAV (bis einschließlich EZ 2001)	1020	259
2.12 Die Berechtigung zum Abzug nachorganschaftlicher Verluste der Organgesellschaft nach Beendigung der Organschaft	1028	259
2.13 Auswirkungen der „gebrochenen“ Einheitstheorie auf verschiedene Einzelfragen	1031	260
3. Besonderheiten der Ermittlung des Gewerbeertrags bei Personengesellschaften als Organträger	1051	263
3.1 Verluste der Organgesellschaft	1051	263
3.2 Dauerschulden im Verhältnis zwischen den Gesellschaftern einer Personengesellschaft als Organträger und der Organgesellschaft	1052	264
3.3 Die Beteiligung an der Organgesellschaft	1053	264
4. Auflösung der Organgesellschaft – Betriebseinstellung und Veräußerung des Betriebsvermögens der Organgesellschaft	1056	266

	Rz	Seite
<b>C. Die Organschaft im Umsatzsteuerrecht</b>		
I. Grundlagen zur umsatzsteuerlichen Organschaft	1091	267
1. Rechtsgrundlagen	1091	267
1.1 Regelung des § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	1091	267
1.2 Definitionen	1092	268
1.3 Bedeutung des Zivilrechts	1093	269
1.4 Bedeutung des Konzernrechts	1095	269
1.5 Abschließende Regelung	1096	269
1.6 Keine Übertragung auf andere Rechtsbereiche	1097	269
2. Organschaft als einheitliches Rechtsinstitut im Steuerrecht	1098	270
3. Unteilbarkeit der Selbständigkeit	1101	271
4. Verhältnis zum Unternehmerbegriff	1102	272
5. Rechtsentwicklung	1106	272
6. Organschaft de lege ferenda	1119	276
7. Verfassungsmäßigkeit der Organschaft	1120	277
8. Unionsrecht	1122	278
8.1 Gemeinschaftsrechtliche Grundlage der Organschaft	1122	278
8.2 Keine unmittelbare Wirkung für nationales Recht	1123	279
8.3 Einbeziehung von Nichtsteuerpflichtigen in die Organschaft	1124	280
8.4 Beschränkung der Organschaft auf eine bestimmte Tätigkeit oder eine bestimmte Branche	1125	282
8.5 Beschränkung auf die Voraussetzungen der Organschaft nach Art. 11 Abs. 1 MwStSystRL	1126	283
8.6 GmbH & Co. KG als Organgesellschaft	1127	286
8.7 Kein Wahlrecht	1128	287
8.8 Beschränkung auf das Inland	1129	287
II. Die Voraussetzungen der Organschaft im deutschen Umsatzsteuerrecht	1151	287
1. Die Organgesellschaften	1153	288
1.1 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	1154	288
1.2 Juristische Personen des Privatrechts	1156	289
1.3 GmbH & Co. KG	1157	290
1.4 Andere Personengesellschaften	1158	292
1.5 Gründergesellschaften	1159	294
1.6 Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen (organschaftsähnliches Verhältnis)	1160	294
1.7 Auftreten nach außen	1163	295

	Rz	Seite
1.8 Strohmannsgesellschaft	1164	295
1.9 Unteilbarkeit der Beherrschung	1165	296
1.10 Keine Beherrschung durch mehrere Organträger	1166	296
1.11 Vertikale Verbindung mehrerer Organgesellschaften	1169	298
1.12 Horizontale Verbindung mehrerer Organgesellschaften	1170	298
1.13 Kombination einer vertikalen und horizontalen Verbindung	1171	299
1.14 Komplementär-GmbH als Organgesellschaft der KG	1172	299
1.15 Holding als Organgesellschaft	1174	300
2. Die Organträger	1175	300
2.1 Rechtsform des Organträgers	1175	300
2.2 Unternehmereigenschaft des Organträgers	1176	301
3. Besondere Formen des Organträgers	1180	302
3.1 Holding-Gesellschaften	1181	302
3.2 Private Vermögensverwaltung	1187	305
3.3 Besitzgesellschaften bei Betriebsaufspaltung	1188	305
3.4 Körperschaften des öffentlichen Rechts	1190	307
3.5 Unternehmenszusammenschlüsse	1195	309
3.6 Bruchteilsgemeinschaften	1198	310
4. Die Eingliederung als Unterordnung	1199	311
5. Die finanzielle Eingliederung	1208	313
5.1 Bedeutung der finanziellen Eingliederung	1208	313
5.2 Keine gesetzliche Definition	1209	314
5.3 Mehrheit der Anteile	1210	314
5.4 Erfordernis der Stimmenmehrheit	1212	315
5.5 Wirtschaftliches Eigentum (Treuhänder)	1215	318
5.6 Wirtschaftliche Abhängigkeit	1216	318
5.7 Mittelbare finanzielle Beteiligung	1217	318
5.7.1 Mittelbare Beteiligung über Gesellschafter	1217	318
5.7.2 Mittelbare Beteiligung über Gesellschaften	1220	321
5.8 Stille Gesellschafter	1227	323
5.9 Mittelbare Beteiligung über Angehörige	1229	323
5.10 Genossenschaften und rechtsfähige Vereine	1230	324
5.11 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	1231	324
6. Die wirtschaftliche Eingliederung	1251	324
6.1 Betriebsaufspaltung	1269	334
6.2 Einzelfälle aus der Rechtsprechung	1284	340
6.2.1 Organgesellschaft als Vertriebsabteilung	1285	340
6.2.2 Organgesellschaft als Einkaufsabteilung	1289	342

	Rz	Seite
6.2.3 Organgesellschaft als Fabrikations- und Fertigungsbetrieb	1291	342
6.2.4 Organgesellschaft als Verarbeitungsbetrieb	1294	343
6.2.5 Organgesellschaft als Wohnungsunternehmen	1295	343
6.2.6 Organgesellschaft als Grundstücksmieterin	1296	343
6.2.7 Körperschaften des öffentlichen Rechts	1297	344
<b>7. Die organisatorische Eingliederung</b>	<b>1298</b>	<b>345</b>
7.1 Bedeutung und Definition	1298	345
7.2 Formen	1305	349
7.2.1 Identität der Geschäftsführung	1305	349
7.2.2 Geschäftsführung durch Angestellte des Organträgers	1308	352
7.2.3 Institutionell abgesicherte unmittelbare Eingriffsmöglichkeiten	1311	354
7.2.4 Einzelfälle	1314	355
7.2.5 Eröffnung des Insolvenzverfahrens und Liquidation	1317	356
7.2.6 Bedeutung eines Beherrschungsvertrages und einer aktienrechtlichen Eingliederung	1318	357
<b>8. Die Eingliederung nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse</b>	<b>1320</b>	<b>358</b>
8.1 Bedeutung der additiven Aufzählung	1320	358
8.2 Gleichwertigkeit der Eingliederungsmerkmale	1322	359
8.3 Mindestzahl der vollkommen ausgeprägten Eingliederungsmerkmale	1323	360
8.4 Bedeutung zivilrechtlicher Verträge	1324	360
<b>9. Maßgeblicher Zeitraum</b>	<b>1325</b>	<b>360</b>
<b>III. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Umsatzsteuerrecht</b>	<b>1372</b>	<b>361</b>
1. Kein Wahlrecht	1372	361
2. Verlust der Selbständigkeit	1376	363
3. Wirkungen bei Begründung und Beendigung der Organschaft (§ 1 UStG)	1379	366
3.1 Begründung der Organschaft	1379	366
3.2 Beendigung der Organschaft	1381	366
3.2.1 Durch Auflösung der Organgesellschaft oder des Organträgers	1382	367
3.2.2 Durch Liquidation	1383	367
3.2.3 Durch Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1384	367

	Rz	Seite
4. Umfang der Steuerbefreiung bei Grundstücksveräußerungen im Rahmen einer Organschaft (§ 4 Nr. 9a UStG)	1388	368
5. Steuerbefreiung und Ausschluss vom Vorsteuerabzug bei der Vermittlung von Versicherungen (§ 4 Nr. 11 UStG)	1391	369
6. Option bei der Organschaft (§ 9 UStG)	1392	370
7. Steuerschuldner bei der Organschaft (§ 13a UStG)	1393	370
8. Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen und Bescheinigung USt 1TG	1406	372
9. Anrechnung und Erstattung von Umsatzsteuer, die die Organgesellschaft gezahlt hat	1410	373
9.1 Anrechnung und Erstattung bei Steuerfestsetzung gegenüber der Organgesellschaft	1412	373
9.2 Anrechnung und Erstattung nach Aufhebung der Steuerfestsetzung gegenüber der Organgesellschaft	1416	375
9.3 Aufrechnung durch Organträger oder FA	1420	377
9.4 Billigkeitserlass	1422	378
9.5 Erstattungs- und Nachzahlungszinsen	1423	378
10. Haftung der Organgesellschaften für Umsatzsteuerschulden des Organträgers	1426	379
11. Keine Haftung des Organträgers für Umsatzsteuerschulden der Organgesellschaft	1431	382
12. Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche im Organkreis	1432	382
13. Insolvenzanfechtung	1433	383
14. Unberechtigter Steuerausweis	1435	384
14.1 Durch den Organträger	1435	384
14.2 Durch eine Organgesellschaft	1436	384
15. Rechnungsausstellung bei der Organschaft (§ 14 UStG)	1437	385
15.1 Rechnungen gegenüber Dritten	1437	385
15.1.1 Umsatzsteuerrechtliche Folgen aus Rechnungen einer Organgesellschaft	1439	385
15.1.2 Zivilrechtliche Lage	1441	386
15.1.3 Angabe der Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1442	387
15.2 Rechnungen innerhalb des Organkreises	1443	388
16. Vorsteuerabzug bei der Organschaft (§ 15 UStG)	1456	389
16.1 Aus Rechnungen Dritter	1456	389
16.2 Klage auf Rechnungserteilung	1458	390
16.3 Kein Vorsteuerabzug aus Rechnungen innerhalb des Organkreises	1459	390

	Rz	Seite
16.4 Ausschluss des Vorsteuerabzugs	1460	390
16.5 Aufteilung bei teilweisem Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 4 UStG)	1461	391
17. Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Organschaft (§ 15a UStG)	1463	392
18. Vorsteuerrückforderungsanspruch nach § 17 Abs. 2 UStG	1464	393
19. Anrechnung bei der Organgesellschaft berücksichtiger Vorsteuern	1467	395
20. Veranlagungszeitraum bei der Organschaft (§ 16 UStG)	1468	395
21. Steuererklärungen, zusammenfassende Meldungen, Zahlungen und Erstattungen bei der Organschaft (§ 18 UStG)	1469	396
22. Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	1471	396
23. Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten bei der Organschaft (§ 20 UStG)	1472	396
24. Aufzeichnungspflichten bei der Organschaft (§ 22 UStG)	1473	397
25. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe bei der Organschaft (§ 24 UStG)	1474	397
26. Beschränkung der Wirkung der Organschaft auf das Inland – Abschaffung der grenzüberschreitenden Organschaft	1485	398
26.1 Früherer Rechtszustand	1485	398
26.2 Änderung durch das Steuerbereinigungsgesetz 1986	1486	399
26.3 Unternehmensteile	1492	401
26.4 Ansässigkeit	1494	402
26.5 Organträger im Inland ansässig	1495	402
26.6 Organträger im Ausland ansässig	1497	404
27. Auswirkungen des europäischen Binnenmarkts	1500	406
28. Auswirkungen auf die betriebsverfassungsrechtliche Mitbestimmung	1503	407
<b>IV. Beginn und Beendigung der Organschaft</b>	<b>1521</b>	<b>408</b>
1. Beginn	1521	408
2. Beendigung	1523	408
2.1 Beendigung durch Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1525	410
2.1.1 Insolvenz der Organgesellschaft	1526	410
2.1.2 Insolvenz des Organträgers	1529	412
2.1.3 Insolvenz sowohl des Organträgers als auch der Organgesellschaft	1531	413
2.2 Ablehnung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse	1541	414

	Rz	Seite
2.3 Vermögenslosigkeit oder Zahlungsunfähigkeit der Organgesellschaft	1542	414
2.4 Liquidation	1546	415
2.5 Sequestration – vorläufige Insolvenzverwaltung	1548	416
2.6 Anordnung der Zwangsverwaltung und Zwangsversteigerung	1559	420
<b>V. Verfahren</b>	<b>1581</b>	<b>421</b>
1. Kein Formzwang	1581	421
2. Kein Antrags- oder Optionserfordernis	1582	421
3. Nachweis der Voraussetzungen einer Organschaft	1583	422
3.1 Ermittlungs- und Mitwirkungspflicht	1583	422
3.2 Objektive Beweislast	1585	422
4. Zuständigkeit und Rechtsschutz	1586	423
5. Hinzuziehung und Beiladung	1590	424
6. Änderung und Kongruenz von Bescheiden	1592	425
6.1 Änderung gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2a AO (Zustimmung des Steuerpflichtigen)	1593	425
6.2 Änderung gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2b AO (unzuständige Behörde)	1594	426
6.3 Änderung gem. § 173 AO (neue Tatsachen oder Beweismittel)	1595	426
6.4 Änderung gem. § 174 AO	1596	426
7. Treu und Glauben – widersprüchliches Verhalten	1601	428
8. Außenprüfung	1607	431
9. Billigkeitserlass	1609	432
<b>VI. Vor- und Nachteile der Organschaft im Mehrwertsteuersystem</b>	<b>1651</b>	<b>432</b>
1. Unterschied zum System der kumulativen Allphasenbruttoumsatzsteuer	1651	432
2. Steuervorteile im Zusammenhang mit Steuerbefreiungen	1654	434
3. Vorteile bei Vermögensübertragung	1658	438
3.1 Vorteile durch Begründung einer Organschaft	1658	438
3.2 Vorteile durch Beendigung der Organschaft	1661	440
3.2.1 Auflösung der Organgesellschaft	1661	440
3.2.2 Auflösung des Organträgers	1662	440
4. Vorteile bei „Option“ zur Steuerpflicht zwecks Vorsteuerabzug	1663	440
5. Vorteile bei Finanzierung und Liquidität	1664	441
6. Vorteile bei der Organisation	1667	442
7. Vorteile sonst nur durch Fusion	1668	443

	Rz.	Seite
8. Nachteile durch Verlust einer Optionsmöglichkeit	1669	443
9. Nachteile durch Zusammenrechnen von Besteuerungsmerkmalen	1671	444
10. Nachteile durch Haftung und Steuerschuldnerschaft	1672	444
11. Nachteile bei Insolvenz der Organgesellschaft	1673	444
12. Vor- und Nachteile durch Vorsteuerberichtigung	1674	445
13. Vor- und Nachteile im Zusammenhang mit dem Voranmeldungszeitraum	1680	448
14. Nachteile durch Zusammenfassende Meldung	1681	448
15. Nachteile bei Geschäftsveräußerung	1682	448
16. Vermeidung der Nachteile	1683	448

#### **D. Die Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht**

---

I. Grundlegung	1751	449
1. Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung, Verwaltungsanweisungen	1751	449
2. Bedeutung der grunderwerbsteuerlichen Organschaft	1755	451
II. Bezug der Organschaft zur Anteilsvereinigung	1757	452
III. Verhältnis zu § 1 Abs. 3 Nr. 3 und 4 GrEStG	1762	455
IV. Verhältnis zu § 6a GrEStG	1763	455
V. Die Voraussetzungen der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht	1781	456
1. Bezugnahme auf die Organschaft im Umsatzsteuerrecht	1781	456
2. Auslandssachverhalte	1787	457
VI. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht	1801	457
1. Grundfall: Erweiterung des Tatbestands der mittelbaren Anteilsvereinigung	1801	457
2. Anteilserwerb ohne gleichzeitige Begründung einer Organschaft	1802	459
3. Keine zusätzliche Anteilsvereinigung im Organkreis, wenn Anteile bereits bei einem Mitglied des Organkreises vereinigt sind	1805	461
4. Anteilsübertragungen zwischen Organkreis und Organkreismitglied	1810	464
4.1 Grundsatz: unterschiedliche Zurechnungssubjekte	1810	464
4.2 Vom Organkreis auf das Organkreismitglied	1812	465

	Rz	Seite
4.3 Vom Organkreismitglied auf den Organkreis	1816	466
5. Anteilsverschiebungen im Organkreis	1819	468
6. Erweiterung des bestehenden Organkreises	1821	469
7. Umwandlung des Organträgers	1822	470
8. Zwischengeschaltete Personengesellschaften	1825	472
9. Wirtschaftliche Anteilsvereinigung nach § 1 Abs. 3a GrEStG und grunderwerbsteuerliche Organschaft	1828	474
10. Grunderwerbsteuerliche Organschaft, Signing-Closing-Theorie und Grundstückszurechnung	1830/1	476
11. Verfahrensfragen	1831	478
11.1 Steuerschuldnerschaft	1831	478
11.2 Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts	1834	479

## **E. Rechtsmaterialien und Online-Zusatzinhalte**

---

I. Rechtsmaterialien zur körperschaftsteuerrechtlichen Organschaft	481
II. Rechtsmaterialien zur gewerbesteuerrechtlichen Organschaft	498
III. Rechtsmaterialien zur umsatzsteuerrechtlichen Organschaft	507
IV. Rechtsmaterialien zur grunderwerbsteuerrechtlichen Organschaft	521
1. Allgemeiner Teil	521
2. Begründung eines Organschaftsverhältnisses	523
2.1 Begründung eines Organschaftsverhältnisses unter Beibehaltung der bestehenden Anteilsverhältnisse	523
2.2 Begründung eines Organschaftsverhältnisses unter Veränderung der bestehenden Anteilsverhältnisse	525
2.3 Veränderung der Anteilsverhältnisse bei bestehendem Organschaftsverhältnis	528
2.4 Änderung der Anteilsverhältnisse und nachfolgende Begründung eines Organschaftsverhältnisses	532
3. Erweiterung des Organschaftsverhältnisses	534
4. Verschmelzung des Organträgers	536
4.1 Verschmelzung des Organträgers auf eine Gesellschaft außerhalb des Organkreises unter Fortführung des Organschaftsverhältnisses	536

	Rz	Seite
4.2 Verschmelzung des Organträgers auf eine Organgesellschaft unter Fortführung des Organschaftsverhältnisses		539
5. Umstrukturierung im Organkreis		540
6. Organschaftsverhältnis innerhalb einer Beteiligungskette		542
7. Steuerschuldnerschaft		544
7.1 Steuerschuldnerschaft bei Anteilsvereinigung in der Hand des Organkreises		544
7.2 Steuerschuldnerschaft bei Anteilsvereinigung in der Hand eines Mitglieds des Organkreises		545
8. Örtliche Zuständigkeit		546
9. Anwendung		546
V. Online-Zusatzinhalte		547
Stichwortverzeichnis		549