

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	13
Einleitung	19
Kapitel 1 – Körperschaftsteuer	21
I. Einführung in die körperschaftsteuerliche Organschaft	21
1 Rechtliche Grundlagen	21
2 Motive für die körperschaftsteuerliche Organschaft	23
3 Organschaft über die Grenze	27
II. Voraussetzungen der Organschaft	29
1 Überblick über die Voraussetzungen der Organschaft	29
2 Der Organträger	29
3 Die Organgesellschaft	47
4 Eingliederungsvoraussetzungen	54
5 Gewinnabführungsvertrag	62
III. Rechtsfolgen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht	93
1 Überblick über die Rechtsfolgen	93
2 Ermittlung des Organeinkommens	94
3 Ermittlung des Einkommens des Organträgers	106
IV. Einzelfragen der Besteuerung	127
1 Mehr- und Minderabführungen	127
2 Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter	160
3 Organschaft und verdeckte Gewinnausschüttung	168
4 Organschaft und Umwandlungsvorgänge nach dem Umwandlungssteuererlass	183
5 Einlagekonto, KSt-Guthaben und KSt-Erhöhung	211
6 Verunglückte Organschaft	214
7 Organschaft über mehrere Ebenen	217
8 Zinsschranke und Organschaft	221
9 Konzernumlagen	222
10 Verfahrensfragen	223
Kapitel 2 – Gewerbesteuer	227
I. Überblick und Rechtsgrundlagen	227
II. Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft	227
1 Allgemeines	227
2 Organgesellschaft	228
3 Organträger	228
4 Sonstige Voraussetzungen	229

Inhaltsverzeichnis

III.	Rechtsfolgen der gewerbesteuerlichen Organschaft	229
1	Betriebsstätte des Organträgers	229
2	Hinzurechnungen	230
3	Regelung des Abzuges vororganschaftlicher Verluste	230
4	Technische Umsetzung	230
5	Sonderfragen bei der Gewerbesteuer	232
IV.	Personengesellschaften als Organträger	241
V.	Verfahrensfragen	242
Kapitel 3 – Umsatzsteuer		243
I.	Überblick und Rechtsgrundlagen	243
II.	Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft	243
1	Abgrenzung zur Gewerbe- und Körperschaftsteuer	243
2	Organgesellschaft	244
3	Organträger	246
4	Finanzielle Eingliederung	247
5	Wirtschaftliche Eingliederung	251
6	Organisatorische Eingliederung	253
7	Sonderfall Holding	255
III.	Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft	256
1	Umsetzung im Rahmen der laufenden Besteuerung	256
2	Vorteile der umsatzsteuerlichen Organschaft	256
3	Nachteile der umsatzsteuerlichen Organschaft	257
4	Rechnungserteilung	258
5	Vorsteuerabzug	258
6	Rechtsbeziehung zwischen Organgesellschaft und Organträger im Innenverhältnis	258
IV.	Beendigung einer umsatzsteuerlichen Organschaft	259
1	Wegfall der Eingliederungsvoraussetzungen	259
2	Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft	260
V.	Haftung	261
Kapitel 4 – Zusammenfassender Beispielsfall		263
I.	Allgemeiner Sachverhalt	263
II.	Besteuerungsgrundlagen der Organgesellschaft	263
III.	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	268
IV.	Entwicklung des Einlagekontos der Organgesellschaft	270
V.	Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft	271
VI.	Besteuerungsgrundlagen des Organträgers	273
VII.	Einkommensermittlung des Organträgers	275
VIII.	Ermittlung des Gewerbeertrags des Organträgers	277
Anhang I – Rechtsquellen		279
1	Regelungen zur Organschaft im Körperschaftsteuerrecht	279
1.1	Auszug aus dem Körperschaftsteuergesetz	279

Inhaltsverzeichnis

1.2 Auszug aus den KStR 2022	285
1.3 Auszug aus den KStH 2022	293
2 Regelungen zur Organschaft im Gewerbesteuerrecht	299
2.1 Auszug aus dem Gewerbesteuergesetz – § 2 GewStG	
Steuergegenstand	299
2.2 Auszug aus den GewStR 2009	299
2.3 Auszug aus den GewStH 2009	302
3 Regelungen zur Organschaft im Umsatzsteuerrecht	305
3.1 Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz – § 2 UStG Unternehmer, Unternehmen	305
3.2 Auszug aus dem Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE 2.8 Organschaft	305
4 Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien	314
Anhang II – Anhängige Verfahren	317
1 Aktenzeichen des BFH: I R 46/23	317
2 Aktenzeichen des BFH: I R 12/23	317
3 Aktenzeichen des BFH: I R 27/22	317
4 Aktenzeichen des BFH: I R 23/21	317
5 Aktenzeichen des BFH: I R 17/21	318
6 Aktenzeichen des BFH: I R 37/22	318
Literaturverzeichnis	319
Stichwortverzeichnis	325