

# Inhaltsübersicht

|                                  | Seite |
|----------------------------------|-------|
| Vorwort .....                    | VII   |
| Inhaltsverzeichnis .....         | XVII  |
| Abkürzungsverzeichnis .....      | LI    |
| Gesamtliteraturverzeichnis ..... | LIX   |

## 1. Teil Grundlagen der Organschaft

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| <b>Kapitel 1 Steuerliche Grundlagen der „Organschaft im Wandel“ (Prinz)</b>                                   |      |       |
| A. Das Organschaftsphänomen: Unternehmensverbund<br>als begrenzt wirkende „fiktive Besteuerungseinheit“ ..... | 1.1  | 2     |
| B. Steuerartenspezifische Rechtsgrundlagen der Organschaft .....  | 1.5  | 5     |
| C. Rechtsentwicklung der Organschaft .....  | 1.20 | 15    |
| D. Rechtskonzeption der Organschaft .....   | 1.33 | 23    |
| E. Wirtschaftliche Bedeutung der Organschaft .....  | 1.58 | 38    |
| F. Organschaft als Gestaltungsinstrument .....  | 1.67 | 42    |
| G. Weiterentwicklung der Organschaft zu einem Gruppen-<br>besteuerungskonzept .....                           | 1.71 | 44    |

## Kapitel 2 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft (Link)

|  |       |    |
|--|-------|----|
| A. Grundlagen .....  | 2.1   | 51 |
| B. Beteiligte Gesellschaften .....                         | 2.21  | 58 |
| C. Inhalt und Auslegung des Gewinnabführungsvertrags ..... | 2.28  | 61 |
| D. Zustandekommen des Gewinnabführungsvertrags .....       | 2.45  | 67 |
| E. Wirkungen des Gewinnabführungsvertrags .....            | 2.74  | 78 |
| F. Der fehlerhafte Gewinnabführungsvertrag .....           | 2.111 | 93 |
| G. Änderung des Gewinnabführungsvertrags .....             | 2.114 | 94 |
| H. Beendigung des Gewinnabführungsvertrags .....           | 2.122 | 96 |

## Kapitel 3 Der Gewinnabführungsvertrag als Kernelement der ertragsteuerlichen Organschaft: Beratungsüberlegungen, Muster-GAV (Beinert/Nees)

|   |      |     |
|---|------|-----|
| A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft ..... | 3.1  | 109 |
| B. Muster eines Gewinnabführungsvertrags .....                | 3.64 | 135 |

**Kapitel 4 Verfassungs- und verfahrensrechtliche Grundlagen der Organschaft (Drüen)**

|   |      |     |
|---|------|-----|
| A. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Organschaft . . . . . | 4.1  | 148 |
| B. Verfahrensrecht und Organschaft . . . . .                  | 4.11 | 155 |

**Kapitel 5 Unionsrechtlicher Einfluss auf die Organschaft (Lausterer/Hulde)**

|   |      |     |
|---|------|-----|
| A. Unionsrechtlicher Rahmen für Steuern . . . . .     | 5.1  | 187 |
| B. Vorgaben der Rechtsprechung des EuGH . . . . .     | 5.28 | 203 |
| C. Unionsrechtliche Prägung der Organschaft . . . . . | 5.78 | 228 |

**Kapitel 6 Organschaft aus Rechtsprechungsperspektive (Witt)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Einleitung . . . . .  | 6.1   | 234 |
| B. Rechtsprechung zu den Voraussetzungen einer Organschaft . . . . . | 6.5   | 236 |
| C. Rechtsprechung zu den Rechtsfolgen einer Organschaft . . . . .    | 6.58  | 256 |
| D. Gewerbesteuerliche Aspekte der Organschaft . . . . .              | 6.84  | 267 |
| E. Verfahrensrechtliche Aspekte der Rechtsprechung . . . . .         | 6.104 | 276 |
| F. Verfassungsrechtliche Aspekte der Rechtsprechung . . . . .        | 6.112 | 279 |
| G. Unions- und DBA-rechtliche Aspekte der Rechtsprechung . . . . .   | 6.120 | 282 |
| H. Fazit . . . . .   | 6.132 | 288 |

**Kapitel 7 Die Organschaft aus Finanzverwaltungsperspektive (Schöneborn)**

|   |      |     |
|---|------|-----|
| A. Die Organschaft im Veranlagungsverfahren . . . . .                 | 7.1  | 290 |
| B. Die ertragsteuerliche Organschaft in der Betriebsprüfung . . . . . | 7.10 | 296 |
| C. Zusammenfassung der wesentlichen Erkenntnisse . . . . .            | 7.51 | 333 |

**Kapitel 8 Gestaltungsfragen der ertragsteuerlichen Organschaft (Blumberg/Hundeshagen)**

|  |      |     |
|--|------|-----|
| A. Einleitung . . . . .  | 8.1  | 337 |
| B. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf die laufende Ertragsteuerbelastung . . . . . | 8.2  | 338 |
| C. Gestaltung des Beginns und der Beendigung der Organschaft . . . . .                   | 8.29 | 358 |
| D. Gestaltungsmöglichkeiten bei grenzüberschreitendem Unternehmenserwerb . . . . .       | 8.36 | 364 |
| E. Organschaft im Zusammenhang mit Umwandlungen . . . . .                                | 8.43 | 371 |
| F. Möglichkeiten und Grenzen grenzüberschreitender Organschaften . . . . .               | 8.52 | 376 |

**Kapitel 9 Rechtsvergleich: Konzernbesteuerung in wichtigen Industriestaaten (Kahle/Schulz)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Gruppenbesteuerung zwischen Trennungsprinzip und Einheitsprinzip .....          | 9.1   | 383 |
| B. Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung als steuerplanerisches Instrument ..... | 9.3   | 385 |
| C. Systematisierung von Gruppenbesteuerungssystemen ..                             | 9.12  | 389 |
| D. Gruppenbesteuerung in ausgewählten EU-Mitgliedstaaten .....                     | 9.16  | 391 |
| E. Schlussbetrachtung .....  | 9.130 | 434 |

**Kapitel 10 Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungssystem (Oesterwinter)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Einleitung .....  | 10.1  | 438 |
| B. Wesentliche Ziele eines Gruppenbesteuerungskonzeptes .....                                  | 10.2  | 438 |
| C. Rahmenbedingungen für ein Gruppenbesteuerungskonzept .....                                  | 10.10 | 444 |
| D. Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungskonzept ohne GAV ..... | 10.21 | 448 |
| E. Fazit .....   | 10.75 | 477 |

**2. Teil Inlandsbezogene Einzelfragen der Organschaft****Kapitel 11 Begründung und Beendigung der ertragsteuerlichen Organschaft (Beinert/Nees)**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| A. Beginn und Dauer der Organschaft .....               | 11.1  | 480 |
| B. Beendigung der Organschaft .....                     | 11.10 | 485 |
| C. Wiederbeleben der Organschaft nach Organschaftspause | 11.70 | 511 |

**Kapitel 12 Finanzielle Eingliederungserfordernisse bei der ertragsteuerlichen Organschaft (Beinert/M. Marx)**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| A. Begriff der finanziellen Eingliederung ..... | 12.1  | 514 |
| B. Dauer der finanziellen Eingliederung .....   | 12.46 | 532 |

**Kapitel 13 Einkommensermittlung, Einkommenszurechnung, Gewinnabführung und Verlustübernahme bei Organschaft (Kolbe)**

|   |      |     |
|---|------|-----|
| A. Gewinnabführung und Einkommenszurechnung:<br>Die Verknüpfung von Handels-, Gesellschafts- und<br>Steuerrecht bei der Organschaft ..... | 13.1 | 543 |
|---|------|-----|

|  |        |     |
|--|--------|-----|
| B. Die Abführung des handelsrechtlichen Gewinns/<br>Verlustes an den Organträger als Voraussetzung der<br>Organschaft (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 1 KStG) ..... | 13.3   | 544 |
| C. Die Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft .....   | 13.57  | 563 |
| D. Die Zurechnung des Einkommens der Organgesell-<br>schaft beim Organträger .....   | 13.86  | 570 |
| E. Die Ermittlung des Einkommens des Organträgers .....  | 13.106 | 577 |

#### **Kapitel 14 Mehr- und Minderabführungen (von Freedon)**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| A. Einführung .....   | 14.1  | 588 |
| B. Das Problem „Mehr- und Minderabführung“ und seine<br>gesetzliche Regelung .....                          | 14.2  | 589 |
| C. Identifizierung einer Mehr- oder Minderabführung .....   | 14.7  | 593 |
| D. Rechtsfolgen einer Mehr- oder Minderabführung .....  | 14.22 | 603 |
| E. Auflösung organschaftlicher Ausgleichsposten .....   | 14.39 | 610 |
| F. Einzelne Aspekte bei der Bildung und Fortführung or-<br>ganschaftlicher Ausgleichsposten .....           | 14.57 | 618 |
| G. Besonderheiten bei Mehr- und Minderabführungen in<br>einer mehrstöckigen unmittelbaren Organschaft ..... | 14.63 | 621 |
| H. Besonderheiten bei Mehr- und Minderabführungen in<br>einer mittelbaren Organschaft .....                 | 14.65 | 623 |
| I. Zusammenfassung .....  | 14.68 | 626 |

#### **Kapitel 15 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter (J. Wagner)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Problemstellung, Rechtsentwicklung und Bedeutung ...  | 15.1  | 627 |
| B. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen .....       | 15.9  | 630 |
| C. Steuerrechtliche Behandlung der Ausgleichszahlung ... | 15.28 | 636 |

#### **Kapitel 16 Sonderfragen der Personengesellschaft als Organträger (Bäuml)**

|   |        |     |
|---|--------|-----|
| A. Bedeutung der Personengesellschaft in Konzernstruktu-<br>ren und Organschaftsverhältnissen ..... | 16.1   | 651 |
| B. Die Personengesellschaft als ertragsteuerlicher<br>Organträger .....                             | 16.16  | 655 |
| C. Die Personengesellschaft als Organträger einer<br>umsatzsteuerlichen Organschaft .....           | 16.107 | 685 |
| D. Ausblick .....   | 16.118 | 689 |

#### **Kapitel 17 Holding als Organträger (Herbener)**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| A. Begriff der Holding .....                        | 17.1  | 690 |
| B. Holding als ertragsteuerlicher Organträger ..... | 17.7  | 692 |
| C. Holding als umsatzsteuerlicher Organträger ..... | 17.27 | 699 |

**Kapitel 18 Rechtsfolgen verunglückter Organschaft  
(Herbener)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Begriff der verunglückten Organschaft ..... | 18.1  | 702 |
| B. Folgen der verunglückten Organschaft .....  | 18.4  | 703 |
| C. Gründe für das „Verunglücken“ .....         | 18.14 | 708 |

**Kapitel 19 Organschaft und Zinsschranke (Appl)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Grundlagen der Zinsschranke .....   | 19.1  | 721 |
| B. Sondervorschriften für die Organschaft .....                              | 19.30 | 734 |
| C. Gestaltungspotential der Organschaft mit Blick auf die Zinsschranke ..... | 19.63 | 751 |

**Kapitel 20 Organschaft und Umwandlung/Umstrukturierung/  
Unternehmenskauf (Hierstetter)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Überblick .....                                     | 20.1  | 756 |
| B. Organschaft und Unternehmenskauf .....              | 20.2  | 756 |
| C. Organschaft und Umwandlung bzw. Umstrukturierung .. | 20.27 | 770 |
| D. Begründung stiller Gesellschaften .....             | 20.96 | 810 |

**Kapitel 21 Organschaft bei non-profit-Organisationen (Kommunale sowie  
gemeinnützige Unternehmen) (Ballwieser/Dennisen)**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| A. Öffentlich-rechtliche Körperschaften als Teil der Organschaft .....                      | 21.1  | 813 |
| B. Gemeinnützige Körperschaften mit partieller Steuerpflicht als Teil der Organschaft ..... | 21.29 | 832 |

**Kapitel 22 Sonderfragen umsatzsteuerlicher Organschaft (Treiber)**

|  |        |     |
|--|--------|-----|
| A. Entwicklung der umsatzsteuerlichen Organschaft .....                | 22.1   | 840 |
| B. Zweck der umsatzsteuerlichen Organschaft .....                      | 22.14  | 845 |
| C. Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft ..               | 22.20  | 847 |
| D. Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....               | 22.83  | 867 |
| E. Beginn und Ende der Organschaft .....                               | 22.94  | 872 |
| F. „Verunglückte“ und „unerkannte“ umsatzsteuerliche Organschaft ..... | 22.98  | 874 |
| G. Fazit .....   | 22.101 | 875 |

**Kapitel 23 Sonderfragen grunderwerbsteuerlicher Organschaft (Schober)**

|  |      |     |
|--|------|-----|
| A. Bedeutung der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht .....                     | 23.1 | 879 |
| B. Die Organschaft im Gesamtgefüge der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände ..... | 23.2 | 880 |
| C. Voraussetzungen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft .....                 | 23.7 | 883 |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| D. Rechtsfolgen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft                       | 23.28 | 895   |
| E. Veränderungen des Organkreises (Anteilsverschiebung, Umwandlung) . . . . . | 23.37 | 900   |
| F. Vermeidungsstrategien in der Praxis . . . . .                              | 23.44 | 906   |
| G. Compliance-Aspekte der grunderwerbsteuerlichen Organschaft . . . . .       | 23.48 | 909   |
| H. Fazit . . . . .  | 23.53 | 911   |

#### **Kapitel 24 Organschaft bei Insolvenz und Sanierung (J. Wagner)**

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| A. Insolvenz und Steuerrecht . . . . .           | 24.1  | 913 |
| B. Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .       | 24.12 | 918 |
| C. Körperschaftsteuerliche Organschaft . . . . . | 24.45 | 934 |

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

#### **Kapitel 25 Grundlagen internationaler Organschaft (Breuninger)**

|   |      |     |
|---|------|-----|
| A. Bedeutung von Organschaften im grenzüberschreitenden Kontext . . . . . | 25.1 | 944 |
| B. Entwicklung in Rechtsprechung und Gesetzgebung . . . . .               | 25.4 | 949 |

#### **Kapitel 26 Gesellschaftsrechtliche Fragen (A. Krüger/Epe)**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| A. Grenzüberschreitender Gewinnabführungsvertrag . . . . .            | 26.1  | 961 |
| B. Doppelte Ansässigkeit von Organgesellschaft/ Organträger . . . . . | 26.27 | 970 |

#### **Kapitel 27 Inlandsbezug bei Organträger und Organgesellschaft in grenzüberschreitenden Fällen (Schade/S. Wagner)**

|  |       |      |
|--|-------|------|
| A. Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs der Organgesellschaft . . . . .   | 27.1  | 977  |
| B. Wegfall des Erfordernisses der unbeschränkten Steuerpflicht bzw. der Eintragung einer Zweigniederlassung im Handelsregister für ausländischen Organträger . . . . .             | 27.9  | 980  |
| C. Zuordnung der Beteiligung an der OG zur inländischen Betriebsstätte des OT und Sicherstellung des deutschen Besteuerungsrechts (§ 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 Satz 4-7 KStG) . . . . . | 27.22 | 986  |
| D. Fazit und Ausblick . . . . .  | 27.68 | 1009 |

#### **Kapitel 28 Grenzüberschreitende Verlustabzugssperre des § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 KStG (M. Müller)**

|   |      |      |
|---|------|------|
| A. Hintergrund der Neufassung der Verlustabzugssperre . . . . . | 28.1 | 1011 |
| B. Anwendungsbereich des § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 KStG . . . . .  | 28.6 | 1015 |

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| C. Tatbestandsvoraussetzungen der Verlustabzugssperre .....                          | 28.16 | 1020  |
| D. Rechtsfolgen und Anwendungsbeispiele .....  | 28.29 | 1029  |
| E. Verfahrensrechtliche Gesichtspunkte .....   | 28.41 | 1043  |
| F. Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht und<br>DBA-Grundsätzen .....                | 28.48 | 1048  |
| G. Fazit und Ausblick .....  | 28.58 | 1054  |
| H. Checkliste: Problemkreise der Verlustabzugssperre<br>in der Beratungspraxis ..... | 28.59 | 1054  |

# Inhaltsverzeichnis

|                                  | Seite |
|----------------------------------|-------|
| Vorwort .....                    | VII   |
| Inhaltsübersicht .....           | IX    |
| Abkürzungsverzeichnis .....      | LI    |
| Gesamtliteraturverzeichnis ..... | LIX   |

## 1. Teil Grundlagen der Organschaft

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| <b>Kapitel 1 Steuerliche Grundlagen der „Organschaft im Wandel“</b>   |      |       |
| <b>A. Das Organschaftsphänomen: Unternehmensverbund als begrenzt wirkende „fiktive Besteuerungseinheit“</b> | 1.1  | 2     |
| <b>B. Steuerartenspezifische Rechtsgrundlagen der Organschaft</b> .....                                     | 1.5  | 5     |
| I. Ertragsteuerliche Rechtsgrundlagen .....   | 1.5  | 5     |
| II. Umsatzsteuerliche Rechtsgrundlagen .....  | 1.9  | 8     |
| III. Sonderfall: Grunderwerbsteuerliche Organschaft .....   | 1.14 | 12    |
| IV. Strukturelle Gemeinsamkeiten im Organschaftsrecht .....   | 1.18 | 13    |
| <b>C. Rechtsentwicklung der Organschaft</b> .....   | 1.20 | 15    |
| I. Bedeutungswandel der Organschaft im „Laufe der Zeit“ .....   | 1.20 | 15    |
| II. Meilensteine der ertragsteuerlichen Rechtsentwicklung .....   | 1.21 | 16    |
| III. Sonderfragen der Mehrmütterorganschaft .....   | 1.25 | 19    |
| IV. Branchenspezifische Besonderheiten insb. bei Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen .....          | 1.28 | 20    |
| V. Umsatzsteuerliche Rechtsentwicklung .....  | 1.30 | 22    |
| <b>D. Rechtskonzeption der Organschaft</b> .....  | 1.33 | 23    |
| I. Steuersubjektprinzip vs. Konzern als Leistungsfähigkeitsverbund .....                                    | 1.33 | 23    |
| II. Zurechnung von Einkommen, Betriebsstättenkonzept .....  | 1.36 | 24    |
| III. Problematische Verbindung zum Gesellschaftsrecht/ Bilanzrecht .....                                    | 1.42 | 28    |
| IV. Zeitebenen der Organschaft .....  | 1.44 | 31    |
| V. Internationale Bezüge der Organschaft .....  | 1.48 | 33    |

|   | Rz.         | Seite     |
|---|-------------|-----------|
| VI. Unionsrechtskompatibilität .....  | 1.51        | 35        |
| VII. Verfassungsfragen .....  | 1.54        | 37        |
| <b>E. Wirtschaftliche Bedeutung der Organschaft .....</b>                             | <b>1.58</b> | <b>38</b> |
| I. Vor-/Nachteile der ertragsteuerlichen Organschaft ...                              | 1.58        | 38        |
| II. Bedeutung der umsatzsteuerlichen Organschaft .....                                | 1.62        | 40        |
| III. Zusammenfassende wirtschaftliche Würdigung .....                                 | 1.65        | 41        |
| <b>F. Organschaft als Gestaltungsinstrument .....</b>                                 | <b>1.67</b> | <b>42</b> |
| I. Einflussnahme auf die Konzernsteuerquote .....                                     | 1.67        | 42        |
| II. Alternativstrukturen zur Organschaft .....  | 1.68        | 43        |
| <b>G. Weiterentwicklung der Organschaft zu einem Gruppenbesteuerungskonzept .....</b> | <b>1.71</b> | <b>44</b> |

## **Kapitel 2 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft**

|  |             |           |
|--|-------------|-----------|
| <b>A. Grundlagen .....</b>   | <b>2.1</b>  | <b>51</b> |
| I. Der Gewinnabführungsvertrag und seine Rechtsgrundlagen .....  | 2.1         | 51        |
| II. Gewinn der Gesellschaft und Gewinnanspruch der Gesellschafter .....  | 2.4         | 52        |
| 1. Aktiengesellschaft .....  | 2.4         | 52        |
| 2. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....   | 2.14        | 55        |
| III. Bedürfnis für Gewinnabführungsvertrag; Kombination mit Beherrschungsvertrag; isolierter Gewinnabführungsvertrag ..... | 2.16        | 56        |
| IV. Rechtsnatur des Gewinnabführungsvertrags .....   | 2.20        | 57        |
| <b>B. Beteiligte Gesellschaften .....</b>  | <b>2.21</b> | <b>58</b> |
| I. Verpflichtetes Unternehmen .....  | 2.21        | 58        |
| II. Berechtigtes Unternehmen .....   | 2.23        | 58        |
| <b>C. Inhalt und Auslegung des Gewinnabführungsvertrags .....</b>  | <b>2.28</b> | <b>61</b> |
| I. Inhalt .....  | 2.28        | 61        |
| 1. Allgemeine Überlegungen .....   | 2.28        | 61        |
| 2. Abfindung und Ausgleich .....   | 2.30        | 61        |
| a) Anwendungsbereich .....   | 2.30        | 61        |
| b) Ausgleichsanspruch .....  | 2.33        | 62        |
| c) Abfindung .....   | 2.38        | 64        |
| 3. Verlustausgleich .....  | 2.40        | 65        |
| 4. Befristung, Bedingung, Rückbeziehung .....  | 2.41        | 65        |
| II. Auslegung .....  | 2.44        | 66        |
| <b>D. Zustandekommen des Gewinnabführungsvertrags .....</b>  | <b>2.45</b> | <b>67</b> |
| I. Vertragsschluss .....   | 2.45        | 67        |

|  | Rz.          | Seite     |
|--|--------------|-----------|
| II. Zustimmung des Aufsichtsrats .....   | 2.47         | 67        |
| III. Zustimmung der Gesellschafter .....   | 2.49         | 68        |
| 1. Aktiengesellschaft .....  | 2.49         | 68        |
| a) Zustimmung der Hauptversammlung .....   | 2.49         | 68        |
| b) Bericht .....   | 2.55         | 71        |
| c) Prüfung .....   | 2.56         | 71        |
| d) Vorbereitung und Durchführung der Hauptversammlung .....                        | 2.58         | 72        |
| 2. GmbH .....  | 2.59         | 73        |
| IV. Eintragung .....   | 2.66         | 76        |
| V. Streitigkeiten über die Wirksamkeit .....                                       | 2.70         | 77        |
| 1. Aktiengesellschaft .....  | 2.70         | 77        |
| 2. GmbH .....  | 2.73         | 78        |
| <b>E. Wirkungen des Gewinnabführungsvertrags .....</b>                             | <b>2.74</b>  | <b>78</b> |
| I. Vertraglich geregelte Wirkungen .....   | 2.74         | 78        |
| 1. Anspruch auf Gewinnabführung .....  | 2.74         | 78        |
| a) Festlegung des abzuführenden Gewinns .....                                      | 2.74         | 78        |
| b) Maximalbetrag der Gewinnabführung .....   | 2.76         | 79        |
| c) Einfluss des anderen Vertragsteils auf die Höhe der Gewinnabführung .....       | 2.80         | 80        |
| 2. Verlustausgleich .....  | 2.81         | 81        |
| a) Anspruch und Höhe .....   | 2.81         | 81        |
| b) Verlustausgleich zu Beginn und Ende der Laufzeit des Unternehmensvertrags ..... | 2.83         | 82        |
| c) Entstehen, Fälligkeit, Verfügungen und Erfüllung .....                          | 2.85         | 83        |
| 3. Ausgleichsanspruch der außenstehenden Aktionäre .....                           | 2.88         | 84        |
| 4. Abfindungsanspruch der außenstehenden Aktionäre .....                           | 2.92         | 86        |
| II. Bilanzierung .....   | 2.97         | 88        |
| III. Kapitalerhaltung .....  | 2.101        | 89        |
| IV. Konzernrecht .....   | 2.102        | 90        |
| 1. Aktiengesellschaft .....  | 2.102        | 90        |
| 2. GmbH .....  | 2.108        | 91        |
| V. Mitbestimmungsrecht .....   | 2.109        | 92        |
| <b>F. Der fehlerhafte Gewinnabführungsvertrag .....</b>                            | <b>2.111</b> | <b>93</b> |
| <b>G. Änderung des Gewinnabführungsvertrags .....</b>                              | <b>2.114</b> | <b>94</b> |
| I. Aktiengesellschaft .....  | 2.114        | 94        |
| II. GmbH .....   | 2.121        | 95        |
| <b>H. Beendigung des Gewinnabführungsvertrags .....</b>                            | <b>2.122</b> | <b>96</b> |
| I. Aufhebung .....   | 2.122        | 96        |
| II. Ordentliche Kündigung .....  | 2.128        | 98        |

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| 1. Organzuständigkeit bei der abhängigen Gesellschaft .....  | 2.128 | 98    |
| 2. Anforderungen an die Kündigung .....  | 2.131 | 99    |
| a) Ordentliche Kündigung .....   | 2.131 | 99    |
| b) Außerordentliche Kündigung .....  | 2.135 | 100   |
| c) Besondere außerordentliche Kündigungsgründe .....   | 2.139 | 102   |
| 3. Wirksamwerden und Rechtsfolgen der Kündigung .....  | 2.141 | 102   |
| III. Weitere Beendigungsgründe, insb. Hinzutritt außenstehender Gesellschafter .....   | 2.144 | 103   |
| IV. Weitere Rechtsfolgen der Beendigung des Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrags .....                                      | 2.147 | 105   |
| 1. Anspruch der Gläubiger auf Sicherheitsleistung .....  | 2.147 | 105   |
| 2. Sicherung der Überlebensfähigkeit der abhängigen Gesellschaft .....   | 2.151 | 106   |
| <b>Kapitel 3 Der Gewinnabführungsvertrag als Kernelement der ertragsteuerlichen Organschaft: Beratungsüberlegungen, Muster-GAV</b> |       |       |
| A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft .....  | 3.1   | 109   |
| I. Grundsätze .....  | 3.1   | 109   |
| II. Eignung zum Organträger .....  | 3.3   | 110   |
| 1. Rechtsform .....  | 3.3   | 110   |
| 2. Gewerbliches Unternehmen .....  | 3.4   | 110   |
| 3. Inländische Betriebstätte .....   | 3.16  | 116   |
| III. Eignung zur Organgesellschaft .....   | 3.18  | 117   |
| 1. Rechtsform .....  | 3.18  | 117   |
| 2. Sitz und Ort der Geschäftsleitung .....   | 3.28  | 120   |
| IV. Finanzielle Eingliederung der Organgesellschaft .....  | 3.29  | 121   |
| V. Gewinnabführungsvertrag .....   | 3.30  | 121   |
| 1. Zivilrechtliche Wirksamkeit .....   | 3.30  | 121   |
| 2. Weitere steuerrechtliche Zusatzanforderungen .....  | 3.31  | 122   |
| a) Mindestlaufzeit von fünf Zeitjahren .....   | 3.31  | 122   |
| b) Gewinnabführung .....   | 3.35  | 124   |
| c) Verlustübernahme .....  | 3.36  | 124   |
| d) Kündigungsgründe .....  | 3.39  | 126   |
| 3. Gewinnabführung bei einer grenzüberschreitenden Organschaft .....   | 3.42  | 126   |
| a) Organschaft mit einer ausländischen Gesellschaft .....  | 3.42  | 126   |
| b) Organschaft zwischen inländischen Schwestergesellschaften .....   | 3.47  | 128   |
| VI. Tatsächliche Durchführung des Gewinnabführungsvertrags .....   | 3.48  | 129   |
| 1. Tatsächliche Durchführung der Hauptpflichten .....  | 3.48  | 129   |
| 2. Abführung des ganzen Gewinns .....  | 3.49  | 129   |

|   | Rz.         | Seite      |
|---|-------------|------------|
| 3. Erfüllung der Gewinnabführungs- und Verlustausgleichsverpflichtungen ..... | 3.51        | 130        |
| a) Tatsächlichen Durchführung .....   | 3.51        | 130        |
| b) Erfüllung in angemessener Zeit? .....                                      | 3.54        | 130        |
| c) Zulässigkeit von Erfüllungssurrogaten .....                                | 3.56        | 131        |
| d) Verrechnung von Verlustausgleichsansprüchen .....                          | 3.63        | 134        |
| <b>B. Muster eines Gewinnabführungsvertrags .....</b>                         | <b>3.64</b> | <b>135</b> |
| I. Muster .....   | 3.64        | 135        |
| II. Einzelne Klauseln .....   | 3.65        | 137        |
| 1. Allgemein zur Auslegung; Bezugnahmen auf<br>§ 14 KStG .....                | 3.65        | 137        |
| 2. Zu § 1 des Musters: Gewinnabführungsklausel .....                          | 3.70        | 138        |
| a) „Zuviel“-Abführung .....   | 3.70        | 138        |
| b) „Zuwenig“-Abführung .....  | 3.72        | 139        |
| c) Fälligkeit .....   | 3.74        | 140        |
| d) Verzinsung .....   | 3.75        | 141        |
| 3. Zu § 2 des Musters: Verlustübernahmeklausel .....                          | 3.76        | 141        |
| 4. Zu § 3 des Musters: Mindestlaufzeit .....                                  | 3.78        | 142        |
| 5. Zu § 3 des Musters: Kündigungsmöglichkeiten .....                          | 3.83        | 145        |
| 6. Sonstiges .....  | 3.87        | 146        |

## Kapitel 4 Verfassungs- und verfahrensrechtliche Grundlagen der Organschaft

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>A. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Organschaft ...</b>  | <b>4.1</b>  | <b>148</b> |
| I. Vorgaben des Verfassungsrechts für die Organschaft ...   | 4.1         | 148        |
| 1. Gestaltungsfreiheit des Gesetzgebers bei der<br>Organschaft und Grenzen .....                      | 4.1         | 148        |
| 2. Trennungsprinzip und Organschaft .....   | 4.4         | 151        |
| 3. Organschaft vs. konsolidierte Konzernheits-<br>besteuerung .....                                   | 4.6         | 152        |
| II. Allgemeine Maßstäbe für verfassungsrechtliche<br>Einzelfragen des Organschaftsrechts .....        | 4.7         | 153        |
| <b>B. Verfahrensrecht und Organschaft .....</b>   | <b>4.11</b> | <b>155</b> |
| I. Verfahrensrechtliche Grundlagen der Organschaft ...  | 4.11        | 155        |
| 1. Verfahrensrechtliche Trennung trotz organschaftli-<br>cher Verbundenheit .....                     | 4.11        | 155        |
| 2. Verfahrensrechtliche Einzelfragen der körperschaft-<br>steuerrechtlichen Organschaft .....         | 4.14        | 157        |
| II. Feststellungsverfahren bei der körperschaftsteuerli-<br>chen Organschaft (§ 14 Abs. 5 KStG) ..... | 4.21        | 161        |
| 1. Einheitliche und gesonderte Feststellung nach<br>§ 14 Abs. 5 KStG .....                            | 4.21        | 162        |

|  |      | Rz. | Seite |
|--|------|-----|-------|
| 2. Gegenstand der Feststellungen nach<br>§ 14 Abs. 5 KStG .....                        | 4.25 | 164 |       |
| a) „Das dem Organträger zuzurechnende<br>Einkommen der Organgesellschaft“ .....        | 4.25 | 164 |       |
| b) „Damit zusammenhängende andere<br>Besteuerungsgrundlagen“ .....                     | 4.27 | 165 |       |
| c) Anzurechnende Steuern .....   | 4.31 | 167 |       |
| d) Kein formelles Statusfeststellungsverfahren .....                                   | 4.34 | 169 |       |
| 3. Mehrere Feststellungsverfahren .....  | 4.36 | 170 |       |
| 4. Steuerliche Deklarations- und Berichtigungs-<br>pflichten bei der Organschaft ..... | 4.39 | 172 |       |
| 5. Zuständigkeiten für Feststellungs- und<br>Steuerfestsetzungsverfahren .....         | 4.43 | 174 |       |
| 6. Bekanntgabe des einheitlichen Feststellungs-<br>bescheids .....                     | 4.45 | 176 |       |
| 7. Rechtsfolgen der Feststellungen nach<br>§ 14 Abs. 5 KStG .....                      | 4.47 | 177 |       |
| 8. Konsequenzen für den Rechtsschutz bei der<br>Organschaft .....                      | 4.53 | 183 |       |
| III. Verfahren bei der gewerbesteuerlichen Organschaft ...                             | 4.56 | 184 |       |

## Kapitel 5 Unionsrechtlicher Einfluss auf die Organschaft

|  |      |     |
|--|------|-----|
| A. Unionsrechtlicher Rahmen für Steuern .....                                  | 5.1  | 187 |
| I. Primärrechtlicher Harmonisierungsauftrag .....                              | 5.1  | 187 |
| II. Sekundärrechtliche Harmonisierung im Bereich der<br>direkten Steuern ..... | 5.6  | 190 |
| III. Rahmenvorgaben der Grundfreiheiten für direkte<br>Steuern .....           | 5.13 | 195 |
| B. Vorgaben der Rechtsprechung des EuGH .....                                  | 5.28 | 203 |
| I. Maßgebliche EuGH-Verfahren mit Organschaftsbezug                            | 5.28 | 203 |
| 1. Grundlegung .....   | 5.28 | 203 |
| 2. Marks & Spencer .....   | 5.31 | 204 |
| 3. Rewe Zentralfinanz .....  | 5.34 | 206 |
| 4. Oy AA .....   | 5.36 | 207 |
| 5. Lidl Belgium .....  | 5.39 | 209 |
| 6. KR Wannsee .....  | 5.42 | 210 |
| 7. Papillon .....  | 5.45 | 212 |
| 8. X Holding .....   | 5.47 | 212 |
| 9. Philips Electronics UK .....  | 5.50 | 213 |
| 10. A Oy .....   | 5.52 | 214 |
| 11. K .....  | 5.54 | 215 |
| 12. Felixstowe .....   | 5.56 | 216 |
| 13. SCA Group Holding .....  | 5.58 | 217 |
| 14. Nordea Bank .....  | 5.61 | 218 |

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| 15. Kommission/Vereinigtes Königreich .....   | 5.65 | 220   |
| 16. Finanzamt Linz .....  | 5.68 | 221   |
| 17. Timac Agro .....  | 5.69 | 222   |
| II. Prüfungspraxis des EuGH – von der Diskriminierungs-<br>zur Rechtfertigungsprüfung .....                   | 5.70 | 223   |
| C. Unionsrechtliche Prägung der Organschaft .....   | 5.78 | 228   |
| <b>Kapitel 6 Organschaft aus Rechtsprechungsperspektive</b>   |      |       |
| A. Einleitung .....   | 6.1  | 234   |
| B. Rechtsprechung zu den Voraussetzungen einer<br>Organschaft .....   | 6.5  | 236   |
| I. Personelle Voraussetzungen .....   | 6.5  | 236   |
| 1. Ausübung einer gewerblichen Tätigkeit .....  | 6.5  | 236   |
| 2. Betrieb gewerblicher Art als Organträger .....   | 6.10 | 238   |
| II. Eingliederungsvoraussetzungen .....   | 6.12 | 240   |
| 1. Finanzielle Eingliederung .....  | 6.12 | 240   |
| a) Rückbeziehbarkeit der finanziellen<br>Eingliederung .....  | 6.12 | 240   |
| b) Unterjähriger Erwerb von Vorratsgesellschaften .....   | 6.16 | 242   |
| 2. Exkurs: Organisatorische Eingliederung .....   | 6.18 | 242   |
| III. Gewinnabführungsvertrag .....  | 6.21 | 243   |
| 1. „Strenge“ Rechtsprechung des BFH .....   | 6.21 | 243   |
| 2. Mindestlaufzeit von fünf Jahren .....  | 6.23 | 244   |
| a) Zeitjahre maßgeblich .....   | 6.23 | 244   |
| b) Auswirkung von Rumpfwirtschaftsjahren .....  | 6.27 | 245   |
| c) Einbeziehung einer steuerlichen Rückwirkung? .....   | 6.31 | 246   |
| d) Zeitliche Deckung mit anderen Organschafts-<br>voraussetzungen? .....                                      | 6.34 | 247   |
| 3. Vorzeitige Beendigung aus wichtigem Grund .....  | 6.36 | 248   |
| 4. Keine rückwirkende Negierung der Organschaft .....   | 6.44 | 251   |
| 5. Steuerliche Auslegung des Gewinnabführungs-<br>vertrags .....  | 6.48 | 253   |
| 6. Vertragliche Regelung zur Verlustübernahme .....   | 6.53 | 254   |
| 7. Abführung des gesamten Gewinns .....   | 6.57 | 256   |
| C. Rechtsprechung zu den Rechtsfolgen einer Organschaft .....   | 6.58 | 256   |
| I. Ermittlung und Zurechnung des Organeinkommens .....  | 6.58 | 256   |
| 1. Anwendung des § 8b KStG .....  | 6.58 | 256   |
| 2. Zurechnung des Organeinkommens bei<br>Gesellschafterwechsel der Organträger-<br>Personengesellschaft ..... | 6.60 | 257   |
| II. Mehr- und Minderabführungen .....   | 6.65 | 259   |
| 1. Problematik und Rechtsentwicklung .....  | 6.65 | 259   |

|  | Rz.          | Seite      |
|--|--------------|------------|
| 2. Vororganschaftliche Mehr- und Minderabführungen .....                         | 6.69         | 261        |
| 3. Organschaftliche Mehr- und Minderabführungen ..                               | 6.75         | 263        |
| <b>III. Verlustrücktrag .....</b>  | <b>6.82</b>  | <b>266</b> |
| <b>D. Gewerbesteuerliche Aspekte der Organschaft .....</b>                       | <b>6.84</b>  | <b>267</b> |
| I. Kürzungen und Hinzurechnungen im gewerbesteuerlichen Organkreis .....         | 6.84         | 267        |
| 1. Sog. gebrochene oder eingeschränkte Einheitstheorie .....                     | 6.84         | 267        |
| 2. Erweiterte Kürzung gem. § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG ..                            | 6.87         | 269        |
| 3. Hinzurechnung gem. § 8b Abs. 5 KStG .....                                     | 6.92         | 271        |
| II. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG .....                                 | 6.99         | 274        |
| <b>E. Verfahrensrechtliche Aspekte der Rechtsprechung .....</b>                  | <b>6.104</b> | <b>276</b> |
| I. „Dritter“ i.S.d. § 174 Abs. 5 AO .....  | 6.104        | 276        |
| 1. Umsatzsteuerliche Organschaft .....   | 6.104        | 276        |
| 2. Körperschaftsteuerliche Organschaft .....                                     | 6.108        | 278        |
| II. Anwendung des Grundsatzes von Treu und Glauben ..                            | 6.110        | 278        |
| <b>F. Verfassungsrechtliche Aspekte der Rechtsprechung .....</b>                 | <b>6.112</b> | <b>279</b> |
| I. Übergangsregelungen .....   | 6.112        | 279        |
| II. Gleichbehandlungsgrundsatz .....   | 6.119        | 281        |
| <b>G. Unions- und DBA-rechtliche Aspekte der Rechtsprechung .....</b>            | <b>6.120</b> | <b>282</b> |
| I. Vereinbarkeit mit Unionsrecht .....   | 6.120        | 282        |
| 1. Gewinnabführungsvertrag .....   | 6.120        | 282        |
| 2. Verzicht auf die gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Dauerschuldzinsen ..... | 6.122        | 283        |
| 3. Exkurs: Umsatzsteuerliche Organschaft .....                                   | 6.127        | 286        |
| II. Abkommensrechtliches Diskriminierungsverbot .....                            | 6.130        | 287        |
| <b>H. Fazit .....</b>  | <b>6.132</b> | <b>288</b> |
| <b>Kapitel 7 Die Organschaft aus Finanzverwaltungsperspektive</b>                |              |            |
| <b>A. Die Organschaft im Veranlagungsverfahren .....</b>                         | <b>7.1</b>   | <b>290</b> |
| I. Verfahrensmäßige Bündelung von Organschaftswissen .....                       | 7.1          | 290        |
| II. Örtliche Zuständigkeit .....   | 7.2          | 291        |
| III. Besteuerungsverfahren und Technik .....                                     | 7.4          | 292        |
| IV. Prüfungstätigkeit der Veranlagungsstelle .....                               | 7.5          | 293        |
| V. Föderale Zerlegung der Körperschaftsteuer .....                               | 7.9          | 295        |
| <b>B. Die ertragsteuerliche Organschaft in der Betriebsprüfung .....</b>         | <b>7.10</b>  | <b>296</b> |
| I. Durchführung einer Konzernbetriebsprüfung .....                               | 7.10         | 296        |

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| II. Fallaufgriffe und Technik der Bp .....   | 7.13 | 298   |
| III. Prüfungsaufgriffe im Bereich der Formalia der Organschaft .....   | 7.15 | 299   |
| 1. Strenge BFH-Rechtsprechung .....  | 7.15 | 299   |
| 2. Steuerliche Mindestlaufzeit eines GAV von 5 Jahren .....  | 7.16 | 300   |
| 3. Organträgerfähigkeit .....  | 7.18 | 302   |
| 4. Finanzielle Eingliederung und mittelbare Beteiligungen .....  | 7.19 | 303   |
| 5. Einbeziehung des § 302 AktG im GmbH-Konzern .....   | 7.20 | 305   |
| 6. Änderung einer gesondert und einheitlichen Gewinnfeststellung für die OG, wenn der OT bereits bestandskräftig veranlagt wurde ..... | 7.22 | 307   |
| IV. Prüfungsaufgriffe im Bereich der materiellen Fragen der Organschaft .....  | 7.25 | 308   |
| 1. Hauptproblemfelder .....  | 7.25 | 308   |
| 2. Die Durchführung des Gewinnabführungsvertrages  | 7.26 | 309   |
| a) Ausgangsproblem: Zeitnahe Durchführung .....  | 7.28 | 309   |
| b) Abwandlung Novation .....   | 7.33 | 311   |
| c) Abwandlung Novation und Werthaltigkeit .....  | 7.33 | 312   |
| d) Abwandlung Pfändung und Stundung des Verlustausgleichsanspruchs .....   | 7.33 | 313   |
| e) Abwandlung Forderungsverzicht .....   | 7.33 | 313   |
| 3. Fehlerhafte Bilanzansätze als Durchführungs mängel .....  | 7.33 | 314   |
| a) Seltene Fälle der Nichtigkeit des Jahresabschlusses .....   | 7.33 | 314   |
| b) Unterbliebene Verrechnung des vororganschaftlichen Verlustvortrages nach § 301 AktG .....   | 7.35 | 315   |
| c) Neuer Prüfungsansatz: Zutreffende Berichtigung nach Beanstandung durch die Vor-Bp .....   | 7.36 | 317   |
| 4. Abgrenzungen bei Mehr- und Minderabführungen .....  | 7.37 | 318   |
| 5. Ausgleichszahlungen an außenstehende  |      |       |
| Gesellschafter .....   | 7.38 | 320   |
| 6. Organschaft und Verluste (§ 8c KStG) .....  | 7.39 | 321   |
| a) Rechtslage und aktuelle Problemfelder .....   | 7.39 | 321   |
| b) Beispiel: Einbeziehung der stillen Reserven der OG beim OT? Stille Reservenklausel seit 2010 .....                                  | 7.40 | 321   |
| c) Ergebnisverrechnung im Jahr der Anteilsver äußerung und unterjähriger Beteiligungserwerb am OT .....                                | 7.41 | 322   |
| 7. Stille Gesellschaften .....   | 7.42 | 324   |
| 8. Verdeckte Gewinnausschüttungen der OG an den OT .....   | 7.43 | 326   |
| 9. Gewerbesteuerliche Fragen .....   | 7.47 | 328   |
| a) Grundlagen .....  | 7.47 | 328   |

|  | Rz.         | Seite      |
|--|-------------|------------|
| b) Keine Erweiterte Kürzung im Organkreis .....  | 7.49        | 329        |
| c) Keine Anwendung der Schachtelstrafe<br>gem. § 8b Abs. 5 KStG auf Ebene des OT bei<br>Ausschüttung von Seiten einer Schachtel-<br>beteiligung an eine OG ..... | 7.49        | 330        |
| <b>C. Zusammenfassung der wesentlichen Erkenntnisse . . . . .</b>  | <b>7.51</b> | <b>333</b> |
| <br><b>Kapitel 8 Gestaltungsfragen der ertragsteuerlichen Organschaft</b>  |             |            |
| <b>A. Einleitung . . . . .</b>   | <b>8.1</b>  | <b>337</b> |
| <b>B. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf die laufende Ertragsteuerbelastung . . . . .</b>  | <b>8.2</b>  | <b>338</b> |
| I. Ergebniskonsolidierung.....   | 8.2         | 338        |
| 1. Einkommenszurechnung .....  | 8.2         | 338        |
| 2. Steuerbelastungseffekte .....   | 8.4         | 339        |
| 3. Besonderheiten bei steuerlichen Verlustvorträgen .....  | 8.7         | 342        |
| 4. Besonderheiten bei Organschaftsketten .....   | 8.10        | 344        |
| II. Keine Schachtelstrafe nach § 8b Abs. 5 KStG .....  | 8.12        | 345        |
| III. Steuersatzeffekte .....   | 8.13        | 346        |
| IV. Abzug von Beteiligungsaufwendungen .....   | 8.15        | 347        |
| 1. Beteiligungsaufwendungen auf Ebene des<br>Organträgers .....  | 8.15        | 347        |
| 2. Beteiligungsaufwendungen auf Ebene der<br>Organgesellschaft .....   | 8.16        | 348        |
| V. Besonderheiten bei der Zinsschranke .....   | 8.17        | 350        |
| VI. Keine Kapitalertragsteuer .....  | 8.21        | 352        |
| VII. Verdeckte Gewinnausschüttungen im Organkreis ..   | 8.22        | 352        |
| VIII. Gewerbesteuer .....  | 8.23        | 353        |
| 1. Vermeidung gewerbesteuerlicher<br>Hinzurechnungen .....   | 8.23        | 353        |
| 2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus<br>Gewerbebetrieb .....   | 8.24        | 353        |
| 3. Erweiterte Kürzung für Grundbesitz .....  | 8.27        | 356        |
| 4. Belastungseffekte aus der gewerbesteuerlichen<br>Zerlegung .....  | 8.28        | 356        |
| <b>C. Gestaltung des Beginns und der Beendigung der<br/>    Organschaft . . . . .</b>  | <b>8.29</b> | <b>358</b> |
| I. Finanzielle Eingliederung der Organgesellschaft .....   | 8.29        | 358        |
| II. Gewerbliche Tätigkeit von Organträger-Personen-<br>gesellschaften .....  | 8.32        | 360        |
| III. (Vorzeitige) Beendigung der Organschaft .....   | 8.33        | 362        |

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| <b>D. Gestaltungsmöglichkeiten bei grenzüberschreitendem Unternehmenserwerb .....</b>      | 8.36 | 364   |
| I. Strukturierungsaspekte bei Inbound-Investitionen .....                                  | 8.36 | 364   |
| 1. Steuerwirksamer Abzug von Akquisitionsaufwendungen .....                                | 8.36 | 364   |
| 2. Beschränkung der doppelten Verlustberücksichtigung, § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG ..... | 8.37 | 365   |
| 3. Auswirkungen der Verlustuntergangs gem. § 8c KStG .....                                 | 8.38 | 367   |
| a) Schädlicher Erwerb der Beteiligung an der Organgesellschaft .....                       | 8.38 | 367   |
| b) Schädlicher (unmittelbarer) Erwerb der Beteiligung am Organträger .....                 | 8.39 | 368   |
| II. Strukturierungsaspekte bei Outbound-Investitionen ..                                   | 8.40 | 369   |
| <b>E. Organschaft im Zusammenhang mit Umwandlungen</b>                                     | 8.43 | 371   |
| I. Fortsetzung einer bestehenden bzw. (rückwirkende) Begründung einer Organschaft .....    | 8.43 | 371   |
| II. Mehrabführungen aus Umwandlungsmaßnahmen .....   | 8.47 | 373   |
| <b>F. Möglichkeiten und Grenzen grenzüberschreitender Organschaften .....</b>              | 8.52 | 376   |
| I. Anwendungsmöglichkeiten .....   | 8.52 | 376   |
| II. Verhinderung der sog. grenzüberschreitenden doppelten Verlustberücksichtigung .....    | 8.53 | 378   |

## Kapitel 9 Rechtsvergleich: Konzernbesteuerung in wichtigen Industriestaaten

|   |      |     |
|---|------|-----|
| <b>A. Gruppenbesteuerung zwischen Trennungsprinzip und Einheitsprinzip .....</b>          | 9.1  | 383 |
| <b>B. Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung als steuerplanerisches Instrument .....</b> | 9.3  | 385 |
| I. Konsolidierung im weiteren Sinn .....  | 9.3  | 385 |
| II. Konsolidierung im engeren Sinn .....  | 9.6  | 386 |
| III. Zinsabzug .....  | 9.10 | 387 |
| <b>C. Systematisierung von Gruppenbesteuerungssystemen</b>                                | 9.12 | 389 |
| <b>D. Gruppenbesteuerung in ausgewählten EU-Mitgliedstaaten .....</b>                     | 9.16 | 391 |
| I. Frankreich: Steuerliche Integration ( <i>intégration fiscale</i> ) .....               | 9.16 | 391 |
| 1. Wesentliche Anwendungsvoraussetzungen .....  | 9.16 | 393 |
| a) Überblick .....  | 9.16 | 393 |
| b) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen .....  | 9.19 | 393 |
| c) Sachliche Anwendungsvoraussetzungen .....  | 9.21 | 394 |

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| 2. Wesentliche Rechtsfolgen .....  | 9.27  | 396   |
| a) Ergebnisverrechnung .....   | 9.27  | 396   |
| b) Weitere steuerliche Konsolidierungsmaßnahmen .....  | 9.31  | 398   |
| 3. Zinsabzug .....   | 9.33  | 398   |
| II. Österreich: Gruppenbesteuerung .....   | 9.40  | 403   |
| 1. Wesentliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.40  | 404   |
| a) Überblick .....   | 9.40  | 404   |
| b) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.42  | 404   |
| c) Sachliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.47  | 406   |
| 2. Wesentliche Rechtsfolgen .....  | 9.55  | 408   |
| a) Ergebniszurechnung .....  | 9.55  | 408   |
| b) Nachversteuerung .....  | 9.59  | 410   |
| c) Teilwert- und Firmenwertabschreibungen .....  | 9.61  | 411   |
| d) Rückabwicklungen .....  | 9.63  | 411   |
| 3. Zinsabzug .....   | 9.64  | 412   |
| III. Polen: Steuerliche Kapitalgruppe<br>( <i>Podatkowa grupa kapitałowa</i> ) .....                     | 9.70  | 413   |
| 1. Wesentliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.70  | 414   |
| a) Überblick .....   | 9.70  | 414   |
| b) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.71  | 414   |
| c) Sachliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.72  | 414   |
| 2. Wesentliche Rechtsfolgen .....  | 9.78  | 416   |
| 3. Zinsabzug .....   | 9.81  | 417   |
| IV. Schweden: Konzernbeitrag ( <i>Koncernbidrag</i> ) und<br>Konzernabzug ( <i>Koncernavdrag</i> ) ..... | 9.85  | 418   |
| 1. Konzernbeitrag ( <i>Koncernbidrag</i> ) .....   | 9.85  | 419   |
| a) Überblick .....   | 9.85  | 419   |
| b) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.86  | 419   |
| c) Sachliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.88  | 420   |
| d) Wesentliche Rechtsfolgen .....  | 9.94  | 422   |
| 2. Konzernabzug ( <i>Koncernavdrag</i> ) .....   | 9.99  | 424   |
| a) Überblick .....   | 9.99  | 424   |
| b) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.101 | 424   |
| c) Sachliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.102 | 425   |
| d) Wesentliche Rechtsfolgen .....  | 9.104 | 425   |
| 3. Zinsabzug .....   | 9.106 | 426   |
| V. Vereinigtes Königreich: <i>Group relief</i> .....   | 9.111 | 428   |
| 1. Wesentliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.111 | 428   |
| a) Überblick .....   | 9.111 | 428   |
| b) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.112 | 429   |
| c) Sachliche Anwendungsvoraussetzungen .....   | 9.113 | 429   |
| 2. Wesentliche Rechtsfolgen .....  | 9.118 | 430   |
| 3. Zinsabzug .....   | 9.123 | 433   |
| E. Schlussbetrachtung .....  | 9.130 | 434   |

## **Kapitel 10 Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungssystem**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| <b>A. Einleitung</b> .....  | 10.1  | 438 |
| <b>B. Wesentliche Ziele eines Gruppenbesteuerungskonzeptes</b> .....  | 10.2  | 438 |
| I. Behandlung eines Konzerns als wirtschaftliche Einheit  | 10.2  | 438 |
| II. Beseitigung grundlegender Probleme der ertragsteuerlichen Organschaft .....   | 10.7  | 441 |
| 1. Verzicht auf den GAV .....   | 10.7  | 441 |
| 2. Berücksichtigung finaler ausländischer Verluste aus EU-/EWR-Staaten .....  | 10.9  | 443 |
| <b>C. Rahmenbedingungen für ein Gruppenbesteuerungskonzept</b> .....  | 10.10 | 444 |
| I. Orientierung an dem europäischen CCCTB-Projekt .....   | 10.10 | 444 |
| 1. Ziele des CCCTB-Projektes .....  | 10.10 | 444 |
| 2. Grundkonzeption des CCCTB-Projektes .....  | 10.11 | 444 |
| 3. Bedeutung des CCCTB-Projektes für das Gruppenbesteuerungskonzept .....   | 10.17 | 447 |
| II. Anforderungen der Finanzverwaltung .....  | 10.18 | 447 |
| <b>D. Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungskonzept ohne GAV</b> .....                         | 10.21 | 448 |
| I. Einzubehandelnde Steuerarten .....   | 10.21 | 448 |
| II. Voraussetzungen der Gruppenbesteuerung .....  | 10.23 | 450 |
| 1. Einzubehandelnde Rechtsformen und Ansässigkeitsvoraussetzungen .....   | 10.23 | 450 |
| 2. Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung von mindestens 75 % .....   | 10.27 | 451 |
| 3. Gruppenantrag mit fakultativer Aufnahme in die Gruppe? .....   | 10.29 | 452 |
| III. Rechtsfolgen der Gruppenbesteuerung .....  | 10.30 | 453 |
| 1. Gesellschaftsrechtliche und handelsbilanzielle Konsequenzen der Gruppenbesteuerung .....                                   | 10.30 | 453 |
| a) Nachteilsausgleich als Schutzmechanismus im faktischen Konzern .....   | 10.30 | 453 |
| b) Abschluss eines Steuerumlagevertrages zur Vermeidung nicht sachgerechter handelsbilanzieller Vermögensverschiebungen ..... | 10.35 | 456 |
| c) Anwendbarkeit des Nachteilsausgleichs auf den Steuerumlagevertrag .....  | 10.36 | 456 |
| d) Gesellschaftsrechtliche Konsequenzen bei einer GmbH als abhängige Gesellschaft .....                                       | 10.44 | 461 |
| e) Folgen für ein Gruppenbesteuerungskonzept ...  | 10.47 | 463 |

|  | Rz.          | Seite      |
|--|--------------|------------|
| 2. Steuerliche Konsolidierung in der Gruppe .....  | 10.49        | 464        |
| a) Vollkonsolidierung als Fernziel .....   | 10.49        | 464        |
| b) Zwischenergebniseliminierung (eingeschränktes Einheitskonzept) als Zwischenziel ..... | 10.53        | 466        |
| c) Verrechnung inländischer Verluste .....   | 10.57        | 469        |
| d) Verrechnung finaler ausländischer Verluste .....                                      | 10.62        | 471        |
| e) Berücksichtigung von Vorgruppenverlusten .....  | 10.67        | 474        |
| f) Technische Umsetzung durch Verrechnungskonten .....                                   | 10.69        | 475        |
| IV. Verfahrensrecht und Übergangsvorschriften .....                                      | 10.73        | 476        |
| <b>E. Fazit .....</b>  | <b>10.75</b> | <b>477</b> |

## 2. Teil Inlandsbezogene Einzelfragen der Organschaft

### Kapitel 11 Begründung und Beendigung der ertragsteuerlichen Organschaft

|  |              |            |
|--|--------------|------------|
| <b>A. Beginn und Dauer der Organschaft .....</b>                                 | <b>11.1</b>  | <b>480</b> |
| I. Beginn der Organschaft .....  | 11.1         | 480        |
| II. Rückwirkung des Gewinnabführungsvertrags .....                               | 11.2         | 481        |
| III. Bedingungen im Gewinnabführungsvertrag .....                                | 11.4         | 481        |
| IV. Zeitliche Anforderungen an die Organschaftsvoraussetzungen .....             | 11.6         | 482        |
| 1. Mindestlaufzeit nur des Gewinnabführungsvertrags .....                        | 11.6         | 482        |
| 2. Sonstige Organschaftsvoraussetzungen .....                                    | 11.8         | 483        |
| <b>B. Beendigung der Organschaft .....</b>                                       | <b>11.10</b> | <b>485</b> |
| I. Überblick .....   | 11.10        | 485        |
| II. Beendigung des Gewinnabführungsvertrags .....                                | 11.11        | 485        |
| 1. Beendigung des Gewinnabführungsvertrags nach Ablauf der Mindestlaufzeit ..... | 11.11        | 485        |
| a) Grundsätze .....  | 11.11        | 485        |
| b) Zeitpunkt der Beendigung .....  | 11.13        | 486        |
| c) Verzicht auf die Forderung auf Gewinnabführung .....                          | 11.16        | 487        |
| 2. Beendigung des Gewinnabführungsvertrags während der Mindestlaufzeit .....     | 11.22        | 489        |
| a) Grundsätze .....  | 11.22        | 489        |
| b) Zivilrechtlicher wichtiger Grund .....  | 11.24        | 490        |
| c) Steuerrechtlich wichtiger Grund .....   | 11.25        | 490        |
| d) Reichweite des steuerrechtlich wichtigen Grunds .....                         | 11.34        | 496        |

|   | Rz.          | Seite      |
|---|--------------|------------|
| e) Fallgruppen des steuerrechtlich wichtigen Grunds .....   | 11.35        | 497        |
| aa) Fallgruppe: Änderung der steuerlichen Rahmenbedingungen .....   | 11.35        | 497        |
| bb) Fallgruppe: Änderung der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen .....   | 11.36        | 497        |
| cc) Fallgruppe: Beendigung des Gewinnabführungsvertrags ohne oder gegen den Willen der Vertragsparteien ..... | 11.54        | 504        |
| III. Wegfall sonstiger Organschaftsvoraussetzungen .....  | 11.55        | 504        |
| 1. Grundsätze .....   | 11.55        | 504        |
| 2. Beispiel: Wegfall der finanziellen Eingliederung im (vorläufigen) Insolvenzverfahren .....                 | 11.58        | 505        |
| IV. Neue Laufzeit bei Ergänzung/Änderung des Gewinnabführungsvertrags .....                                   | 11.62        | 507        |
| V. Gewollte Zerstörung der Organschaft .....  | 11.67        | 509        |
| <b>C. Wiederbeleben der Organschaft nach Organschaftspause .....</b>  | <b>11.70</b> | <b>511</b> |
| I. Gewinnabführungsvertrag .....  | 11.70        | 511        |
| II. Sonstige Organschaftsvoraussetzungen .....  | 11.72        | 512        |
| <b>Kapitel 12 Finanzielle Eingliederungserfordernisse bei der ertragsteuerlichen Organschaft</b>              |              |            |
| <b>A. Begriff der finanziellen Eingliederung .....</b>  | <b>12.1</b>  | <b>514</b> |
| I. Gesetzliche Grundlagen .....   | 12.1         | 514        |
| II. Mehrheit der Stimmrechte .....  | 12.3         | 515        |
| 1. Grundsätze .....   | 12.3         | 515        |
| 2. Besonderheiten .....   | 12.5         | 516        |
| 3. Berücksichtigung eigener Anteile .....   | 12.10        | 518        |
| III. (Wirtschaftliches) Eigentum an den Anteilen .....  | 12.11        | 518        |
| 1. Wirtschaftliches Eigentum .....  | 12.11        | 518        |
| 2. Einkommenszurechnung auf horizontaler Ebene? .....   | 12.12        | 518        |
| 3. Auseinanderfallen wirtschaftliches Eigentum und Stimmrechte .....  | 12.17        | 520        |
| 4. „Beteiligung“ Dritter an den Anteilen .....  | 12.20        | 521        |
| a) Nießbrauch .....   | 12.20        | 521        |
| b) Unterbeteiligung .....   | 12.22        | 522        |
| c) Verpfändung/Pfändung .....   | 12.23        | 523        |
| d) Stimmrechtsbeschränkungen .....  | 12.25        | 523        |
| 5. Schuldrechtliche Anteilsübertragungsansprüche .....  | 12.28        | 524        |
| 6. Gesellschafterliste bei der GmbH .....   | 12.31        | 525        |
| 7. Gesamthandsvermögen bei einer Personengesellschaft .....   | 12.32        | 526        |
| IV. Mittelbare finanzielle Eingliederung .....  | 12.33        | 527        |

|   | Rz.          | Seite      |
|---|--------------|------------|
| 1. Berechnung der Stimmrechtsmehrheit .....                           | 12.33        | 527        |
| 2. Qualität der vermittelnden Gesellschaft .....                      | 12.39        | 529        |
| 3. Zuordnung zu einer (inländischen) Betriebsstätte ..                | 12.40        | 529        |
| 4. Weitere Folgen einer mittelbaren Organschaft .....                 | 12.41        | 529        |
| <b>B. Dauer der finanziellen Eingliederung .....</b>                  | <b>12.46</b> | <b>532</b> |
| I. Ununterbrochene Beteiligung des Organträgers .....                 | 12.46        | 532        |
| II. Beginn der finanziellen Eingliederung .....                       | 12.49        | 533        |
| 1. Erwerb einer Organbeteiligung .....                                | 12.49        | 533        |
| 2. Unterjähriger Erwerb einer Vorratsgesellschaft ..                  | 12.58        | 536        |
| 3. Anwendung der umwandlungssteuerrechtlichen Fußstapfentheorie ..... | 12.61        | 537        |
| III. Wegfall der finanziellen Eingliederung .....                     | 12.65        | 539        |

## Kapitel 13 Einkommensermittlung, Einkommenszurechnung, Gewinnabführung und Verlustübernahme bei Organschaft

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| <b>A. Gewinnabführung und Einkommenszurechnung: Die Verknüpfung von Handels-, Gesellschafts- und Steuerrecht bei der Organschaft .....</b>                          | <b>13.1</b> | <b>543</b> |
| <b>B. Die Abführung des handelsrechtlichen Gewinns/ Verlustes an den Organträger als Voraussetzung der Organschaft (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 1 KStG) .....</b> | 13.3        | 544        |
| I. Die tatsächliche Durchführung des Gewinnabführungsvertrags als Voraussetzung für die Organschaft ..  | 13.3        | 544        |
| II. Die Folgen der mangelnden tatsächlichen Durchführung des Gewinnabführungsvertrags .....   | 13.9        | 547        |
| III. Die Fiktion der tatsächlichen Durchführung des Gewinnabführungsvertrags (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 f. KStG) .....  | 13.10       | 547        |
| 1. Heilung einer fehlerhaften Gewinnabführung/ Verlustübernahme, die auf einem Jahresabschluss beruht, der fehlerhafte Bilanzansätze enthält .....                  | 13.10       | 547        |
| 2. Die besonderen Voraussetzungen für die Heilung (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 Buchst. a) bis c) KStG) .....  | 13.19       | 551        |
| a) Wirksam festgestellter Jahresabschluss (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 Buchst. a) KStG) .....   | 13.19       | 551        |
| b) Mangelnde Erkennbarkeit der fehlerhaften Bilanzansätze bei Erstellung des Jahresabschlusses (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 Buchst. b) KStG) .....              | 13.27       | 553        |
| aa) Grundfall: Mangelndes Verschulden .....   | 13.27       | 553        |
| bb) Sonderfall: Fiktion der mangelnden Erkennbarkeit in den Fällen des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 5 KStG .....   | 13.36       | 555        |

|   | Rz.           | Seite      |
|---|---------------|------------|
| c) Korrektur eines von der Finanzverwaltung beanstandeten fehlerhaften Bilanzansatzes (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 Buchst. c) KStG) | 13.43         | 558        |
| d) Umsetzung der Korrektur durch Gewinnabführung/Verlustübernahme .....   | 13.51         | 560        |
| e) Korrektur nur, wenn Handelsbilanz zu korrigieren ist .....   | 13.54         | 562        |
| <b>C. Die Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft .....</b>   | <b>13.57</b>  | <b>563</b> |
| I. Die allgemeinen Grundsätze der Einkommensermittlung .....  | 13.57         | 563        |
| II. Organschaftliche Besonderheiten der Einkommensermittlung .....  | 13.62         | 564        |
| 1. Die Behandlung von vGA und verdeckten Einlagen bei der Organgesellschaft .....   | 13.62         | 564        |
| 2. Spendenabzug .....   | 13.68         | 566        |
| 3. Latente Steuern und Steuerumlagen .....  | 13.69         | 566        |
| 4. Kein Abzug von Verlusten aus nichtorganischaftlicher Zeit bei der Organgesellschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 1 KStG) .....                   | 13.71         | 567        |
| 5. Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei der Organgesellschaft (sog. Bruttomethode) .....                                     | 13.78         | 568        |
| 6. Anwendung der Zinsschranke (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG) .....  | 13.84         | 570        |
| 7. Steuerlicher Querverbund (§ 15 Satz 1 Nr. 5 KStG) .....  | 13.85         | 570        |
| <b>D. Die Zurechnung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger .....</b>  | <b>13.86</b>  | <b>570</b> |
| I. Die sachliche Zurechnung des Einkommens .....  | 13.86         | 570        |
| 1. Zurechnung des Einkommens .....  | 13.86         | 570        |
| 2. Zurechnung beim Organträger .....  | 13.90         | 571        |
| II. Die zeitliche Zurechnung des Einkommens .....   | 13.91         | 571        |
| 1. Die erstmalige Zurechnung des Einkommens (§ 14 Abs. 1 Satz 2 KStG) .....   | 13.91         | 571        |
| 2. Die Zurechnung des Einkommens während der Organschaft .....  | 13.97         | 573        |
| <b>E. Die Ermittlung des Einkommens des Organträgers .....</b>  | <b>13.106</b> | <b>577</b> |
| I. Allgemeine Grundlagen der Einkommensermittlung .....   | 13.106        | 577        |
| II. Organschaftliche Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens des Organträgers .....  | 13.108        | 577        |
| 1. Teilwertabschreibungen .....   | 13.108        | 577        |
| a) Teilwertabschreibung auf die Beteiligung an der Organgesellschaft .....  | 13.108        | 577        |

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| b) Abführungsbedingte Teilwertabschreibung .....  | 13.111 | 578   |
| c) Forderungsabschreibung .....   | 13.112 | 578   |
| 2. Aufwendungen auf die Beteiligung an der Organgesellschaft .....  | 13.113 | 579   |
| 3. Rückstellung wegen drohender Verlustübernahme .....  | 13.114 | 580   |
| 4. Korrektur von vGA und verdeckter Einlagen .....  | 13.115 | 580   |
| 5. Spendenabzug beim Organträger .....  | 13.117 | 581   |
| 6. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens auf der Ebene des Organträgers (§ 15 Satz 1 Nr. 2 und Satz 2 KStG) ..... | 13.118 | 581   |
| a) Bruttomethode nach § 15 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 KStG .....   | 13.118 | 581   |
| b) Bruttomethode beim internationalen Schachtelprivileg (§ 15 Satz 2 KStG) .....                                  | 13.125 | 584   |
| 7. Anwendung der Zinsschranke beim Organträger .....  | 13.128 | 585   |
| 8. Steuerlicher Querverbund (§ 15 Satz 1 Nr. 5 KStG) .....  | 13.129 | 585   |

## Kapitel 14 Mehr- und Minderabführungen

|  |              |            |
|--|--------------|------------|
| <b>A. Einführung .....</b>   | <b>14.1</b>  | <b>588</b> |
| <b>B. Das Problem „Mehr- und Minderabführung“ und seine gesetzliche Regelung .....</b>   | <b>14.2</b>  | <b>589</b> |
| I. Regelungsziele von § 14 Abs. 3 und 4 KStG .....   | 14.2         | 589        |
| II. Zweck, Funktionsweise und zeitliche Anwendung des § 14 Abs. 3 KStG .....   | 14.3         | 590        |
| III. Zweck, Funktionsweise und zeitliche Anwendung des § 14 Abs. 4 KStG .....  | 14.5         | 592        |
| <b>C. Identifizierung einer Mehr- oder Minderabführung .....</b>   | <b>14.7</b>  | <b>593</b> |
| I. Methode der Erkennung .....   | 14.7         | 593        |
| II. Erster Prüfungsschritt: Verursacht der prüfungsgegenständliche Geschäftsvorfall eine Mehr- oder Minderabführung? .....                         | 14.11        | 595        |
| 1. Regelbeispiel des § 14 Abs. 4 Satz 6 KStG .....   | 14.11        | 595        |
| 2. Ursachen für eine Abweichung zwischen Ergebnisabführung und Steuerbilanzgewinn .....  | 14.16        | 597        |
| III. Zweiter Prüfungsschritt: Ist die identifizierte Mehr- oder Minderabführung vororganschaftlich oder innerorganschaftlich verursacht? .....     | 14.17        | 599        |
| VI. Dritter Prüfungsschritt: Können mehrere identifizierte Mehr- und Minderabführungsbeträge vor Umsetzung der Rechtsfolgen saldiert werden? ..... | 14.20        | 601        |
| <b>D. Rechtsfolgen einer Mehr- oder Minderabführung .....</b>  | <b>14.22</b> | <b>603</b> |
| I. Rechtsgrundlagen .....  | 14.22        | 603        |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| <b>II. Mehr- oder Minderabführung mit Ursache in vororganschaftlicher Zeit .....</b>                            | 14.23 | 603   |
| 1. Vororganschaftliche Mehrabführung .....  | 14.23 | 603   |
| a) Organgesellschaft verfügt über ausschüttbaren Gewinn .....   | 14.23 | 603   |
| b) Organgesellschaft verfügt nicht über ausschüttbaren Gewinn und es besteht ein positives Einlagekonto .....   | 14.28 | 604   |
| 2. Vororganschaftliche Minderabführung .....  | 14.29 | 605   |
| <b>III. Mehr- oder Minderabführung mit Ursache in (inner-)organschaftlicher Zeit .....</b>                      | 14.30 | 606   |
| 1. Innerorganschaftliche Mehrabführung .....  | 14.30 | 606   |
| a) Bildung eines Ausgleichspostens in der Steuerbilanz des Organträgers .....                                   | 14.30 | 606   |
| b) Minderung des steuerlichen Einlagekontos der Organgesellschaft .....   | 14.37 | 610   |
| 2. Innerorganschaftliche Minderabführung .....  | 14.38 | 610   |
| <b>E. Auflösung organschaftlicher Ausgleichsposten .....</b>  | 14.39 | 610   |
| I. Einkommenswirksame Auflösung eines Ausgleichspostens .....   | 14.39 | 610   |
| 1. Tatbestand „Veräußerung der Organbeteiligung“ ..   | 14.39 | 610   |
| 2. Tatbestand „Vergleichbarer Sachverhalt“ .....  | 14.46 | 612   |
| 3. Rechtsfolge .....  | 14.52 | 613   |
| a) Auflösung des Ausgleichspostens .....  | 14.52 | 613   |
| b) Einkommenserhöhung oder -minderung .....   | 14.54 | 616   |
| II. Keine Rechtsgrundlage für eine einkommensneutrale Auflösung eines Ausgleichspostens .....                   | 14.56 | 617   |
| <b>F. Einzelne Aspekte bei der Bildung und Fortführung organschaftlicher Ausgleichsposten .....</b>             | 14.57 | 618   |
| I. Rechtsnatur organschaftlicher Ausgleichspostens .....  | 14.57 | 618   |
| II. Aufstockung der Organbeteiligung .....  | 14.59 | 619   |
| III. Auswirkungen organschaftlicher Ausgleichsposten auf die Anwendung anderer Tatbestände .....                | 14.60 | 619   |
| IV. Keine Korrektur des Buchwerts der Organbeteiligung um aktive und passive Ausgleichsposten .....             | 14.61 | 620   |
| V. Teilwertabschreibung eines aktiven Ausgleichspostens .....   | 14.62 | 620   |
| <b>G. Besonderheiten bei Mehr- und Minderabführungen in einer mehrstöckigen unmittelbaren Organschaft .....</b> | 14.63 | 621   |
| I. Anwendung von § 14 Abs. 3 KStG und § 14 Abs. 4 KStG in einer Organschaftskette .....                         | 14.63 | 621   |
| II. Auflösung eines Ausgleichspostens als Ursache für eine vororganschaftliche Mehrabführung? .....             | 14.64 | 622   |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| <b>H. Besonderheiten bei Mehr- und Minderabführungen in einer mittelbaren Organschaft</b> ..... | 14.65 | 623   |
| I. Anwendung von § 14 Abs. 3 KStG .....   | 14.65 | 623   |
| II. Anwendung von § 14 Abs. 4 KStG .....  | 14.67 | 624   |
| I. Zusammenfassung .....  | 14.68 | 626   |
| <b>Kapitel 15 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter</b>                              |       |       |
| <b>A. Problemstellung, Rechtsentwicklung und Bedeutung</b> .....                                | 15.1  | 627   |
| I. Problemstellung .....  | 15.1  | 627   |
| II. Rechtsentwicklung .....   | 15.2  | 628   |
| III. Bedeutung .....  | 15.5  | 629   |
| <b>B. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen</b> .....                                       | 15.9  | 630   |
| I. Ausgleichszahlung an außenstehende Aktionäre .....   | 15.9  | 630   |
| II. Begriff des außenstehenden Gesellschafters .....  | 15.13 | 630   |
| III. Bemessung der Ausgleichszahlung .....  | 15.17 | 632   |
| IV. Schuldner der Ausgleichszahlung .....   | 15.23 | 635   |
| V. Entstehungszeitpunkt .....   | 15.24 | 635   |
| VI. Besonderheiten bei Organgesellschaften in der Rechtsform der GmbH .....                     | 15.25 | 636   |
| <b>C. Steuerrechtliche Behandlung der Ausgleichszahlung</b> .....                               | 15.28 | 636   |
| I. Steuerrechtliche Anforderungen an die Ausgleichszahlung .....                                | 15.28 | 636   |
| 1. Problematik .....  | 15.28 | 636   |
| 2. Fehlende oder überflüssige Ausgleichszahlungen .....   | 15.29 | 637   |
| a) AG, KGaA oder SE als Organgesellschaft .....   | 15.29 | 637   |
| b) GmbH als Organgesellschaft .....   | 15.32 | 638   |
| 3. Bemessung der Ausgleichszahlung .....  | 15.35 | 639   |
| a) Höhe der Ausgleichszahlung .....   | 15.35 | 639   |
| b) Problemfall: Variabler Ausgleich, der sich am Gewinn der Untergesellschaft orientiert .....  | 15.38 | 640   |
| c) Anpassungen .....  | 15.43 | 641   |
| II. Rechtsfolgen .....  | 15.44 | 641   |
| 1. Versteuerung der Ausgleichszahlung durch die Organgesellschaft .....                         | 15.44 | 641   |
| 2. Besteuerung der Ausgleichszahlung beim außenstehenden Gesellschafter .....                   | 15.47 | 643   |
| 3. Verfahrensrecht .....  | 15.48 | 644   |
| III. Einzelfragen .....   | 15.49 | 644   |
| 1. Nießbrauch am Ausgleichsanspruch .....   | 15.49 | 644   |
| 2. Verlustabzug .....   | 15.50 | 644   |
| 3. Steuerfreie Einnahmen .....  | 15.51 | 644   |
| 4. Verwendungsreihenfolge .....   | 15.52 | 645   |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| 5. Kapitalertragsteuer .....                                  | 15.56 | 647   |
| 6. Gewerbesteuer .....  | 15.59 | 648   |
| 7. Solidaritätszuschlag .....                                 | 15.60 | 648   |
| 8. Verdeckte Gewinnausschüttungen/verdeckte<br>Einlagen ..... | 15.61 | 648   |
| 9. Verunglückte Organschaft .....                             | 15.63 | 649   |

## Kapitel 16 Sonderfragen der Personengesellschaft als Organträger

|   |              |            |
|---|--------------|------------|
| <b>A. Bedeutung der Personengesellschaft in Konzern-<br/>strukturen und Organschaftsverhältnissen .....</b>                                 | <b>16.1</b>  | <b>651</b> |
| I. Motive für die Organisation von Holdingstrukturen<br>als Personengesellschaften .....  | 16.1         | 651        |
| II. Voraussetzungen, Rechtsfolgen und Vorteile der kör-<br>perschaft- und gewerbesteuerlichen Organschaft .....                             | 16.7         | 652        |
| <b>B. Die Personengesellschaft als ertragsteuerlicher<br/>Organträger .....</b>   | <b>16.16</b> | <b>655</b> |
| I. Überblick über die rechtformspezifischen Besonder-<br>heiten .....   | 16.16        | 655        |
| II. Anforderungen an eine Personengesellschaft<br>als Organträger sowie Besonderheiten bei der<br>Einkommenszurechnung .....                | 16.17        | 656        |
| 1. Begrenzung auf Mitunternehmerschaften .....  | 16.17        | 656        |
| 2. Eigene gewerbliche Tätigkeit der Organträger-<br>Personengesellschaft .....  | 16.18        | 656        |
| 3. Finanzielle Eingliederung bei der Organträger-Personengesellschaft .....   | 16.26        | 660        |
| 4. Praxishinweise/Gestaltungsmöglichkeiten .....  | 16.31        | 662        |
| a) Beginn der gewerblichen Tätigkeit bei Organ-<br>träger-Personengesellschaft .....  | 16.31        | 662        |
| b) Zurechnung von Organeinkommen bei unter-<br>jährigem Ausscheiden eines Gesellschafters<br>aus der Organträger-Personengesellschaft ..... | 16.37        | 664        |
| III. Änderungen durch die sog. „Kleine<br>Organschaftsreform“ .....   | 16.42        | 665        |
| 1. Überblick .....  | 16.42        | 665        |
| 2. Spezifische Aspekte des § 14 Abs. 1<br>Satz 1 Nr. 2 Sätze 4–7 KStG .....   | 16.48        | 667        |
| a) Zusätzliche Anforderungen für die Anerken-<br>nung einer Organschaft .....   | 16.48        | 667        |
| b) Zuordnung der Organbeteiligung zu einer<br>inländischen Betriebsstätte (§ 14 Abs. 1<br>Satz 1 Nr. 2 Sätze 4 und 5 KStG) .....            | 16.53        | 669        |
| c) Sicherstellung des deutschen Besteuerungs-<br>rechts (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 7 KStG) .....  | 16.55        | 670        |

|           |   | Rz.           | Seite      |
|-----------|---|---------------|------------|
| aa)       | Problemstellung .....   | 16.55         | 670        |
| bb)       | Abkommensrechtliche Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts .....                                     | 16.56         | 670        |
| cc)       | Zugehörigkeit der Organbeteiligung zu einer inländischen Betriebsstätte des Organträgers .....              | 16.58         | 671        |
| d)        | Gleichlauf von Einkommenszurechnung und Beteiligungszuordnung (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 6 KStG) .....  | 16.63         | 673        |
| IV.       | Anrechenbare Steuern bei Organträger-Personengesellschaft/Steuerumlage .....                                | 16.64         | 673        |
| V.        | Ertragsteuerliche Organschaft und Anrechnung gem. § 35 EStG .....   | 16.70         | 674        |
| 1.        | Grundlagen der Gewerbesteueranrechnung .....  | 16.70         | 674        |
| 2.        | Anrechnung gem. § 35 EStG bei mehrstöckigen Mitunternehmerschaften .....                                    | 16.74         | 675        |
| 3.        | Anrechnung gem. § 35 EStG im Falle einer der Organschaft nachgeordneten Personengesellschaft .....          | 16.76         | 676        |
| a)        | Vergleichbarkeit mit mehrstöckigen Mitunternehmerschaften? .....  | 16.76         | 676        |
| b)        | Die Entscheidungen des BFH v. 22.9.2011 (IV R 3/10; IV R 42/09) .....                                       | 16.77         | 676        |
| c)        | Umsetzung der Urteile durch die Finanzverwaltung .....  | 16.82         | 678        |
| d)        | Analyse und Bedeutung der Urteile für die Praxis .....  | 16.85         | 679        |
| VI.       | Verfahrensrechtliche Verknüpfung der an Organgesellschaft und Organträger gerichteten Steuerbescheide ..... | 16.97         | 683        |
| VII.      | Praxishinweise/Gestaltungsmöglichkeiten .....   | 16.103        | 684        |
| <b>C.</b> | <b>Die Personengesellschaft als Organträger einer umsatzsteuerlichen Organschaft .....</b>                  | <b>16.107</b> | <b>685</b> |
| I.        | Überblick über die rechtsformspezifischen Besonderheiten .....  | 16.107        | 685        |
| II.       | Finanzielle Eingliederung in Zusammenhang mit Personengesellschaften .....                                  | 16.112        | 686        |
| III.      | Wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung .....  | 16.115        | 688        |
| <b>D.</b> | <b>Ausblick .....</b>   | <b>16.118</b> | <b>689</b> |

## Kapitel 17 Holding als Organträger

|           |   |             |            |
|-----------|---|-------------|------------|
| <b>A.</b> | <b>Begriff der Holding .....</b>        | <b>17.1</b> | <b>690</b> |
| I.        | Holding als Organisationsstruktur ..... | 17.1        | 690        |

|  | Rz.          | Seite      |
|--|--------------|------------|
| II. Ausprägungen der Holdingfunktion .....   | 17.3         | 691        |
| 1. Der Stammhaus-Konzern .....   | 17.3         | 691        |
| 2. Geschäftsleitende Holding .....   | 17.4         | 691        |
| 3. Finanzholding .....   | 17.5         | 692        |
| 4. Gemischte Holding .....   | 17.6         | 692        |
| <b>B. Holding als ertragsteuerlicher Organträger .....</b>                           | <b>17.7</b>  | <b>692</b> |
| I. Sog. Kleine Organschaftsreform .....  | 17.7         | 692        |
| 1. Einfügung der Sätze 4 bis 7 in<br>§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 KStG .....             | 17.7         | 692        |
| 2. Auslegung des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2<br>Sätze 4-7 KStG .....                    | 17.9         | 693        |
| II. Auswirkungen auf Holdingstrukturen .....   | 17.12        | 694        |
| 1. Problemstellung .....   | 17.12        | 694        |
| 2. Nationaler Betriebsstättenbegriff .....   | 17.14        | 694        |
| 3. Funktionaler Zusammenhang zwischen Betriebs-<br>stätte und Organbeteiligung ..... | 17.16        | 695        |
| 4. Merkmal der wirtschaftlichen Eingliederung<br>reloaded? .....                     | 17.17        | 695        |
| 5. Organträger-Personengesellschaft mit auslän-<br>dischen Gesellschaftern .....     | 17.21        | 697        |
| a) Inländische Betriebsstätte .....  | 17.21        | 697        |
| b) Funktionale Zuordnung der Organbeteiligung ..                                     | 17.24        | 698        |
| c) Fazit .....   | 17.26        | 699        |
| <b>C. Holding als umsatzsteuerlicher Organträger .....</b>                           | <b>17.27</b> | <b>699</b> |
| I. Problematik des Vorsteuerabzugs .....   | 17.27        | 699        |
| II. Sphärentheorie in der Betriebsprüfungspraxis .....                               | 17.28        | 700        |
| III. Merkmal der unternehmerischen Tätigkeit .....                                   | 17.31        | 701        |
| <b>Kapitel 18 Rechtsfolgen verunglückter Organschaft</b>                             |              |            |
| <b>A. Begriff der verunglückten Organschaft .....</b>                                | <b>18.1</b>  | <b>702</b> |
| <b>B. Folgen der verunglückten Organschaft .....</b>                                 | <b>18.4</b>  | <b>703</b> |
| I. Überblick .....   | 18.4         | 703        |
| II. Folgen der Gewinnabführung .....   | 18.5         | 704        |
| III. Folgen der Verlustübernahme .....   | 18.8         | 706        |
| IV. Weitere Folgen .....   | 18.9         | 707        |
| 1. Folgen bei veräußerter Organgesellschaft .....                                    | 18.9         | 707        |
| 2. Folgen in Konzernstrukturen .....   | 18.10        | 707        |
| 3. Entfallende Haftung .....   | 18.11        | 707        |
| 4. Mittelbare Folgen .....   | 18.12        | 707        |
| a) Zinsschranke .....  | 18.12        | 707        |
| b) Mantelkauf .....  | 18.13        | 708        |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| <b>C. Gründe für das „Verunglücken“ .....</b>   | 18.14 | 708   |
| I. Fehlerhafter Gewinnabführungsvertrag .....   | 18.14 | 708   |
| 1. Zivilrechtliche Unwirksamkeit oder Missachtung steuerlicher Anforderungen .....                    | 18.14 | 708   |
| 2. Formulierungsfehler bei der Gewinnabführungs- und Verlustübernahmeklausel .....                    | 18.15 | 709   |
| 3. Verletzung von Formvorschriften .....  | 18.16 | 709   |
| 4. Fehlerhafte Formulierung der Mindestlaufzeit .....   | 18.21 | 710   |
| 5. Fehlerhafte Formulierung der Ausgleichszahlung an außenstehende Aktionäre .....                    | 18.22 | 710   |
| 6. Verspätete Eintragung .....  | 18.23 | 711   |
| 7. Handlungsalternativen bei fehlerhaftem Gewinnabführungsvertrag .....                               | 18.24 | 711   |
| II. Fehler bei der Durchführung des Gewinnabführungsvertrages .....                                   | 18.25 | 712   |
| 1. Allgemeine Überlegungen .....  | 18.25 | 712   |
| 2. Bilanzierungsfehler .....  | 18.26 | 713   |
| 3. Fehlender Ausgleich des vororganisatorischen Verlustes .....                                       | 18.28 | 714   |
| 4. Abführungsverbot für Kapitalrücklagen und in vorvertraglicher Zeit gebildete Gewinnrücklagen ..... | 18.30 | 715   |
| 5. Verstoß gegen Ausschüttungssperren .....   | 18.31 | 715   |
| 6. Fehlerhafter oder fehlender Ausgleichsanspruch .....   | 18.32 | 716   |
| 7. Fehlerhafte Rücklagenbildung .....   | 18.33 | 717   |
| 8. Handlungsalternativen bei fehlerhafter Durchführung .....  | 18.35 | 717   |
| III. Fehler bei der Beendigung des Gewinnabführungsvertrages .....                                    | 18.38 | 718   |
| 1. Beendigung des Vertrages ohne wichtigen Grund vor Ablauf der fünfjährigen Mindestdauer .....       | 18.38 | 718   |
| 2. Handlungsalternativen bei der Beendigung .....   | 18.41 | 719   |

## Kapitel 19 Organschaft und Zinsschranke

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| <b>A. Grundlagen der Zinsschranke .....</b>                         | 19.1  | 721 |
| I. Einführung der Zinsschranke als Fremdfinanzierungsregelung ..... | 19.1  | 721 |
| II. Funktions- und Wirkungsweise der Zinsschranke .....             | 19.2  | 721 |
| 1. Abzugsbeschränkung .....   | 19.2  | 721 |
| 2. Betrieb im Sinne der Zinsschranke .....                          | 19.3  | 722 |
| 3. Zinssaldo und verrechenbares EBITDA .....                        | 19.4  | 722 |
| 4. Zins- und EBITDA-Vortrag .....                                   | 19.12 | 725 |
| III. Ausnahme von der Zinsschranke .....                            | 19.17 | 727 |
| 1. Freigrenze und Konzernklausel .....                              | 19.17 | 727 |
| 2. Escape Klausel .....   | 19.21 | 729 |
| 3. Besonderheiten für Kapitalgesellschaften .....                   | 19.25 | 731 |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| <b>B. Sondervorschriften für die Organschaft .....</b>                              | 19.30 | 734   |
| I. Modifikationen der Zinsschranke innerhalb des Organkreises .....                 | 19.30 | 734   |
| 1. Betriebsfiktion und Bruttomethode .....  | 19.30 | 734   |
| 2. Maßgebliches verrechenbares EBITDA des Betriebs „Organkreis“ .....               | 19.32 | 736   |
| 3. Zins- und EBITDA-Vortrag in der Organschaft .....                                | 19.35 | 737   |
| II. Auswirkungen auf die Ausnahmen von der Zinsschranke .....                       | 19.38 | 739   |
| 1. Freigrenze und Konzernklausel in der Organschaft .....                           | 19.38 | 739   |
| 2. Escape Klausel in der Organschaft .....  | 19.42 | 740   |
| 3. Organschaft und § 8a KStG .....  | 19.45 | 742   |
| III. Sonderfragen bei Begründung der Organschaft .....                              | 19.54 | 746   |
| 1. Konzernklausel .....   | 19.54 | 746   |
| 2. Escape Klausel .....   | 19.59 | 748   |
| IV. Sonderfragen bei Beendigung der Organschaft .....                               | 19.61 | 750   |
| <b>C. Gestaltungspotential der Organschaft mit Blick auf die Zinsschranke .....</b> | 19.63 | 751   |

## Kapitel 20 Organschaft und Umwandlung/Umstrukturierung/ Unternehmenskauf

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| <b>A. Überblick .....</b>   | 20.1  | 756 |
| <b>B. Organschaft und Unternehmenskauf .....</b>                                    | 20.2  | 756 |
| I. Veräußerung der Anteile am Organträger .....                                     | 20.2  | 756 |
| II. Veräußerung des Geschäftsbetriebs des Organträgers .....                        | 20.6  | 758 |
| III. Veräußerung der Anteile an der Organgesellschaft .....                         | 20.8  | 759 |
| 1. Grundlagen .....   | 20.8  | 759 |
| 2. Unterjährige Veräußerung .....   | 20.12 | 761 |
| 3. Vorzeitige Beendigung des Ergebnisabführungsvertrags .....                       | 20.16 | 763 |
| 4. Durchführung des Ergebnisabführungsvertrags für die letzte (Teil-) Periode ..... | 20.17 | 764 |
| 5. Auswirkungen der Kleinen Organschaftsreform .....                                | 20.20 | 766 |
| 6. Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....   | 20.21 | 766 |
| 7. Begründung einer steuerlichen (Anschluss-) Organschaft nach Anteilserwerb .....  | 20.22 | 767 |
| IV. Veräußerung des Geschäftsbetriebs der Organgesellschaft .....                   | 20.23 | 768 |
| <b>C. Organschaft und Umwandlung bzw. Umstrukturierung .....</b>                    | 20.27 | 770 |
| I. Umwandlungs- bzw. zivilrechtliche Grundlagen .....                               | 20.27 | 770 |

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| <b>II. Begründung, Übergang und Beendigung von<br/>Organschaftsverhältnissen durch Umwandlung bzw.<br/>Umstrukturierung.....</b> | 20.32 | 772 |
| 1. Zivilrechtliche Grundsätze .....  | 20.32 | 772 |
| 2. Umwandlungssteuerrechtliche Grundlagen .....  | 20.36 | 774 |
| 3. Verschmelzung eines Organträgers .....  | 20.39 | 778 |
| 4. Verschmelzung einer Organgesellschaft .....   | 20.45 | 780 |
| 5. Spaltung .....  | 20.49 | 782 |
| 6. Einbringung .....   | 20.56 | 785 |
| 7. Formwechsel .....   | 20.59 | 786 |
| 8. Anwachsung.....   | 20.62 | 788 |
| 9. Umwandlung als wichtiger Grund für die<br>fristlose bzw. vorzeitige Beendigung eines<br>Ergebnisabführungsvertrags .....      | 20.63 | 789 |
| <b>III. Auswirkungen auf organschaftliche Ausgleichsposten</b>   | 20.65 | 790 |
| 1. Begriff und Zweck von Ausgleichsposten.....   | 20.65 | 790 |
| 2. Auflösung von Ausgleichsposten .....  | 20.67 | 791 |
| <b>IV. Umwandlungsspezifische Fragen der Gewinnabföh-<br/>rung und Einkommenszurechnung .....</b>                                | 20.72 | 794 |
| 1. Veränderungen auf Ebene des Organträgers .....  | 20.72 | 794 |
| 2. Umwandlung unter Beteiligung einer<br>Organgesellschaft .....   | 20.74 | 795 |
| a) Behandlung von Übertragungs- und<br>Einbringungsergebnissen .....   | 20.74 | 795 |
| b) Behandlung von Übernahmeegebnissen .....  | 20.78 | 799 |
| <b>V. Umwandlungen und vororganschaftlich bedingte<br/>Mehr- und Minderabführungen .....</b>                                     | 20.86 | 803 |
| 1. Begriff und Sinn vororganschaftlicher Mehr- und<br>Minderabführungen .....  | 20.86 | 803 |
| 2. Vororganschaftliche Mehrabführungen bei<br>Umwandlung auf eine Organgesellschaft .....  | 20.87 | 804 |
| 3. Vororganschaftliche Mehrabführung als<br>schädliches Ereignis nach § 22 Abs. 1<br>Satz 6 Nr. 3 UmwStG .....                   | 20.92 | 808 |
| <b>VI. Auswirkungen auf Verlust-, Zins- und<br/>EBITDA-Vorträge .....</b>  | 20.93 | 809 |
| <b>D. Begründung stiller Gesellschaften .....</b>  | 20.96 | 810 |

## **Kapitel 21 Organschaft bei non-profit-Organisationen (Kommunale sowie gemeinnützige Unternehmen)**

|   |      |     |
|---|------|-----|
| <b>A. Öffentlich-rechtliche Körperschaften als Teil<br/>der Organschaft .....</b> | 21.1 | 813 |
| I. Der „Betrieb gewerblicher Art“ als Organträger<br>im Kommunalbereich .....     | 21.1 | 813 |

|   | Rz.          | Seite      |
|---|--------------|------------|
| II. Besondere Anforderungen an die Organschaft .....  | 21.3         | 815        |
| III. Organträger-Eigenschaft .....  | 21.4         | 816        |
| 1. Öffentlich-rechtliche Körperschaft .....   | 21.4         | 816        |
| 2. Gewerbliches Unternehmen als Voraussetzung ei-<br>ner Organträger-Stellung .....   | 21.5         | 817        |
| 3. Dauerdefizitäre BgA und ihre Organträger-Eignung   | 21.7         | 818        |
| 4. Beteiligungserträge im dauerdefizitären BgA .....  | 21.9         | 820        |
| 5. Vorliegen einer Betriebsaufspaltung .....  | 21.13        | 823        |
| 6. Zusammenfassendes Ergebnis: Organträgereigen-<br>schaft eines BgA .....  | 21.15        | 824        |
| IV. Abschluss des Gewinnabführungsvertrages –<br>§ 14 Abs. 1 Nr. 3 KStG .....   | 21.18        | 826        |
| V. Besondere Fragestellungen zur Ermittlung des<br>Einkommens i.S.d. § 15 KStG im Fall öffentlich-<br>rechtlicher Organträger ..... | 21.19        | 826        |
| 1. Nicht-Vorliegen einer vGA gem.<br>§ 15 Satz 1 Nr. 4 KStG .....   | 21.19        | 826        |
| 2. Anwendung der Spartenrechnung i.S.d.<br>§ 8 Abs. 9 KStG auf Ebene des Organträgers gem.<br>§ 15 Satz 1 Nr. 5 KStG .....          | 21.22        | 829        |
| <b>B. Gemeinnützige Körperschaften mit partieller<br/>    Steuerpflicht als Teil der Organschaft .....</b>                          | <b>21.29</b> | <b>832</b> |
| I. Besonderheiten der Organschaft im<br>Gemeinnützigkeitsrecht .....  | 21.29        | 832        |
| 1. Partielle Steuerpflicht gemeinnütziger Körper-<br>schaften .....   | 21.29        | 832        |
| 2. Gemeinnützigkeitsrechtliche Grundsätze .....   | 21.31        | 833        |
| 3. Fragestellungen zur Organschaft im Gemein-<br>nützigkeitsrecht .....   | 21.32        | 834        |
| II. Steuerbefreite Körperschaft als Organträger .....   | 21.33        | 835        |
| 1. Organträger bei partieller Steuerpflicht .....   | 21.33        | 835        |
| 2. Partiell steuerpflichtiger Organträger als<br>gewerbliches Unternehmen .....   | 21.34        | 836        |
| 3. Verlustübernahmeverpflichtung vs.<br>Mittelverwendungsgebot .....  | 21.35        | 837        |
| III. Steuerbefreite Körperschaften als Organgesellschaft ..   | 21.36        | 838        |
| IV. Fazit/Zusammenfassung – Gemeinnützige<br>Körperschaften mit partieller Steuerpflicht als Teil<br>der Organschaft .....          | 21.38        | 839        |

## Kapitel 22 Sonderfragen umsatzsteuerlicher Organschaft

|  |             |            |
|--|-------------|------------|
| <b>A. Entwicklung der umsatzsteuerlichen Organschaft .....</b> | <b>22.1</b> | <b>840</b> |
| I. Abgrenzung zur ertragsteuerlichen Organschaft .....         | 22.1        | 840        |
| II. Die Rechtsprechung des RFH .....                           | 22.2        | 840        |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| III. Kodifikation durch das UStG 1934 und weitere Rechtsentwicklung bis zum UStG 1951 ..... | 22.5  | 841   |
| IV. UStG 1967 und Zweite Richtlinie 67/228/EWG .....  | 22.9  | 843   |
| V. Rechtsentwicklung seit 1980 .....  | 22.12 | 844   |
| <b>B. Zweck der umsatzsteuerlichen Organschaft .....</b>                                    | 22.14 | 845   |
| <b>C. Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft</b>                                | 22.20 | 847   |
| I. Nationales Recht und Unionsrecht .....   | 22.20 | 847   |
| II. Mögliche Beteiligte des Organkreises bei der Umsatzsteuer .....                         | 22.21 | 847   |
| 1. Nationales Recht .....   | 22.21 | 847   |
| 2. Organgesellschaft kann nur eine juristische Person sein .....                            | 22.22 | 848   |
| 3. Organgesellschaft muss Unternehmerin sein .....  | 22.29 | 850   |
| 4. Rechtsform des Organträgers .....  | 22.35 | 852   |
| 5. Organträger muss Unternehmer sein .....  | 22.36 | 852   |
| III. Eingliederungsvoraussetzungen .....  | 22.38 | 853   |
| 1. Wortlautvergleich .....  | 22.38 | 853   |
| 2. Finanzielle Eingliederung .....  | 22.44 | 854   |
| a) Mehrheit der Stimmrechte .....   | 22.44 | 854   |
| b) Mittelbare Beteiligung .....   | 22.47 | 856   |
| c) Vereinbarkeit mit Unionsrecht .....  | 22.52 | 857   |
| 3. Wirtschaftliche Eingliederung .....  | 22.53 | 857   |
| a) Grundsätze .....   | 22.53 | 857   |
| b) Vereinbarkeit mit Unionsrecht .....  | 22.55 | 858   |
| 4. Organisatorische Eingliederung .....   | 22.59 | 859   |
| a) Grundsätze .....   | 22.59 | 859   |
| b) Organisatorische Eingliederung durch personelle Verflechtung .....                       | 22.62 | 861   |
| c) Organisatorische Eingliederung ohne personelle Verflechtung .....                        | 22.65 | 862   |
| d) Beteiligungsketten .....   | 22.66 | 862   |
| e) Vereinbarkeit mit Unionsrecht .....  | 22.68 | 863   |
| IV. Beschränkung der Organschaft auf das Inland .....                                       | 22.70 | 863   |
| 1. Nationales Recht .....   | 22.70 | 863   |
| 2. Vereinbarkeit mit Unionsrecht .....  | 22.72 | 864   |
| V. Folge einer möglichen partiellen Unionsrechtswidrigkeit .....                            | 22.75 | 865   |
| 1. Erfordernis der Über- und Unterordnung .....   | 22.75 | 865   |
| 2. Personelle Voraussetzungen der Organschaft .....   | 22.76 | 865   |
| a) Unionsrechtskonforme / verfassungskonforme Auslegung .....                               | 22.76 | 865   |
| b) Unmittelbare Berufung auf Unionsrecht .....  | 22.79 | 866   |
| <b>D. Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....</b>                             | 22.83 | 867   |
| I. Nationales Recht .....   | 22.83 | 867   |

|   | Rz.           | Seite      |
|---|---------------|------------|
| II. Unionsrecht .....   | 22.85         | 868        |
| III. Vereinbarkeit? .....   | 22.89         | 870        |
| <b>E. Beginn und Ende der Organschaft .....</b>                               | <b>22.94</b>  | <b>872</b> |
| I. Beginn .....   | 22.94         | 872        |
| II. Ende .....  | 22.95         | 872        |
| III. Kein Wahlrecht .....   | 22.97         | 873        |
| <b>F. „Verunglückte“ und „unerkannte“ umsatzsteuerliche Organschaft .....</b> | <b>22.98</b>  | <b>874</b> |
| <b>G. Fazit .....</b>   | <b>22.101</b> | <b>875</b> |

## Kapitel 23 Sonderfragen grunderwerbsteuerlicher Organschaft

|  |              |            |
|--|--------------|------------|
| <b>A. Bedeutung der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht .....</b>                                      | <b>23.1</b>  | <b>879</b> |
| <b>B. Die Organschaft im Gesamtgefüge der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände .....</b>                  | <b>23.2</b>  | <b>880</b> |
| <b>C. Voraussetzungen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft .....</b>                                  | <b>23.7</b>  | <b>883</b> |
| I. Überblick .....   | 23.7         | 883        |
| II. Gesellschaft mit inländischem Grundbesitz .....  | 23.8         | 883        |
| III. Herrschendes Unternehmen .....  | 23.10        | 884        |
| 1. Unternehmereigenschaft des herrschenden Unternehmens .....  | 23.10        | 884        |
| 2. Kritik an der umsatzsteuerrechtlichen Auslegung der Norm .....  | 23.11        | 885        |
| 3. Folgen für die Praxis .....   | 23.16        | 888        |
| IV. Abhängige Personen .....   | 23.18        | 888        |
| 1. Abhängige natürliche Person .....   | 23.18        | 888        |
| 2. Abhängige juristische Person .....  | 23.19        | 889        |
| a) Juristische Personen des in- und ausländischen Rechts (Notwendigkeit des Rechtstypenvergleichs) ..... | 23.19        | 889        |
| b) Finanzielle Eingliederung .....   | 23.20        | 890        |
| c) Organisatorische Eingliederung .....  | 23.21        | 890        |
| d) Wirtschaftliche Eingliederung .....   | 23.22        | 891        |
| V. Zeitlicher Bezug zur Begründung der Organschaft .....   | 23.23        | 892        |
| <b>D. Rechtsfolgen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft .....</b>                                     | <b>23.28</b> | <b>895</b> |
| I. Allgemeine Rechtsfolge (Steuererhebung) .....   | 23.28        | 895        |
| II. Exkurs: Bilanzsteuerrechtliche Behandlung der Grunderwerbsteuer .....                                | 23.30        | 896        |
| III. Sonstige Rechtsfolgen .....   | 23.31        | 896        |

|  | Rz.          | Seite      |
|--|--------------|------------|
| 1. Verhältnis zu den anderen Tatbestandsalternativen des § 1 Abs. 3 GrEStG .....     | 23.31        | 896        |
| 2. Grunderwerbsteuerliche Selbstständigkeit der Organgesellschaften .....            | 23.33        | 897        |
| 3. Zuordnung des inländischen Grundbesitzes im Fall der Organschaft .....            | 23.34        | 897        |
| <b>E. Veränderungen des Organkreises<br/>(Anteilsverschiebung, Umwandlung) .....</b> | <b>23.37</b> | <b>900</b> |
| I. Einführung .....  | 23.37        | 900        |
| II. Veränderung der Anteilsverhältnisse im Rahmen einer Organschaft .....            | 23.38        | 901        |
| III. Umwandlungsvorgänge im Organkreis .....   | 23.40        | 903        |
| <b>F. Vermeidungsstrategien in der Praxis .....</b>                                  | <b>23.44</b> | <b>906</b> |
| <b>G. Compliance-Aspekte der grunderwerbsteuerlichen Organschaft .....</b>           | <b>23.48</b> | <b>909</b> |
| I. Mitwirkungspflichten .....  | 23.48        | 909        |
| II. Sonstige Dokumentationsanforderungen .....                                       | 23.51        | 910        |
| <b>H. Fazit .....</b>  | <b>23.53</b> | <b>911</b> |

## Kapitel 24 Organschaft bei Insolvenz und Sanierung

|   |              |            |
|---|--------------|------------|
| <b>A. Insolvenz und Steuerrecht .....</b>   | <b>24.1</b>  | <b>913</b> |
| I. Steuerverbindlichkeiten als Masseverbindlichkeiten oder Insolvenzforderungen ..... | 24.1         | 913        |
| II. Haftung nach § 73 AO .....  | 24.5         | 916        |
| 1. Regelungsgegenstand .....  | 24.5         | 916        |
| 2. Umfang der Haftung .....   | 24.6         | 916        |
| 3. Gesamtschuldnerschaft und Innenausgleich .....                                     | 24.9         | 917        |
| <b>B. Umsatzsteuerliche Organschaft .....</b>   | <b>24.12</b> | <b>918</b> |
| I. Grundsätzliche Problematik .....   | 24.12        | 918        |
| II. Bedeutung des insolvenzrechtlichen Einzelverfahrensgrundsatzes .....              | 24.13        | 918        |
| III. Auswirkungen der Insolvenz auf die Eingliederungsvoraussetzungen .....           | 24.18        | 920        |
| 1. Finanzielle und wirtschaftliche Eingliederung .....                                | 24.18        | 920        |
| 2. Organisatorische Eingliederung .....   | 24.19        | 921        |
| a) Insolvenz (nur) der Organgesellschaft .....  | 24.19        | 921        |
| b) Insolvenz (nur) des Organträgers .....   | 24.24        | 924        |
| c) Insolvenz von Organträger und Organgesellschaft .....                              | 24.31        | 927        |
| IV. Folgen der Beendigung der Organschaft .....                                       | 24.33        | 929        |
| 1. Berichtigung nach § 17 UStG .....  | 24.33        | 929        |
| 2. Berichtigung nach § 15a UStG .....   | 24.39        | 931        |

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| V. Insolvenzanfechtung und Organschaft .....                                 | 24.40 | 931   |
| <b>C. Körperschaftsteuerliche Organschaft</b> .....                          | 24.45 | 934   |
| I. Grundsätzliche Problematik .....  | 24.45 | 934   |
| II. Auswirkungen der Insolvenz auf die Tatbestands-<br>voraussetzungen ..... | 24.46 | 934   |
| 1. Finanzielle Eingliederung .....   | 24.46 | 934   |
| a) Insolvenz (nur) der Organgesellschaft .....                               | 24.46 | 934   |
| b) Insolvenz (nur) des Organträgers .....                                    | 24.50 | 936   |
| c) Insolvenz von Organträger und<br>Organgesellschaft .....                  | 24.52 | 937   |
| 2. Fortbestand des Gewinnabführungsvertrags .....                            | 24.55 | 937   |
| 3. Tatsächliche Durchführung .....   | 24.58 | 939   |
| 4. Fazit .....   | 24.60 | 940   |
| III. Folgen des Fortbestands bzw. der Beendigung .....                       | 24.61 | 940   |

### 3. Teil Internationale Sonderfragen der Organschaft

#### Kapitel 25 Grundlagen internationaler Organschaft

|  |       |     |
|--|-------|-----|
| <b>A. Bedeutung von Organschaften im grenzüber-<br/>schreitenden Kontext</b> .....   | 25.1  | 944 |
| <b>B. Entwicklung in Rechtsprechung und Gesetzgebung</b> .....   | 25.4  | 949 |
| I. Entwicklung in der Rechtsprechung .....   | 25.4  | 949 |
| 1. Rechtsprechung des EuGH zur grenzüberschreiten-<br>den Gruppen- bzw. Konzernbesteuerung .....   | 25.4  | 949 |
| 2. Rechtsprechung der nationalen Gerichte zur grenz-<br>überschreitenden Organschaft .....   | 25.8  | 953 |
| II. Vertragsverletzungsverfahren der Europäischen Kom-<br>mission wegen des doppelten Inlandsbezugs der Or-<br>gangesellschaft nach § 14 Abs. 1 S. 1 KStG aF ..... | 25.10 | 957 |
| III. Entwicklung in der Gesetzgebung .....   | 25.11 | 957 |
| 1. Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmens-<br>steuerrechts (UntStFG) v. 20.12.2001 .....  | 25.11 | 957 |
| 2. Die „Kleine Organschaftsreform“ v. 24.2.2013 .....  | 25.12 | 958 |
| IV. Ausblick .....   | 25.14 | 959 |

#### Kapitel 26 Gesellschaftsrechtliche Fragen

|  |      |     |
|--|------|-----|
| <b>A. Grenzüberschreitender Gewinnabführungsvertrag</b> .....                  | 26.1 | 961 |
| I. Grundlagen .....  | 26.1 | 961 |
| II. Anwendbares Recht .....  | 26.3 | 961 |
| III. Gewinnabführung durch inländische Tochter an<br>ausländische Mutter ..... | 26.9 | 964 |
| 1. Vertragsabschluss .....   | 26.9 | 964 |

|   | Rz.          | Seite      |
|---|--------------|------------|
| 2. Vertragsinhalt .....   | 26.11        | 964        |
| 3. Vertragsdurchführung .....   | 26.16        | 966        |
| <b>IV. Gewinnabführung durch ausländische Tochter an inländische Mutter .....</b>   | <b>26.18</b> | <b>966</b> |
| 1. Vertragsabschluss .....  | 26.18        | 966        |
| 2. Vertragsinhalt .....   | 26.24        | 969        |
| 3. Vertragsdurchführung .....   | 26.26        | 969        |
| <b>B. Doppelte Ansässigkeit von Organgesellschaft/ Organträger .....</b>  | <b>26.27</b> | <b>970</b> |
| <b>I. Problemstellung .....</b>   | <b>26.27</b> | <b>970</b> |
| <b>II. Gesellschaftsrechtliche Folgen des Auseinanderfallens von Gründungsstaat und tatsächlichem Verwaltungssitz .....</b>   | <b>26.29</b> | <b>971</b> |
| 1. Zuzugsfälle .....  | 26.29        | 971        |
| 2. Wegzugsfälle .....   | 26.34        | 973        |
| <b>Kapitel 27 Inlandsbezug bei Organträger und Organgesellschaft in grenzüberschreitenden Fällen</b>  |              |            |
| <b>A. Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs der Organgesellschaft .....</b>   | <b>27.1</b>  | <b>977</b> |
| I. Bisherige Rechtslage .....   | 27.1         | 977        |
| II. Neuregelung im Zuge der Kleinen Organschaftsreform  | 27.4         | 978        |
| <b>B. Wegfall des Erfordernisses der unbeschränkten Steuerpflicht bzw. der Eintragung einer Zweigniederlassung im Handelsregister für ausländischen Organträger .....</b>             | <b>27.9</b>  | <b>980</b> |
| I. Ursprüngliche Rechtslage .....   | 27.9         | 980        |
| II. Neuregelung im Zuge der Kleinen Organschaftsreform  | 27.14        | 982        |
| <b>C. Zuordnung der Beteiligung an der OG zur inländischen Betriebsstätte des OT und Sicherstellung des deutschen Besteuerungsrechts (§ 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 Satz 4-7 KStG) .....</b> | <b>27.22</b> | <b>986</b> |
| I. Neuregelung des § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 Satz 4-7 KStG ..  | 27.22        | 986        |
| II. Zuordnung der Beteiligung an der Organgesellschaft zu einer inländischen Betriebsstätte des Organträgers (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Sätze 4 und 7 KStG) .....                      | 27.27        | 989        |
| 1. Vorliegen einer Betriebsstätte .....   | 27.27        | 989        |
| a) Vorliegen einer Betriebsstätte i.S.v. 12 AO .....  | 27.27        | 989        |
| b) Betriebsstätte i.S.d. Art. 5 OECD-MA und Abweichungen zum nationalen Betriebsstättenbegriff .....  | 27.30        | 990        |
| 2. Zuordnung der Organbeteiligung zur inländischen Betriebsstätte des Organträgers .....  | 27.34        | 991        |
| a) Allgemeines zur Zuordnung .....  | 27.34        | 991        |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| b) Funktionale Zuordnung als maßgebliches Zuordnungskriterium .....   | 27.37 | 993   |
| c) Zuordnungsgrundsätze nach der Betriebsstättengewinnauflteilungsverordnung .....  | 27.45 | 998   |
| aa) Anwendungsbereich des AOA .....   | 27.45 | 998   |
| bb) Die Zuordnung von Beteiligungen nach dem AOA .....  | 27.49 | 999   |
| cc) Auswirkungen der BsGaV auf die Beteiligungszuordnung .....  | 27.52 | 1000  |
| III. Besonderheiten der Zuordnung einer Beteiligung zur inländischen Organträger-Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern ..... | 27.55 | 1001  |
| 1. Änderungen durch die Neuregelung für Organträger-Personengesellschaften .....  | 27.55 | 1001  |
| 2. Zuordnung nach innerstaatlichem Recht .....  | 27.56 | 1002  |
| 3. Abkommensrechtliche Zuordnung .....  | 27.57 | 1002  |
| 4. Holding-Personengesellschaft .....   | 27.60 | 1003  |
| 5. Änderung der Zuordnung der Organbeteiligung während des Bestehens der Organschaft .....  | 27.64 | 1006  |
| IV. Abkommensrechtliche Behandlung des zugerechneten Organeinkommens .....  | 27.65 | 1007  |
| V. Betriebsstättenzuordnung bei mittelbarer Beteiligung .....   | 27.66 | 1008  |
| D. Fazit und Ausblick .....   | 27.68 | 1009  |
| <br><b>Kapitel 28 Grenzüberschreitende Verlustabzugssperre des § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 KStG</b>  |       |       |
| A. Hintergrund der Neufassung der Verlustabzugssperre .....   | 28.1  | 1011  |
| I. Inhalt und Bedeutung .....   | 28.1  | 1011  |
| II. Normhistorie, Gesetzgebungsverfahren und Hintergründe .....   | 28.3  | 1011  |
| B. Anwendungsbereich des § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 KStG .....  | 28.6  | 1015  |
| I. Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich .....  | 28.6  | 1015  |
| II. Zeitlicher Anwendungsbereich .....  | 28.13 | 1018  |
| C. Tatbestandsvoraussetzungen der Verlustabzugssperre .....   | 28.16 | 1020  |
| I. Negative Einkünfte .....   | 28.16 | 1020  |
| II. Berücksichtigung bei der Besteuerung im Ausland .....   | 28.23 | 1025  |
| D. Rechtsfolgen und Anwendungsbeispiele .....   | 28.29 | 1029  |
| I. Rechtsfolgen der Verlustabzugssperre .....   | 28.29 | 1029  |
| II. Inbound-Finanzierung über Personengesellschaftsstruktur .....   | 28.31 | 1030  |
| III. Ausländische Betriebsstätten von Organträger und/oder Organgesellschaft .....  | 28.35 | 1033  |

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| <b>IV. Inbound-Fall und US-amerikanische Check the Box Rules .....</b>                   | 28.38 | 1036  |
| <b>V. Doppelt ansässige Gesellschaften .....</b>   | 28.39 | 1041  |
| 1. Doppelt ansässiger Organträger .....  | 28.39 | 1041  |
| 2. Doppelt ansässige Organgesellschaft .....   | 28.40 | 1042  |
| <b>E. Verfahrensrechtliche Gesichtspunkte .....</b>                                      | 28.41 | 1043  |
| <b>F. Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht und DBA-Grundsätzen .....</b>                | 28.48 | 1048  |
| I. Unionsrecht .....   | 28.48 | 1048  |
| II. Verfassungsrecht .....   | 28.52 | 1050  |
| III. DBA .....   | 28.56 | 1052  |
| <b>G. Fazit und Ausblick .....</b>   | 28.58 | 1054  |
| <b>H. Checkliste: Problemkreise der Verlustabzugssperre in der Beratungspraxis .....</b> | 28.59 | 1054  |