

# Inhaltsübersicht

		Seite
Vorwort zur 2. Auflage . . . . .		VII
Vorwort zur 1. Auflage . . . . .		IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .		XVII
Gesamtliteraturverzeichnis . . . . .		XXV

## 1. Teil Grundlagen der Organschaft

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 1 Steuerliche Grundlagen der „Organschaft im Wandel“ (Prinz)</b>		
A. Das Organschaftsphänomen: Unternehmensverbund als begrenzt wirkende „fiktive Besteuerungseinheit“ . . . . .	1.1	2
B. Steuerartenspezifische Rechtsgrundlagen der Organschaft . . . . .	1.5	5
C. Rechtsentwicklung der Organschaft . . . . .	1.19	15
D. Rechtskonzeption der Organschaft . . . . .	1.32	23
E. Wirtschaftliche Bedeutung der Organschaft . . . . .	1.64	41
F. Organschaft als Gestaltungsinstrument . . . . .	1.73	44
G. Weiterentwicklung der Organschaft zu einem Gruppenbesteuerungskonzept . . . . .	1.78	47
<b>Kapitel 2 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft (Link)</b>		
A. Grundlagen . . . . .	2.1	54
B. Beteiligte Gesellschaften . . . . .	2.21	60
C. Inhalt und Auslegung des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	2.28	62
D. Zustandekommen des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	2.45	67
E. Wirkungen des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	2.74	76
F. Der fehlerhafte Gewinnabführungsvertrag . . . . .	2.111	88
G. Änderung des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	2.114	89
H. Beendigung des Gewinnabführungsvertrags . . . . .	2.122	91
<b>Kapitel 3 Der Gewinnabführungsvertrag als Kernelement der ertragsteuerlichen Organschaft (Beinert/Nees/G. Wagner)</b>		
A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft . . . . .	3.1	104
B. Muster eines Gewinnabführungsvertrags . . . . .	3.62	128
C. Muster eines ertragsteuerlichen Umlagevertrags (Verteilungsverfahren) . . . . .	3.91	141
<b>Kapitel 4 Verfassungs- und verfahrensrechtliche Grundlagen der Organschaft (Drißen)</b>		
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Organschaft . . . . .	4.1	147
B. Verfahrensrecht und Organschaft . . . . .	4.11	153

	Rz.	Seite
<b>Kapitel 5 Unionsrechtlicher Einfluss auf die Organschaft (Hulde)</b>		
A. Unionsrechtlicher Rahmen für Steuern . . . . .	5.1	186
B. Vorgaben der Rechtsprechung des EuGH . . . . .	5.29	199
C. Unionsrechtliche Prägung der Organschaft . . . . .	5.98	224
<b>Kapitel 6 Organschaft aus Rechtsprechungsperspektive (Witt)</b>		
A. Einleitung . . . . .	6.1	229
B. Rechtsprechung zu den Voraussetzungen einer Organschaft . . . . .	6.5	231
C. Rechtsprechung zu den Rechtsfolgen einer Organschaft . . . . .	6.73	254
D. Gewerbesteuerliche Aspekte der Organschaft . . . . .	6.114	267
E. Verfahrensrechtliche Aspekte der Rechtsprechung . . . . .	6.135	275
F. Verfassungsrechtliche Aspekte der Rechtsprechung . . . . .	6.151	280
G. Unions- und DBA-rechtliche Aspekte der Rechtsprechung . . . . .	6.159	283
H. Fazit . . . . .	6.170	288
<b>Kapitel 7 Die Organschaft aus Finanzverwaltungsperspektive (Schöneborn)</b>		
A. Die Organschaft im Veranlagungsverfahren . . . . .	7.1	292
B. Die ertragsteuerliche Organschaft in der Betriebsprüfung . . . . .	7.16	299
C. Zusammenfassung der wesentlichen Erkenntnisse . . . . .	7.108	330
<b>Kapitel 8 Gestaltungsfragen der ertragsteuerlichen Organschaft (Blumenberg/Hundeshagen)</b>		
A. Einleitung . . . . .	8.1	336
B. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf die laufende Ertragsteuerbelastung . . . . .	8.2	337
C. Gestaltung des Beginns und der Beendigung der Organschaft . . . . .	8.45	354
D. Verlustnutzung gem. §§ 8c, 8d KStG . . . . .	8.57	359
E. Gestaltungsmöglichkeiten bei grenzüberschreitendem Unternehmenserwerb . . . . .	8.62	363
F. Organschaft im Zusammenhang mit Umwandlungen . . . . .	8.69	368
G. Möglichkeiten und Grenzen grenzüberschreitender Organschaften . . . . .	8.80	372
<b>Kapitel 9 Rechtsvergleich: Konzernbesteuerung in wichtigen Industriestaaten (Kahle/Schulz)</b>		
A. Gruppenbesteuerung zwischen Trennungsprinzip und Einheitsprinzip . . . . .	9.1	381
B. Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung als steuerplanerisches Instrument . . . . .	9.3	383
C. Systematisierung von Gruppenbesteuerungssystemen . . . . .	9.12	387
D. Gruppenbesteuerung in ausgewählten EU-Mitgliedstaaten . . . . .	9.16	389
E. Schlussbetrachtung . . . . .	9.130	427
<b>Kapitel 10 Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungssystem (Oesterwinter)</b>		
A. Einleitung . . . . .	10.1	431
B. Wesentliche Ziele eines Gruppenbesteuerungskonzepts . . . . .	10.2	432

	Rz.	Seite
C. Rahmenbedingungen für ein Gruppenbesteuerungskonzept . . . . .	10.10	436
D. Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppen- besteuerungskonzept ohne GAV . . . . .	10.21	440
E. Fazit . . . . .	10.75	463

## 2. Teil

### Inlandsbezogene Einzelfragen der Organschaft

#### **Kapitel 11 Begründung und Beendigung der ertragsteuerlichen Organschaft (Beinert/Nees)**

A. Beginn und Dauer der Organschaft . . . . .	11.1	467
B. Beendigung der Organschaft . . . . .	11.15	474
C. Wiederbeleben der Organschaft nach Organschaftspause . . . . .	11.70	500

#### **Kapitel 12 Finanzielle Eingliederungserfordernisse bei der ertragsteuer- lichen Organschaft (Beinert/M. Marx)**

A. Begriff der finanziellen Eingliederung . . . . .	12.1	503
B. Dauer der finanziellen Eingliederung . . . . .	12.48	520

#### **Kapitel 13 Einkommensermittlung, Einkommenszurechnung, Gewinn- abführung und Verlustübernahme bei Organschaft (Kolbe)**

A. Gewinnabführung und Einkommenszurechnung: Die Verknüpfung von Handels-, Gesellschafts- und Steuerrecht bei der Organschaft . . . . .	13.1	534
B. Die Abführung des handelsrechtlichen Gewinns/Verlustes an den Organträger als Voraussetzung der Organschaft (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 1 KStG) . . . . .	13.4	535
C. Die Ermittlung des Einkommens und des Gewerbeertrags der Orga- gesellschaft . . . . .	13.57	551
D. Die Zurechnung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organ- träger und die gewerbesteuerliche Ermittlung des Gewerbeertrags im Organkreis . . . . .	13.91	562
E. Die Ermittlung des Einkommens des Organträgers . . . . .	13.112	567

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

A. Einführung . . . . .	14.1	580
B. Das Problem „Mehr- und Minderabführung“ und seine gesetzliche Regelung . . . . .	14.2	581
C. Identifizierung einer Mehr- oder Minderabführung . . . . .	14.7	584
D. Rechtsfolgen einer Mehr- oder Minderabführung . . . . .	14.23	592
E. Auflösung organschaftlicher Ausgleichsposten . . . . .	14.40	598
F. Einzelne Aspekte bei der Bildung und Fortführung organschaftlicher Ausgleichsposten . . . . .	14.58	605
G. Besonderheiten bei Mehr- und Minderabführungen in einer mehr- stöckigen unmittelbaren Organschaft . . . . .	14.64	607

	Rz.	Seite
<b>H. Besonderheiten bei Mehr- und Minderabführungen in einer mittelbaren Organschaft . . . . .</b>	14.66	609
<b>I. Zusammenfassung . . . . .</b>	14.69	611
 <b>Kapitel 15 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter (J. Wagner)</b>		
A. Problemstellung, Rechtsentwicklung und Bedeutung . . . . .	15.1	614
B. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen . . . . .	15.9	616
C. Steuerrechtliche Behandlung der Ausgleichszahlung . . . . .	15.28	621
 <b>Kapitel 16 Sonderfragen der Personengesellschaft im Organschaftsrecht (Bäuml)</b>		
A. Bedeutung der Personengesellschaft in Konzernstrukturen und Organschaftsverhältnissen . . . . .	16.1	637
B. Die Personengesellschaft als ertragsteuerlicher Organträger . . . . .	16.17	641
C. Die Personengesellschaft im Rahmen einer umsatzsteuerlichen Organschaft . . . . .	16.122	666
D. Ausblick . . . . .	16.137	671
 <b>Kapitel 17 Holding als Organträger (Herbener)</b>		
A. Begriff der Holding . . . . .	17.1	674
B. Holding als ertragsteuerlicher Organträger . . . . .	17.7	675
C. Holding als umsatzsteuerlicher Organträger . . . . .	17.32	682
D. Holding als gewerbesteuerlicher Organträger . . . . .	17.40	685
 <b>Kapitel 18 Rechtsfolgen verunglückter Organschaft (Herbener)</b>		
A. Begriff der verunglückten Organschaft . . . . .	18.1	688
B. Folgen der verunglückten Organschaft . . . . .	18.5	688
C. Gründe für das „Verunglücken“ . . . . .	18.25	693
 <b>Kapitel 19 Organschaft und Zinsschranke (Appl)</b>		
A. Grundlagen der Zinsschranke . . . . .	19.1	710
B. Sondervorschriften für die Organschaft . . . . .	19.30	721
C. Gestaltungspotential der Organschaft mit Blick auf die Zinsschranke . . . . .	19.63	735
 <b>Kapitel 20 Organschaft und Umwandlung/Umstrukturierung/Unternehmenskauf (Hierstetter)</b>		
A. Überblick . . . . .	20.1	740
B. Organschaft und Unternehmenskauf . . . . .	20.2	741
C. Organschaft und Umwandlung bzw. Umstrukturierung . . . . .	20.27	753
D. Begründung stiller Gesellschaften . . . . .	20.96	788

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

A. Öffentlich-rechtliche Körperschaften als Teil der Organschaft . . . . .	21.1	792
B. Gemeinnützige Körperschaften mit partieller Steuerpflicht als Teil der Organschaft . . . . .	21.29	808

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

A. Entwicklung der umsatzsteuerlichen Organschaft, . . . . .	22.1	815
B. Zweck der umsatzsteuerlichen Organschaft . . . . .	22.14	819
C. Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft . . . . .	22.20	821
D. Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft . . . . .	22.80	838
E. Beginn und Ende der Organschaft . . . . .	22.91	842
F. „Verunglückte“ und „unerkannte“ umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .	22.96	844
G. Fazit . . . . .	22.99	845

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

A. Bedeutung der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht . . . . .	23.1	848
B. Die Organschaft im Gesamtgefüge der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände . . . . .	23.3	849
C. Voraussetzungen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft . . . . .	23.9	851
D. Rechtsfolgen der grunderwerbsteuerlichen Organschaft . . . . .	23.34	862
E. Veränderungen des Organkreises (Anteilsverschiebung, Umwandlung) . .	23.46	868
F. Vermeidungsstrategien in der Praxis . . . . .	23.59	873
G. Compliance-Aspekte der grunderwerbsteuerlichen Organschaft . . . . .	23.66	876
H. Fazit . . . . .	23.71	878

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

A. Insolvenz und Steuerrecht . . . . .	24.1	880
B. Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .	24.15	885
C. Körperschaftsteuerliche Organschaft . . . . .	24.56	901

### 3. Teil Internationale Sonderfragen der Organschaft

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

A. Bedeutung von Organschaften im grenzüberschreitenden Kontext . . . . .	25.1	910
B. Entwicklung in Rechtsprechung und Gesetzgebung . . . . .	25.12	915

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

A. Grenzüberschreitender Ergebnisabführungsvertrag . . . . .	26.1	928
B. Doppelte Ansässigkeit von Organgesellschaft/Organträger . . . . .	26.27	936

**Kapitel 27 Inlandsbezug bei Organträger und Organgesellschaft in grenz-überschreitenden Fällen (Schade/S. Wagner)**

A. Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs der Organgesellschaft . . . . .	27.1	945
B. Wegfall des Erfordernisses der unbeschränkten Steuerpflicht bzw. der Eintragung einer Zweigniederlassung im Handelsregister für ausländischen Organträger . . . . .	27.13	949
C. Zuordnung der Beteiligung an der OG zur inländischen Betriebsstätte des OT und Sicherstellung des deutschen Besteuerungsrechts (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 4–7 KStG) . . . . .	27.31	955
D. Fazit und Ausblick . . . . .	27.85	976

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

A. Hintergrund der Neufassung der Verlustabzugssperre . . . . .	28.1	978
B. Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG . . . . .	28.7	982
C. Tatbestandsvoraussetzungen der Verlustabzugssperre . . . . .	28.14	985
D. Anwendungsbeispiele . . . . .	28.27	993
E. Verfahrensrechtliche Gesichtspunkte . . . . .	28.46	1010
F. Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht und DBA-Grundsätzen . . . . .	28.50	1012
G. Fazit und Ausblick . . . . .	28.60	1017
H. Checkliste: Problemkreise der Verlustabzugssperre in der Beratungspraxis . . . . .	28.61	1018

Stichwortverzeichnis . . . . .	1019
--------------------------------	------