

Steuerliche Organschaft

Bearbeitet von

Von: Daniel Epe, Stefan Kolbe, Astrid Krüger, Marius Marx, Magnus Müller, Claudia Nees, Dirk Schade, und Thomas Dennisen, Herausgegeben von: Prof. Dr. Ulrich Prinz, und Sven-Christian Witt

2. Auflage 2019. Buch. XXIX, 1052 S. Hardcover

ISBN 978 3 504 20693 2

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Leseprobe zu



Prinz/Witt

Steuerliche Organschaft

2. Auflage, 2019, 1082 Seiten, gebunden, Handbuch, 160x240 mm

ISBN 978-3-504-20693-2

169,00 €

Inhaltsübersicht

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

1. Teil Grundlagen der Organschaft

	Rz.	Seite
Kapitel 1 Steuerliche Grundlagen der „Organschaft im Wandel“ (Prinz)		
A. Das Organschaftsphänomen: Unternehmensverbund als begrenzt wirkende „fiktive Besteuerungseinheit“	1.1	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
Kapitel 2 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft (Link)		
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
Kapitel 3 Der Gewinnabführungsvertrag als Kernelement der ertragsteuerlichen Organschaft (Beinert/Nees/G. Wagner)		
A. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organschaft	3.1	104
B. Muster eines Gewinnabführungsvertrags	3.62	128
C. Muster eines ertragsteuerlichen Umlagevertrags (Verteilungsverfahren) . .	3.91	141
Kapitel 4 Verfassungs- und verfahrensrechtliche Grundlagen der Organschaft (Drüen)		
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Organschaft	4.1	147
B. Verfahrensrecht und Organschaft	4.11	153

	Rz.	Seite
Kapitel 5 Unionsrechtlicher Einfluss auf die Organschaft (Hulde)		
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
Kapitel 6 Organschaft aus Rechtsprechungsperspektive (Witt)		
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
Kapitel 7 Die Organschaft aus Finanzverwaltungsperspektive (Schöneborn)		
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
Kapitel 8 Gestaltungsfragen der ertragsteuerlichen Organschaft (Blumenberg/Hundeshagen)		
A. Einleitung	8.1	336
B. Gestaltungsmöglichkeiten im Hinblick auf die laufende Ertragsteuer- belastung	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 Unternehmens- erwerb	8.62	363
F. Organschaft im Zusammenhang mit Umwandlungen	8.69	368
G. Möglichkeiten und Grenzen grenzüberschreitender Organschaften	8.80	372
Kapitel 9 Rechtsvergleich: Konzernbesteuerung in wichtigen Industrie- staaten (Kahle/Schulz)		
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
Kapitel 10 Fortentwicklung der Organschaft zu einem modernen Gruppenbesteuerungssystem (Oesterwinter)		
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 Organ- gesellschaft	13.57	551
D. Die Zurechnung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organ- träger und die gewerbsteuerliche Ermittlung des Gewerbeertrags im Organkreis	13.91	562
E. Die Ermittlung des Einkommens des Organträgers	13.112	567

Kapitel 14 Mehr- und Minderabführungen *(von Freedten)*

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
H. Besonderheiten bei Mehr- und Minderabführungen in einer mittelbaren Organschaft	14.66	609
I. Zusammenfassung	14.69	611
Kapitel 15 Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter (J. Wagner)		
A. Problemstellung, Rechtsentwicklung und Bedeutung	15.1	614
B. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen	15.9	616
C. Steuerrechtliche Behandlung der Ausgleichszahlung	15.28	621
Kapitel 16 Sonderfragen der Personengesellschaft im Organschaftsrecht (Bäumel)		
A. Bedeutung der Personengesellschaft in Konzernstrukturen und Organ- schaftsverhältnissen	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
Kapitel 17 Holding als Organträger (Herbener)		
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
Kapitel 18 Rechtsfolgen verunglückter Organschaft (Herbener)		
A. Begriff der verunglückten Organschaft	18.1	688
B. Folgen der verunglückten Organschaft	18.5	688
C. Gründe für das „Verunglücken“	18.25	693
Kapitel 19 Organschaft und Zinsschranke (Appl)		
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
Kapitel 20 Organschaft und Umwandlung/Umstrukturierung/ Unternehmenskauf (Hierstetter)		
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

	Rz.	Seite
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

	Rz.	Seite
Kapitel 27 Inlandsbezug bei Organträger und Organgesellschaft in grenzüberschreitenden Fällen (<i>Schade/S. Wagner</i>)		
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 (<i>M. Müller</i>)		
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