

Steuerrecht und Steuerberatung

Band 50

Die Organschaft im Steuerrecht

mit Fallbeispielen

Von

Dipl.-Finanzwirt Peter Schumacher

4., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<http://ESV.info/978-3-503-19409-4>

Zitiervorschlag:

Schumacher, Organschaft im Steuerrecht

1. Auflage 2011
2. Auflage 2014
3. Auflage 2016
4. Auflage 2020

ISBN 978-3-503-19409-4 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19410-0 (eBook)

ISSN 1860-0484

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020

www.ESV.info

Druck: docupoint, Barleben

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	11
Vorwort zur 1. Auflage	13
Abkürzungsverzeichnis	15
Einleitung	19
Kapitel I – Körperschaftsteuer	21
I. Einführung in die körperschaftsteuerliche Organschaft	21
1 Rechtliche Grundlagen	21
1.1 Gesetzesmaterialien	21
1.2 Verwaltungsanweisungen	22
2 Motive für die körperschaftsteuerliche Organschaft	23
2.1 Wirtschaftliche Beweggründe	23
2.2 Steuerliche Aspekte	23
3 Organschaft über die Grenze	26
II. Voraussetzungen der Organschaft	28
1 Überblick über die Voraussetzungen der Organschaft	28
2 Der Organträger	28
2.1 Persönliche Voraussetzungen des Organträgers	28
2.2 Zuordnung der Organbeteiligung zu einer Betriebsstätte des Organträgers	29
2.3 Gewerbliche Tätigkeit	36
2.4 Ausländisches Unternehmen als Organträger	37
2.5 Personengesellschaft als Organträger	37
2.6 Organschaft im Rahmen einer Betriebsaufspaltung	40
2.7 Holdinggesellschaft als Organträgerin	42
2.8 Organschaft und Betriebsverpachtung	42
2.9 Mehrmütterorganschaft	43
3 Die Organgesellschaft	46
3.1 Rechtsform der Organgesellschaft	46
3.2 Geschäftsleitung im Inland	46
3.3 Besondere Eigenschaften der Organgesellschaft	48
3.4 Komplementär-GmbH als Organgesellschaft	48
3.5 Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen	49
3.6 Organschaft mit atypisch stiller Beteiligung	49
4 Eingliederungsvoraussetzungen	51
4.1 Finanzielle Eingliederung	51
4.2 Wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung	56
4.3 Organschaft nach Ausgliederung und Anteilstausch	56
4.4 Organschaft nach einer Side-Stream-Abspaltung eines Teilbetriebs auf eine andere GmbH	57

5	Gewinnabführungsvertrag	58
5.1	Zivilrechtliche Anforderungen des GAV	58
5.2	Regelungsinhalte eines GAV	59
5.3	Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaften	63
5.4	Tatsächliche Durchführung des Gewinnabführungsvertrages – Einhaltung der Mindestvertragslaufzeit	67
5.5	Verzinsung des Anspruchs auf Verlustübernahme nach § 302 AktG	68
5.6	Tatsächliche Durchführung des Gewinnabführungsvertrages – Abführung des ganzen Gewinns	69
5.7	Tatsächliche Erfüllung der Abführungsverbindlichkeit	77
5.8	Aufrechnung bei Verlustübernahme	77
5.9	Fehlende Bilanzierung des Anspruchs auf Verlustübernahme	78
5.10	Mustervertrag	81
III.	Rechtsfolgen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht	84
1	Überblick über die Rechtsfolgen	84
2	Ermittlung des Organeinkommens	85
2.1	Handelsrechtlicher Jahresüberschuss	88
2.2	Bildung von Gewinnrücklagen	89
2.3	Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz	89
2.4	Spendenabzug	90
2.5	Sonstige steuerfreie Einkommensteile der Organgesellschaft	91
2.6	Nichtabziehbare Ausgaben der Organgesellschaft	92
2.7	Neutralisierung der Gewinnabführung/Verlustübernahme	93
2.8	Anwendung der Bruttomethode auf Ebene der Organgesellschaft	93
2.9	Anrechenbare Steuern der Organgesellschaft	94
2.10	Verluste aus vororganschafflicher Zeit	95
2.11	Beteiligung an einer Personengesellschaft	96
3	Ermittlung des Einkommens des Organträgers	97
3.1	Handelsrechtlicher Jahresüberschuss	98
3.2	Einkommensermittlung nach allgemeinen Grundsätzen	98
3.3	Neutralisierung der gebildeten Ausgleichsposten sowie der Gewinnabführung/Verlustübernahme	102
3.4	Zurechnung des Organeinkommens	103
3.5	Umsetzung der Bruttomethode auf Ebene des Organträgers	109
3.6	Aufwendungen des Organträgers für die Organbeteiligung	112
3.7	Bilanzierung auf Ebene des Organträgers	114

IV. Einzelfragen der Besteuerung	117
1 Mehr- und Minderabführungen	117
1.1 Grundsätzliches zu Mehr- und Minderabführungen	117
1.2 Besonderer steuerlicher Ausgleichsposten	119
1.3 Organschaftlich verursachte Minderabführung (§ 14 Abs. 4 KStG)	125
1.4 Organschaftlich verursachte Mehrabführung (§ 14 Abs. 4 KStG)	126
1.5 Vororganschaftlich verursachte Mehrabführung (§ 14 Abs. 3 Satz 1 KStG)	130
1.6 Vororganschaftlich verursachte Minderabführung (§ 14 Abs. 3 Satz 2 KStG)	133
1.7 Saldierung von vororganschaftlichen Mehr- und Minder- abführungen	135
1.8 Saldierung von vor- und organschaftlichen Beträgen	135
1.9 Weitere praktische Beispiele zu Mehr- und Minderab- führungen	136
2 Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter	141
2.1 Allgemeines	141
2.2 Bemessung der Ausgleichszahlungen	142
2.3 Steuerliche Behandlung der Ausgleichszahlungen	146
2.4 Behandlung beim Empfänger	148
3 Organschaft und verdeckte Gewinnausschüttung	149
3.1 VGA an den Organträger	149
3.2 VGA an außenstehende Anteilseigner	154
3.3 VGA an nahestehende Personen	155
3.4 VGA an Mitunternehmer der OT-Personengesellschaft	155
3.5 Dreieckssachverhalte	157
4 Organschaft und Umwandlungsvorgänge nach dem Umwand- lungssteuererlass	164
4.1 Regelungen des Umwandlungssteuererlasses im Bereich der Organschaft	164
4.2 Grundsätze des Umwandlungssteuerrechts	165
4.3 Rückbeziehung der finanziellen Eingliederung – Rechtsentwicklung	166
4.4 Fälle der Umwandlung des Organträgers	172
4.5 Fälle der Umwandlung der Organgesellschaft	181
4.6 Organgesellschaft als übernehmender Rechtsträger	184
5 Einlagekonto, KSt-Guthaben und KSt-Erhöhung	189
5.1 Einlagekonto	189
5.2 Körperschaftsteuer-Guthaben	190
5.3 Körperschaftsteuer-Erhöhung	191
6 Verunglückte Organschaft	191
6.1 Wegfall der Voraussetzungen	191
6.2 Rechtsfolgen	192

7	Organschaft über mehrere Ebenen	195
7.1	Mehrstöckige Organschaft	195
7.2	Organschaft über mehrere Stufen	197
8	Zinsschranke und Organschaft	198
8.1	Allgemeines	198
8.2	Anwendung auf Organschaften	199
8.3	Anwendung der Konzernklausel	199
9	Konzernumlagen	199
9.1	Allgemeines	199
9.2	Verteilung im Konzernkreis	200
10	Verfahrensfragen	200
10.1	Bisherige Rechtslage	201
10.2	Gesonderte Feststellung gem. § 14 Abs. 5 KStG	201
10.3	Klageverfahren	202
	Kapitel 2 – Gewerbesteuer	203
I.	Überblick und Rechtsgrundlagen	203
II.	Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft	203
1	Allgemeines	203
2	Organgesellschaft	204
3	Organträger	204
4	Sonstige Voraussetzungen	205
III.	Rechtsfolgen der gewerbesteuerlichen Organschaft	205
1	Betriebsstätte des Organträgers	205
2	Hinzurechnungen	206
3	Regelung des Abzuges vororganschaftlicher Verluste	206
4	Technische Umsetzung	206
4.1	Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft	206
4.2	Ermittlung des Gewerbeertrags des Organträgers	206
5	Sonderfragen bei der Gewerbesteuer	208
5.1	Veräußerungsgewinne	208
5.2	Schachteldividenden	209
5.3	Dividenden aus Streubesitz	217
5.4	Dauerschuldzinsen	217
IV.	Personengesellschaften als Organträger	217
V.	Verfahrensfragen	218
	Kapitel 3 – Umsatzsteuer	219
I.	Überblick und Rechtsgrundlagen	219
II.	Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft	219
1	Abgrenzung zur Gewerbe- und Körperschaftsteuer	219
2	Organgesellschaft	220
2.1	Gesetzliche Regelung des § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	220
2.2	Personengesellschaften als Organgesellschaften	220
3	Organträger	222
4	Finanzielle Eingliederung	223

5	Wirtschaftliche Eingliederung	226
6	Organisatorische Eingliederung	228
7	Sonderfall Holding	229
7.1	Halten von Beteiligungen	229
7.2	Finanzholding	230
7.3	Führungs- und Funktionsholding	230
7.4	Gemischte Holding	230
7.5	Folgen für die Organschaft	230
III.	Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft	230
1	Umsetzung im Rahmen der laufenden Besteuerung	230
2	Vorteile der umsatzsteuerlichen Organschaft	231
2.1	Verfahrensvereinfachung	231
2.2	Steuerfreie Umsätze	231
2.3	Übertragung von Wirtschaftsgütern	231
3	Nachteile der umsatzsteuerlichen Organschaft	232
4	Rechnungserteilung	232
5	Vorsteuerabzug	232
6	Rechtsbeziehung zwischen Organgesellschaft und Organträger im Innenverhältnis	233
IV.	Beendigung einer umsatzsteuerlichen Organschaft	233
1	Wegfall der Eingliederungsvoraussetzungen	233
2	Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft	234
V.	Haftung	235
	Kapitel 4 – Zusammenfassender Beispielfall	237
I.	Allgemeiner Sachverhalt	237
II.	Besteuerungsgrundlagen der Organgesellschaft	237
III.	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	242
IV.	Entwicklung des Einlagekontos der Organgesellschaft	245
V.	Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft	245
VI.	Besteuerungsgrundlagen des Organträgers	248
VII.	Einkommensermittlung des Organträgers	250
VIII.	Ermittlung des Gewerbeertrags des Organträgers	252
	Anhang I – Rechtsquellen	253
1	Regelungen zur Organschaft im Körperschaftsteuerrecht	253
1.1	Auszug aus dem Körperschaftsteuergesetz	253
1.2	Auszug aus den KStR 2015	259
1.3	Auszug aus den KStH 2015	267
2	Regelungen zur Organschaft im Gewerbesteuerrecht	272
2.1	Auszug aus dem Gewerbesteuergesetz	272
2.2	Auszug aus den GewStR 2009	273
2.3	Auszug aus den GewStH 2009	275

3	Regelungen zur Organschaft im Umsatzsteuerrecht	278
	3.1 Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz	278
	3.2 Auszug aus dem Umsatzsteuer-Anwendungserlass	278
4.	Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien	286
	Anhang II – Anhängige Verfahren	289
1.	Aktenzeichen des BFH: I R 27/18	289
2.	Aktenzeichen des BFH: I R 33/18	289
3.	Aktenzeichen des BFH: I R 26/19	289
4.	Aktenzeichen des BFH: I R 29/19	290
5.	Aktenzeichen des BFH: I R 37/19	290
6.	Aktenzeichen des BFH: I R 51/19	290
	Literaturverzeichnis	291
	Stichwortverzeichnis	295