

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Einleitung	13
1. Körperschaftsteuer	17
1.1. Allgemeines	17
1.2. Voraussetzungen	21
1.2.1. Allgemeines	21
1.2.2. Organgesellschaft	22
1.2.3. Organträger	25
1.2.4. Finanzielle Eingliederung/Altes Recht	29
1.2.5. Finanzielle Eingliederung/Neues Recht	32
1.2.6. Wirtschaftliche Eingliederung/Altes Recht	32
1.2.7. Organisatorische Eingliederung/Altes Recht	34
1.2.8. Wegfall der wirtschaftlichen und organisatorischen Eingliederung	36
1.2.9. Zeitliche Voraussetzungen	36
1.2.10. Gewinnabführungsvertrag	39
1.2.10.1. Allgemeines	39
1.2.10.2. Gewinnabführungsvertrag bei der AG/KGaA	43
1.2.10.3. Gewinnabführungsvertrag bei der GmbH	44
1.2.10.4. Aufschiebend bedingter Gewinnabführungsvertrag	47
1.2.11. Durchführung des Gewinnabführungsvertrags	48
1.2.12. Personengesellschaften als Organträger	52
1.2.12.1. Personengesellschaften der Sätze 3 und 4 des § 14 Nr. 3 KStG	52
1.2.12.2. Personengesellschaften außerhalb der Sätze 3 und 4 des § 14 Nr. 3 KStG/Mehrmütterorganschaft	55
1.2.13. Betriebsaufspaltung und Organschaft	60
1.3. Rechtswirkungen	61
1.3.1. Zurechnung/Allgemeines	61
1.3.2. Begriff des zuzurechnenden Einkommens	63

Inhaltsverzeichnis

1.3.3.	Gewinnabführung und Verlustübernahme beim Organträger in steuerlicher Hinsicht	64
1.3.4.	Zurechnungszeitraum	65
1.3.5.	Einkommenszurechnung bei Personengesellschaften als Organträger	66
1.3.6.	Zurechnungsmaßstab.	67
1.3.7.	Zurechnungszeitraum	69
1.4.	Zum zuzurechnenden Einkommen der Organgesellschaft	70
1.4.1.	Verlustabzug nach § 10 d EStG	70
1.4.2.	Auflösung vorvertraglicher unverteuerter stiller Reserven der Organgesellschaft	72
1.4.3.	Verdeckte Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft.	72
1.4.4.	Spendenabzug.	74
1.4.5.	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	74
1.5.	Besteuerung des Organträgers/Einzelfragen	74
1.5.1.	Zinsen für Schulden zum Erwerb der Organbeteiligung.	74
1.5.2.	Rückstellung für drohende Verluste.	75
1.5.3.	Teilwertabschreibungen auf die Organbeteiligung	75
1.5.4.	Steuerabzug beim Organträger	78
1.5.5.	Tarifvorschriften	78
1.5.6.	Übertragung von Wirtschaftsgütern.	80
1.5.7.	Spendenabzug.	81
1.5.8.	Rücklagen	81
1.5.9.	Bilanzierung verlustbringender Organbeteiligungen	81
1.5.10.	Organschaftsverhältnis und Holding	82
1.5.10.1.	Begriff der Holding	82
1.5.10.2.	Auffassung der Verwaltung.	83
1.6.	Einzelfragen	84
1.6.1.	Internationales Schachtelprivileg.	84
1.6.2.	Ausgleichszahlungen	86
1.6.3.	Verlustabzug aus vorvertraglicher Zeit.	90
1.6.4.	Auflösung der Organgesellschaft.	90
1.6.5.	Betriebseinstellung und Vermögensveräußerung bei der Organgesellschaft	91
1.6.6.	Auflösung des Organträgers	93

Inhaltsverzeichnis

1.7.	Die „verunglückte“ Organschaft	93
1.8.	Eigenkapitalgliederung beim Organträger/ § 36 KStG a. F.	96
1.9.	Eigenkapitalgliederung bei der Organgesellschaft/ § 37 KStG a. F.	97
1.10.	Inkrafttreten/Übergangsvorschriften.	97
1.11.	Einspruchsbefugnis.	97
1.12.	Umwandlungssteuergesetz	98
2.	Umsatzsteuer	105
2.1.	Allgemeines	105
2.2.	Voraussetzungen der Organschaft	109
2.2.1.	Allgemeines	109
2.2.2.	Finanzielle Eingliederung	111
2.2.3.	Wirtschaftliche Eingliederung	114
2.2.4.	Organisatorische Eingliederung	117
2.2.5.	Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse	119
2.2.6.	Organträger	120
2.2.7.	Organgesellschaft	121
2.2.8.	Betriebsaufspaltung	123
2.2.9.	Vorteile/Nachteile der Organschaft auf dem Gebiet der Umsatzsteuer	133
2.2.10.	Grenzüberschreitende Organschaft	137
2.2.11.	Holdinggesellschaften und Vorsteuerabzug	138
2.2.12.	Beendigung der Organschaft	139
2.2.13.	Haftung	143
2.2.13.1.	Allgemeines	143
2.2.13.2.	Geltendmachung der Haftung	144
2.2.14.	Verfahrensfragen	145
2.2.14.1.	Allgemeines	145
2.2.14.2.	Vorsteuerrückforderungsanspruch	147
2.2.14.3.	Beiladung	147
3.	Gewerbsteuer	149
3.1.	Neue Rechtslage ab 1. 1. 2001	149
3.2.	Allgemeines	149

Inhaltsverzeichnis

3.3.	Voraussetzungen	151
3.3.1.	Organgesellschaft	151
3.3.2.	Organträger	152
3.3.3.	Finanzielle, wirtschaftliche, organisatorische Eingliederung	154
3.3.4.	Zeitliche Voraussetzungen	156
3.3.5.	Gewinnabführungsvertrag	156
3.3.6.	Personengesellschaft/Organträgereigenschaft	156
3.3.7.	Mehrmütterorganschaft	157
3.3.8.	Betriebsaufspaltung	160
3.4.	Wirkung der Organschaft	160
3.4.1.	Allgemeines	160
3.4.2.	Hinzurechnung nach § 8 GewStG	164
3.4.3.	Festsetzung des Steuermeßbetrags	165
3.4.4.	Gewerbeverlust	166
3.4.5.	Gewinnabführungsvertrag	167
3.4.6.	Nachorganschaftliche Gewinne der Organgesellschaft	168
3.4.7.	Verlustbedingte Wertminderungen der Organbeteiligung	168
3.4.8.	Unternehmens- und Unternehmeridentität	172
3.5.	Personengesellschaft als Organträger	172
3.6.	Auflösung der Organgesellschaft	173
3.7.	Gewerbesteuerumlagen	173
3.8.	Pauschalierte Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG	175
4.	Einzelne Steuern	179
4.1.	Erbschaft- und Schenkungsteuer/ Ausgleichsposten im Fall der Organschaft	179
4.2.	Grunderwerbsteuer bei Organschaft	180
5.	Anhang	183
	Körperschaftsteuer-Richtlinien – Auszug –	183
	Umsatzsteuer-Richtlinien – Auszug –	200
	Gewerbesteuer-Richtlinien – Auszug –	206
	Bericht des BMF zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts – Auszug –	211
	Literaturverzeichnis	233
	Stichwortverzeichnis	239