



# Steuerrecht und Steuerberatung

Band 50

# **Die Organschaft im Steuerrecht**

## **mit Fallbeispielen**

Von

**Dipl.-Finanzwirt Peter Schumacher**

5., neu bearbeitete 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.dnb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-23850-7>

**Zitiervorschlag:**

Schumacher, Die Organschaft im Steuerrecht, 5. Auflage 2025

1. Auflage 2011
2. Auflage 2014
3. Auflage 2016
4. Auflage 2020
5. Auflage 2025

ISBN 978-3-503-23850-7 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-23851-4 (eBook)

ISSN 1860-0484

DOI <https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-23851-4>

Alle Rechte vorbehalten.

© 2025 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

[info@ESVmedien.de](mailto:info@ESVmedien.de), [www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: docupoint, Barleben

## Vorwort zur 5. Auflage

Mit dem Gesetz zur Modernisierung der Körperschaftsteuer und dem folgenden Jahressteuergesetz 2022 hat der Gesetzgeber die Umstellung der Behandlung von organschaftlichen Minder- und Mehrabführungen auf Ebene des Organträgers weg von der bisherigen „Ausgleichspostenmethode“ hin zur „Einlagelösung“ auf den Weg gebracht. Das Bundesfinanzministerium hat hierzu noch im Jahr 2022 ein begleitendes Schreiben veröffentlicht.

Der Bundesfinanzhof hat in der jüngeren Vergangenheit mit einer Vielzahl von Entscheidungen in den Kernbereichen der körperschaftsteuerlichen sowie umsatzsteuerlichen Organschaft zur Klärung aufgetretener Rechtsfragen beigetragen.

Hervorzuheben sind mehrere Urteile des Bundesfinanzhofs, die sich mit der Frage der Begründung oder Beibehaltung der finanziellen Eingliederung bei Verschmelzungen oder Einbringungen des Organträgers befassen sowie eine Entscheidung zur Annahme einer finanziellen Eingliederung bei qualifizierten Stimmrechtserfordernissen.

Besonders zu erwähnen ist auch das Urteil des Bundesfinanzhofs zur Abgrenzung vor- bzw. außerorganschaftlicher Mehrabführungen in Fällen der Verschmelzung auf Organgesellschaften mit unterschiedlichen Wertansätzen in Handels- und Steuerbilanz.

Zudem hat sich der Bundesfinanzhof in mehreren Verfahren mit den Erfordernissen an die tatsächliche Durchführung von Gewinnabführungsverträgen beschäftigt.

Das ab 2021 mögliche Optionsmodell und die sich für den Bereich der Organschaft hierdurch ergebenden Möglichkeiten werden unter Berücksichtigung der hierzu ergangenen Verwaltungsanweisung in diesem Fachbuch erörtert.

Sowohl die seit Erscheinen der letzten Auflage herausgegebenen Körperschaftsteuerrichtlinien 2022, als auch der seit Oktober 2023 vorliegende Entwurf des überarbeiteten Umwandlungssteuererlasses finden Berücksichtigung in diesem Werk.

Im besonderen Kapitel „Anhängige Verfahren“ werden in naher Zukunft zu erwartende Entscheidungen des BFH vorgestellt. Im Verfahren I R 27/22 wird der BFH zu klären haben, ob eine vororganschaftliche Mehrabführung aufgrund einer unterlassenen Teilwertabschreibung zu bejahen ist. Das FG Hamburg hatte eine fiktive Handelsbilanz mit der Steuerbilanz verglichen und daraus eine vororganschaftliche Mehrabführung abgeleitet. Ob eine Personengesellschaft als sog. geschäftsleitende Holding die Voraussetzung der eigenen gewerblichen Tätigkeit erfüllt, hat der BFH im Verfahren I R 23/21 zu klären. Das FG Nürnberg hatte in dieser Frage die von der Verwaltungsauffassung abweichende Meinung vertreten, dass eine geschäftsleitende Holding eine eigene

## Vorwort zur 5. Auflage

---

gewerbliche Tätigkeit auch dann ausübt, wenn sie eine einheitliche Leitung über den Konzern innehat.

Dornburg, im Oktober 2024

Der Verfasser

## **Vorwort zur 1. Auflage**

Das Rechtsinstitut der Organschaft hat in der täglichen Besteuerungspraxis nach wie vor eine große Bedeutung und unterliegt wie alle anderen Steuerrechtsgebiete einem permanenten Wandel durch Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen. Für den Praktiker führt dies zu einer fast nicht mehr überschaubaren Flut von Informationen, die es richtig einzuordnen und im Einzelfall dann auch anzuwenden gilt. Neben der Erarbeitung der theoretischen Grundlagen des Fachgebietes ist es aber auch unerlässlich, sich mit den praktischen Fragen der täglichen Arbeit auseinanderzusetzen. Dabei ist von großer Bedeutung, wie sich bestimmte Regelungen im Ergebnis auf die Steuerbemessungsgrundlage auswirken und wie deren technische Umsetzung vorzunehmen ist.

Diese Fachbuch soll dem Praktiker dabei helfen, einerseits die wesentlichen theoretischen Grundlagen der Organschaft in den Bereichen Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Umsatzsteuer zu erarbeiten, andererseits aber auch anhand von zahlreichen konkreten Beispielen die technische Umsetzung und steuerliche Auswirkung bestimmter Regelungen nachzuvollziehen.

Dornburg, im September 2010

Der Verfasser

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 5. Auflage</b> .....	5
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b> .....	7
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Einleitung</b> .....	19
<b>Kapitel 1 – Körperschaftsteuer</b> .....	21
I. Einführung in die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	21
1 Rechtliche Grundlagen .....	21
2 Motive für die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	23
3 Organschaft über die Grenze .....	27
II. Voraussetzungen der Organschaft .....	29
1 Überblick über die Voraussetzungen der Organschaft .....	29
2 Der Organträger .....	29
3 Die Organgesellschaft .....	47
4 Eingliederungsvoraussetzungen .....	54
5 Gewinnabführungsvertrag .....	62
III. Rechtsfolgen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht .....	93
1 Überblick über die Rechtsfolgen .....	93
2 Ermittlung des Organeinkommens .....	94
3 Ermittlung des Einkommens des Organträgers .....	106
IV. Einzelfragen der Besteuerung .....	127
1 Mehr- und Minderabführungen .....	127
2 Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter .....	160
3 Organschaft und verdeckte Gewinnausschüttung .....	168
4 Organschaft und Umwandlungsvorgänge nach dem Umwandlungssteuererlass .....	183
5 Einlagekonto, KSt-Guthaben und KSt-Erhöhung .....	211
6 Verunglückte Organschaft .....	214
7 Organschaft über mehrere Ebenen .....	217
8 Zinsschranke und Organschaft .....	221
9 Konzernumlagen .....	222
10 Verfahrensfragen .....	223
<b>Kapitel 2 – Gewerbesteuer</b> .....	227
I. Überblick und Rechtsgrundlagen .....	227
II. Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft .....	227
1 Allgemeines .....	227
2 Organgesellschaft .....	228
3 Organträger .....	228
4 Sonstige Voraussetzungen .....	229

III.	Rechtsfolgen der gewerbesteuerlichen Organschaft .....	229
1	Betriebsstätte des Organträgers .....	229
2	Hinzurechnungen .....	230
3	Regelung des Abzuges vororganschaflicher Verluste .....	230
4	Technische Umsetzung .....	230
5	Sonderfragen bei der Gewerbesteuer .....	232
IV.	Personengesellschaften als Organträger .....	241
V.	Verfahrensfragen .....	242
	<b>Kapitel 3 – Umsatzsteuer</b> .....	<b>243</b>
I.	Überblick und Rechtsgrundlagen .....	243
II.	Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	243
1	Abgrenzung zur Gewerbe- und Körperschaftsteuer .....	243
2	Organgesellschaft .....	244
3	Organträger .....	246
4	Finanzielle Eingliederung .....	247
5	Wirtschaftliche Eingliederung .....	251
6	Organisatorische Eingliederung .....	253
7	Sonderfall Holding .....	255
III.	Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	256
1	Umsetzung im Rahmen der laufenden Besteuerung .....	256
2	Vorteile der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	256
3	Nachteile der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	257
4	Rechnungserteilung .....	258
5	Vorsteuerabzug .....	258
6	Rechtsbeziehung zwischen Organgesellschaft und Organträger im Innenverhältnis .....	258
IV.	Beendigung einer umsatzsteuerlichen Organschaft .....	259
1	Wegfall der Eingliederungsvoraussetzungen .....	259
2	Rechtsfolgen der Beendigung der Organschaft .....	260
V.	Haftung .....	261
	<b>Kapitel 4 – Zusammenfassender Beispielfall</b> .....	<b>263</b>
I.	Allgemeiner Sachverhalt .....	263
II.	Besteuerungsgrundlagen der Organgesellschaft .....	263
III.	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft .....	268
IV.	Entwicklung des Einlagekontos der Organgesellschaft .....	270
V.	Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft .....	271
VI.	Besteuerungsgrundlagen des Organträgers .....	273
VII.	Einkommensermittlung des Organträgers .....	275
VIII.	Ermittlung des Gewerbeertrags des Organträgers .....	277
	<b>Anhang I – Rechtsquellen</b> .....	<b>279</b>
1	Regelungen zur Organschaft im Körperschaftsteuerrecht .....	279
1.1	Auszug aus dem Körperschaftsteuergesetz .....	279

1.2 Auszug aus den KStR 2022 .....	285
1.3 Auszug aus den KStH 2022 .....	293
2 Regelungen zur Organschaft im Gewerbesteuerrecht .....	299
2.1 Auszug aus dem Gewerbesteuergesetz – § 2 GewStG Steuergegenstand .....	299
2.2 Auszug aus den GewStR 2009 .....	299
2.3 Auszug aus den GewStH 2009 .....	302
3 Regelungen zur Organschaft im Umsatzsteuerrecht .....	305
3.1 Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz – § 2 UStG Unternehmer, Unternehmen .....	305
3.2 Auszug aus dem Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE 2.8 Organschaft .....	305
4 Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien .....	314
<b>Anhang II – Anhängige Verfahren</b> .....	317
1 Aktenzeichen des BFH: I R 46/23 .....	317
2 Aktenzeichen des BFH: I R 12/23 .....	317
3 Aktenzeichen des BFH: I R 27/22 .....	317
4 Aktenzeichen des BFH: I R 23/21 .....	317
5 Aktenzeichen des BFH: I R 17/21 .....	318
6 Aktenzeichen des BFH: I R 37/22 .....	318
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	319
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	325