

Inhaltsübersicht

1 Problemstellung und Gang der Untersuchung	1
2 Körperschaftsbesteuerung von Konzernen in der Bundesrepublik Deutschland	5
2.1 Begriffsabgrenzung und Bedeutung der Unternehmungszusammenschlußform "Konzern"	5
2.2 Körperschaftsbesteuerung nationaler deutscher Konzerne	12
2.3 Körperschaftsbesteuerung internationaler deutscher Konzerne	33
2.4 Zwischenergebnis	81
3 Im Schrifttum vorgebrachte Umgestaltungsvorschläge zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne	84
3.1 Möglichkeiten zur Ermittlung der bzw. des finanziellen Ergebnisses(s) und der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage(n) von Konzerngesellschaften	84
3.2 Umgestaltung des geltenden Körperschaftsteuerrechts für nationale deutsche Konzerne	96
3.3 Umgestaltung des geltenden Körperschaftsteuerrechts für internationale deutsche Konzerne	122
3.4 Zwischenergebnis	145
4 Kritik an den Umgestaltungsvorschlägen zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne und Ableitung eigener Lösungsvorschläge	148
4.1 Kriterien zur Beurteilung der Umgestaltungsvorschläge zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne	148
4.2 Kritische Würdigung der Umgestaltungsvorschläge zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne	164
4.2.1 Umgestaltungsvorschläge zum geltenden Körperschaftsteuerrecht für nationale deutsche Konzerne	164
4.2.2 Umgestaltungsvorschläge zum geltenden Körperschaftsteuerrecht für internationale deutsche Konzerne	198
5 Schlußbetrachtung	233

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis XIX

Verzeichnis der Übersichten XXIII

1 Problemstellung und Gang der Untersuchung 1

2 Körperschaftsbesteuerung von Konzernen in der Bundesrepublik Deutschland 5

2.1 Begriffsabgrenzung und Bedeutung der Unternehmungszusammenschlußform "Konzern" 5

2.1.1 Konzern-Begriffe 5

2.1.1.1 Nationaler deutscher Konzern 5

2.1.1.2 Internationaler deutscher Konzern 9

2.1.2 Bedeutung der Konzerne in der Praxis 10

2.2 Körperschaftsbesteuerung nationaler deutscher Konzerne 12

2.2.1 Ergebnisabgrenzung zwischen inländischen Konzerngesellschaften 13

2.2.2 Die körperschaftsteuerliche Organschaft als spezielles Konzernbesteuerungsinstrument 17

2.2.2.1 Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft 18

2.2.2.1.1 Rechtsform der Organschaftsbeteiligten 18

2.2.2.1.2 Geschäftsleitung und Sitz der Organschaftsbeteiligten 19

2.2.2.1.3 Eingliederungstatbestände 19

2.2.2.1.3.1 Finanzielle Eingliederung 19

2.2.2.1.3.2 Wirtschaftliche Eingliederung 20

2.2.2.1.3.3 Organisatorische Eingliederung 21

2.2.2.1.4 Gewinnabführungsvertrag 22

2.2.2.1.5	Zeitliche Anforderungen	23
2.2.2.2	Körperschaftsteuerliche Konsequenzen aus der Errichtung einer Organschaft	24
2.2.2.2.1	Zurechnung der steuerlichen Einkommen der Organgesellschaften	24
2.2.2.2.2	Auswirkungen auf die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	30
2.2.3	Das (ehemalige) körperschaftsteuerliche Schachtelprivileg	31
2.3	Körperschaftbesteuerung internationaler deutscher Konzerne	33
2.3.1	Grundprobleme der internationalen Unternehmungsbesteuerung	33
2.3.1.1	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	39
2.3.1.1.1	Freistellungsmethoden	39
2.3.1.1.2	Anrechnungsmethoden	40
2.3.1.1.3	Abzugsmethode	42
2.3.1.1.4	Pauschalierung	43
2.3.1.1.5	Erlaß	44
2.3.1.2	Wege zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	44
2.3.1.2.1	Zwischenstaatliche Abkommen	44
2.3.1.2.2	Unilaterale Regelungen	46
2.3.2	Ergebnisabgrenzung zwischen in- und ausländischen Unternehmungsgliedern	47
2.3.2.1	Der Fremdvergleich im internationalen deutschen Steuerrecht	52
2.3.2.1.1	Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen	53
2.3.2.1.2	Die Regelungen des § 1 AStG und Art. 9 Abs. 1 OECD-Musterabkommens	54
2.3.2.2	Auslegung des Fremdvergleichs durch die deutsche Finanzverwaltung	56
2.3.2.2.1	Auslegung des Fremdvergleichs durch die deutsche Finanzverwaltung bei innerkonzernlichen Lieferungen	57

2.3.2.2.1.1	Preisvergleichsmethode	58
2.3.2.2.1.2	Wiederverkaufspreismethode	59
2.3.2.2.1.3	Kostenaufschlagsmethode	60
2.3.2.2.1.4	"Vierte" Methode	60
2.3.2.2.2	Auslegung des Fremdvergleichs durch die deutsche Finanzverwaltung bei innerkonzernlichen Dienstleistungen	62
2.3.2.3	Konsequenzen einer Ergebnisberichtigung	67
2.3.3	Besteuerung der finanziellen Ergebnisse ausländischer Tochtergesellschaften	71
2.3.3.1	Besteuerung von Gewinnen ausländischer Tochtergesellschaften	71
2.3.3.1.1	Besteuerung von thesaurierten Gewinnen ausländischer Tochtergesellschaften	71
2.3.3.1.2	Besteuerung von ausgeschütteten Gewinnen ausländischer Tochtergesellschaften	72
2.3.3.2	Besteuerung von Verlusten ausländischer Tochtergesellschaften	76
2.4	Zwischenergebnis	81
3	Im Schrifttum vorgebrachte Umgestaltungsvorschläge zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne	84
3.1	Möglichkeiten zur Ermittlung der bzw. des finanziellen Ergebnisse(s) und der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage(n) von Konzerngesellschaften	84
3.1.1	Ermittlung der finanziellen Ergebnisse der Konzerngesellschaften anhand von Einzelabschlüssen	87
3.1.1.1	Getrennte Ermittlung der finanziellen Ergebnisse ohne nachträgliche Zusammenfassungen	87
3.1.1.2	Getrennte Ermittlung der finanziellen Ergebnisse mit nachträglichen Zusammenfassungen	88

3.1.1.2.1	Getrennte Ermittlung der finanziellen Ergebnisse mit anschließender Zusammenfassung durch Summation	88
3.1.1.2.2	Getrennte Ermittlung der finanziellen Ergebnisse mit anschließender Zusammenfassung durch Summation und weiteren einzelnen Korrekturen	89
3.1.1.2.3	Getrennte Ermittlung der finanziellen Ergebnisse mit anschließender Zusammenfassung durch Konsolidierung	89
3.1.2	Ermittlung des finanziellen Ergebnisses des Konzerns anhand eines originären Konzernabschlusses	95
3.2	Umgestaltung des geltenden Körperschaftsteuerrechts für nationale deutsche Konzerne	96
3.2.1	Angleichung der Körperschaftbesteuerung von Konzernen an die Körperschaftbesteuerung unverbundener Unternehmen	96
3.2.1.1	Konzeption	96
3.2.1.2	Begründung	98
3.2.2	Weiterführende Zusammenfassung der getrennt ermittelten finanziellen Ergebnisse zu einer körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage	100
3.2.2.1	Ergänzung der körperschaftsteuerlichen Organisation um eine Zwischengewinneliminierung	101
3.2.2.1.1	Konzeption	101
3.2.2.1.2	Begründung	104
3.2.2.2	Konsolidierte Steuerbilanz	107
3.2.2.2.1	Konsolidierte Steuerbilanz für nationale Konzerne ohne Minderheitsgesellschafter	112
3.2.2.2.1.1	Konzeption	112
3.2.2.2.1.2	Begründung	114
3.2.2.2.2	Konsolidierte Steuerbilanz für nationale Konzerne mit Minderheitsgesellschaftern	116
3.2.2.2.2.1	Konzeption	116
3.2.2.2.2.2	Begründung	119

3.3	Umgestaltung des geltenden Körperschaftsteuerrechts für internationale deutsche Konzerne	122
3.3.1	Zusammenfassung der getrennt ermittelten finanziellen Ergebnisse durch eine innerkonzernliche Verlustverrechnung	123
3.3.1.1	Konzeption	126
3.3.1.2	Begründung	131
3.3.2	Ergänzung der innerkonzernlichen Verlustverrechnung um eine Zwischengewinneliminierung	134
3.3.2.1	Konzeption	134
3.3.2.2	Begründung	135
3.3.3	Konsolidierte Steuerbilanz	136
3.3.3.1	Konzeption	138
3.3.3.2	Begründung	142
3.4	Zwischenergebnis	145
4	Kritik an den Umgestaltungsvorschlägen zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne und Ableitung eigener Lösungsvorschläge	148
4.1	Kriterien zur Beurteilung der Umgestaltungsvorschläge zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne	148
4.1.1	Auswirkungen der Umgestaltungsvorschläge auf die Neutralität der Besteuerung	148
4.1.2	Auswirkungen der Umgestaltungsvorschläge auf benachbarte Teilrechtsordnungen	161
4.2	Kritische Würdigung der Umgestaltungsvorschläge zum geltenden deutschen Körperschaftsteuerrecht für Konzerne	164
4.2.1	Umgestaltungsvorschläge zum geltenden Körperschaftsteuerrecht für nationale deutsche Konzerne	164
4.2.1.1	Angleichung der Körperschaftsbesteuerung von Konzernen an die Körperschaftsbesteuerung unverbundener Unternehmen	164
4.2.1.2	Weiterführende Zusammenfassung der getrennt ermittelten finanziellen Ergebnisse zu einer körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage	174

4.2.1.2.1	Ergänzung der körperschaftsteuerlichen Organschaft um eine Zwischengewinneliminierung	174
4.2.1.2.2	Konsolidierte Steuerbilanz	178
4.2.1.2.2.1	Wirtschaftliche Vergleichbarkeit der Konzern-Typen mit Einheitsunternehmen	178
4.2.1.2.2.2	Umsetzungsprobleme	193
4.2.2	Umgestaltungsvorschläge zum geltenden Körperschaftsteuerrecht für internationale deutsche Konzerne	198
4.2.2.1	Konsolidierte Steuerbilanz	200
4.2.2.2	Partielle Zusammenfassung der getrennt ermittelten finanziellen Ergebnisse zu einer körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage	217
4.2.2.2.1	Zusammenfassung der getrennt ermittelten finanziellen Ergebnisse durch eine innerkonzernliche Verlustverrechnung	218
4.2.2.2.2	Ergänzung der innerkonzernlichen Verlustverrechnung um eine Zwischengewinneliminierung	227
5	Schlußbetrachtung	233
	Literaturverzeichnis	239
	Rechtsquellenverzeichnis	269