

INHALTSVERZEICHNIS

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	15
Einführung	19
A. Problemstellung	19
B. Gang der Untersuchung	19
Erster Teil: Grundlagen	21
A. Der Konzernbegriff	21
I. Der betriebswirtschaftliche Konzernbegriff	21
II. Der aktienrechtliche Konzernbegriff	22
1. Das Abhängigkeitsverhältnis	22
2. Die einheitliche Leitung	24
III. Der handelsrechtliche Konzernbegriff	25
1. Mutter - Tochter - Verhältnis	26
2. Control - Konzept	27
a) Stimmrechtsquote.....	28
b) Personalbesetzung.....	29
c) Beherrschungsvertrag oder Satzungsbestimmung	30
IV. Kritische Würdigung	31
B. Konzernformen	32
I. Vertragskonzerne	33
1. Rechtsverhältnis des herrschenden Unternehmens zur abhängigen Gesellschaft	33
a) Beherrschungsvertrag	35
b) Ergebnisabführungsvertrag	37
2. Pflichten des herrschenden Unternehmens gegenüber außenstehenden Gesellschaftern	39
a) Ausgleich	41
b) Abfindung.....	42
II. Faktische Konzerne	43
1. Rechtsverhältnis der Obergesellschaft zur abhängigen Gesellschaft	43
2. Rechtsfolgen	45

a)	Einfache faktische Konzerne	45
b)	Qualifizierte faktische Konzerne	46
III.	Eingliederungen	46
1.	Rechtsverhältnis der Hauptgesellschaft zur eingegliederten Gesellschaft	47
2.	Pflichten der Hauptgesellschaft gegenüber außenstehenden Gesellschaftern	48
Zweiter Teil: Die derzeitige Körperschaftsbesteuerung von Konzernen		51
A.	Ohne Organschaft	51
I.	Behandlung von Beteiligungserträgen im Inland	53
1.	Inländische Beteiligungserträge	53
2.	Ausländische Beteiligungserträge	55
a)	Freistellung ausländischer Einkünfte	56
aa)	Aufwendungen im Zusammenhang mit der Schachtelbeteiligung	58
bb)	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	62
cc)	Weiterleitung der ausländischen Einkünfte, insbesondere § 8 b KStG	64
b)	Versteuerung ausländischer Einkünfte	69
II.	Behandlung von Beteiligungsverlusten im Inland	70
1.	Möglichkeiten einer Teilwertabschreibung	71
2.	Versagung der steuerlichen Anerkennung einer Teilwertabschreibung	74
a)	Anlaufverluste	74
b)	Ausländische Verluste i.S.d. § 2 a Abs.1 EStG	75
aa)	Unmittelbare Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft	75
bb)	Mittelbare Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft	77
III.	Gewinnverlagernde Transaktionen im Konzern	78
1.	Gewinnverlagerungen als Konzernsteuerpolitik	78
2.	Die vGA, vE und die Einkunftsberichtigung gem. §1 AStG als Korrekturvorschrift	81
a)	Verhältnis der innerstaatlichen Korrekturvorschriften zu DBA	82
b)	Das Verhältnis gem. § 1 AStG gegenüber vGA und vE	83

c)	Die Problematik der Überprüfung eines angemessenen Verrechnungspreises.....	84
aa)	Grundsatz des Fremdvergleiches.....	85
bb)	Ermittlungsmethoden.....	86
cc)	Angemessene Verrechnungspreise und beherrschender Gesellschafter.....	89
d)	Möglichkeiten der Vermeidung steuerlicher Korrekturen.....	91
e)	VGA und vE im Mutter-Tochter-Verhältnis	93
aa)	VGA.....	93
(1)	Im Inland	93
(2)	Über die Grenze, insbesondere bei Gesellschafterfremdfinanzierung.....	94
bb)	Verdeckte Einlagen	100
(1)	Im Inland	100
(2)	Über die Grenze, insbesondere § 1 AStG.....	103
f)	VGA und vE bei mittelbarer Zuwendung im Konzern..	106
aa)	Im Inland.....	106
bb)	Über die Grenze.....	107
3.	Die Problematik der innerstaatlichen Korrekturvorschriften für den Steuerpflichtigen.....	109
IV.	Zwischenergebnis zur Besteuerung ohne Organschaft.....	111
B.	Mit Organschaft	113
I.	Organschaftsvoraussetzungen	114
1.	Der Organkreis	115
a)	Organträger.....	115
b)	Organgesellschaft.....	115
2.	Die Eingliederung	116
a)	Finanzielle Eingliederung.....	116
b)	Wirtschaftliche Eingliederung	120
c)	Organisatorische Eingliederung	123
3.	Ergebnisabführungsvertrag	125
4.	Kritische Beurteilung der Tatbestandsmerkmale	126
II.	Die Besteuerung nach Eintritt in den Organkreis.....	129
1.	Grundsätzliche Durchführung der Besteuerung.....	129
2.	Beurteilung von Rücklagen und Verlusten aus der Zeit vor der Organschaft	132

a)	Vororganschaftliche Rücklagen.....	132
aa)	Offene Rücklagen des Organs	132
bb)	Stille Rücklagen des Organs	133
cc)	Bedeutung der Rücklageproblematik bei Anwendung der Einheitstheorie	134
b)	Vororganschaftliche Verluste	135
aa)	Verluste des Organträgers	135
bb)	Verluste der Organgesellschaft	136
(1)	Keine Übernahme vorvertraglicher Verluste der Organgesellschaft durch den Organträger	136
(2)	Übernahme vorvertraglicher Verluste der Organgesellschaft durch den Organträger	138
3.	Die steuerliche Beurteilung während der Zeit des Organschaftsverhältnisses	138
a)	Zulässigkeit der Bildung und Auflösung von Gewinnrücklagen und versteuerten stillen Rücklagen ...	138
b)	VGA und vE im Organkreis	140
c)	Verluste	142
aa)	Verluste des Organträgers	142
bb)	Verluste der Organgesellschaft	143
d)	Inanspruchnahme von Steuervergünstigungen	147
aa)	Steuerfreie Einnahmen und sachliche Steuerbefreiungen	147
bb)	Tarifvergünstigungen	148
e)	Ermittlung der abzugsfähigen Spendenhöchstbeträge ...	149
f)	Geleistete Ausgleichszahlungen oder Abfindungen an Minderheitsgesellschafter	150
aa)	Abfindungen an Minderheitsgesellschafter	151
bb)	Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter	152
(1)	Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner	152
(2)	Ausgleichszahlungen an nicht außenstehende Anteilseigner	154
g)	Die Umlage von Körperschaftsteuer auf die Organgesellschaft	156
4.	Die steuerliche Behandlung bei verunglückter Organschaft	158
III.	Zwischenergebnis zur Besteuerung mit Organschaft	162

1.	Vorteile der Organschaft	162
2.	Nachteile der Organschaft	163
C.	Einheitsbesteuerung contra Einzelbesteuerung	166
I.	Das Spannungsverhältnis zwischen rechtlicher und wirtschaftlicher Betrachtungsweise	166
II.	Kritische Beurteilung	168
Dritter Teil: Die Ertragsbesteuerung des Konzerns als wirtschaftliche Einheit		
		171
A.	Realisierung einer Einheitsbesteuerung im Ausland	171
I.	Die konsolidierten Steuererklärungen in den USA	171
1.	Materielle Voraussetzungen	173
2.	Formelle Voraussetzungen	174
3.	Ermittlung des Konzerneinkommens	175
a)	Zwischenerfolgseeliminierung	176
b)	Schuldenkonsolidierung	179
c)	Behandlung von Gewinnausschüttungen zwischen Gruppenunternehmen	179
d)	Behandlung von Verlusten	179
aa)	Verluste, die vor der steuerlichen Integration entstanden sind	179
bb)	Verluste, die während der steuerlichen Integration entstanden sind	180
e)	Berücksichtigung ausländischer Steuer	181
4.	Berücksichtigung der Minderheitsgesellschafter	182
5.	Steuerliche Konsequenzen bei Ausscheiden aus dem Konzern	183
6.	Veranlagung	184
II.	Die Gruppenbesteuerung in Frankreich	185
1.	Materielle Voraussetzungen	188
2.	Formelle Voraussetzungen	190
3.	Ermittlung des Gesamtergebnisses	191
a)	Zwischenergebniseliminierung	192
b)	Schuldenkonsolidierung	194
c)	Behandlung von Gewinnausschüttungen zwischen Gruppenunternehmen	194

d)	Behandlung von Verlusten.....	195
aa)	Verluste, die vor der steuerlichen Integration entstanden sind.....	195
bb)	Verluste, die während der steuerlichen Integration entstanden sind	196
e)	Berücksichtigung ausländischer Steuern	196
4.	Berücksichtigung der Minderheitsgesellschafter.....	197
5.	Steuerliche Konsequenzen bei Ausscheiden aus der Gruppe.....	197
6.	Veranlagung	198
III.	Die internationale Organschaft in Dänemark	199
1.	Materielle Voraussetzungen	199
2.	Formelle Voraussetzungen.....	200
3.	Ermittlung des Gesamtergebnisses	200
IV.	Die Konzernbesteuerung in Spanien	202
1.	Materielle Voraussetzungen	202
2.	Formelle Voraussetzungen.....	203
3.	Ermittlung des Konzernergebnisses.....	203
V.	Die Konzernbesteuerung in den Niederlanden	205
1.	Materielle Voraussetzungen	206
2.	Formelle Voraussetzungen.....	206
3.	Ermittlung des Konzernergebnisses.....	206
VI.	Ansätze zur Einheitsbesteuerung innerhalb der EG	208
1.	Der EG-Entwurf für ein "Steuersystem des konsolidierten Gewinnes"	209
2.	Mutter-Tochter-Richtlinie.....	210
3.	Fusionsrichtlinie	212
4.	Verlustrichtlinie.....	219
VII.	Kritische Beurteilung.....	223
B.	Realisierung einer Einheitsbesteuerung im Inland	225
I.	Verhältnis der Konzernhandelsbilanz zur Konzernsteuerbilanz....	226
1.	Trennung der Konzernhandelsbilanz von der Konzern- steuerbilanz	227
2.	Die Konzernhandelsbilanz und Konzernsteuerbilanz als Einheitsbilanz	228
3.	Das Maßgeblichkeitsprinzip der Konzernhandelsbilanz für die Konzernsteuerbilanz.....	229

4.	Kritische Würdigung	229
II.	Voraussetzungen einer Einheitsbesteuerung	231
1.	Materielle Voraussetzungen	231
2.	Formelle Voraussetzungen.....	235
III.	Umfang des Konsolidierungskreises	236
1.	Einbeziehungspflicht oder Einbeziehungswahlrecht für Tochterunternehmen.....	237
2.	Kein Einbezug von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen.....	238
IV.	Steuerliche Beurteilung bei Eintritt in den Konsolidierungskreis..	239
1.	Die Einzelbilanzen als Ausgangspunkt für die Konsolidierung	239
2.	Die Problematik der Aufdeckung stiller Reserven und Lasten des Tochterunternehmens	242
a)	Die Höhe der Aufdeckung der stillen Reserven und Lasten	244
b)	Steuerliche Folgen der Aufdeckung der stillen Reserven und Lasten.....	245
3.	Gliederung des verwendbaren Konzerneigenkapitals	248
V.	Steuerliche Beurteilung während der Zeit der Einheits- besteuerung	250
1.	Ermittlung des Konzernergebnisses der Konzern- steuerbilanz	250
a)	Behandlung der aufgedeckten stillen Reserven und Lasten	251
b)	Zwischenerfolgseliminierung	252
aa)	Maßgebliche Konzernanschaffungskosten	253
bb)	Maßgebliche Konzernherstellungskosten	253
cc)	Problematik bei Existenz von Minderheits- gesellschaftern	254
c)	Schuldenkonsolidierung	255
2.	Ermittlung des zu versteuernden Konzerneinkommens	256
a)	Nichtabzugsfähige Konzernbetriebsausgaben	256
b)	Steuerfreie Vermögensmehrungen	257
c)	Keine vGA und vE zwischen Mutter- und Tochtergesellschaft.....	257
d)	Behandlung von Verlusten.....	257

aa)	Verluste, die vor der Einheitsbesteuerung entstanden sind.....	257
(1)	Verluste der Muttergesellschaft	258
(2)	Verluste der Tochtergesellschaft.....	258
bb)	Verluste, die während der Einheitsbesteuerung entstehen	259
3.	Veranlagung des Konzerns	259
a)	Problematik ausländischer Tochtergesellschaften	260
b)	Verteilung des Steueraufkommens auf die einzelnen Konzernunternehmen	261
4.	Gewinnausschüttungen	263
a)	Innerhalb des Konzerns	263
b)	An die Anteilseigner der Muttergesellschaft bzw. vorhandene Minderheitsgesellschafter.....	263
aa)	An die Anteilseigner der Muttergesellschaft	263
bb)	An die Minderheitsgesellschafter	264
5.	Gliederung des verwendbaren Konzerneigenkapitals	265
VI.	Steuerliche Beurteilung bei Ausscheiden aus der Einheitsbesteuerung	265
a)	Fortfall der Voraussetzungen für die Einheitsbesteuerung	265
b)	Veräußerung der Tochtergesellschaft.....	267
c)	Realisierung von aufgeschobenen Zwischenerfolgen....	268
VII.	Schlußbetrachtung	268
ANHANG.....		271
LITERATURVERZEICHNIS.....		313
URTEILSREGISTER.....		365
VERWALTUNGSANWEISUNGEN.....		370
BESTIMMUNGEN DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFT		372
DRUCKSACHEN DES BUNDESTAGS UND DES BUNDESRATS		372
SONSTIGE QUELLEN		373