

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b> .....	15
<b>Einführung</b> .....	19
<b>A. Problemstellung</b> .....	19
<b>B. Gang der Untersuchung</b> .....	19
<b>Erster Teil: Grundlagen</b> .....	21
<b>A. Der Konzernbegriff</b> .....	21
<b>I. Der betriebswirtschaftliche Konzernbegriff</b> .....	21
<b>II. Der aktienrechtliche Konzernbegriff</b> .....	22
1. Das Abhängigkeitsverhältnis .....	22
2. Die einheitliche Leitung .....	24
<b>III. Der handelsrechtliche Konzernbegriff</b> .....	25
1. Mutter - Tochter - Verhältnis .....	26
2. Control - Konzept .....	27
a) Stimmrechtsquote.....	28
b) Personalbesetzung.....	29
c) Beherrschungsvertrag oder Satzungsbestimmung .....	30
<b>IV. Kritische Würdigung</b> .....	31
<b>B. Konzernformen</b> .....	32
<b>I. Vertragskonzerne</b> .....	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
<b>II. Faktische Konzerne</b> .....	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