

## Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abbildungsverzeichnis .....	XIX
Tabellenverzeichnis .....	XXI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII
<b>A Einführung.....</b>	<b>1</b>
1 Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung .....	1
2 Begriffsexplikationen .....	7
3 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes .....	14
4 Einordnung der Untersuchung in den Forschungsbereich der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre .....	17
<b>B Gemeinnützigkeits- und ertragsteuerrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>19</b>
1 Untersuchungsrelevante gemeinnützigkeitsrechtliche Grundlagen.....	19
2 Untersuchungsrelevante ertragsteuerrechtliche Grundlagen .....	40
3 Zwischenergebnis.....	60
<b>C Ökonomische Analyse von Steuerwirkungen bei konzernbildenden Umstrukturierungen .....</b>	<b>63</b>
1 Entwicklung eines geeigneten Verfahrens zur Steuerwirkungsanalyse ....	63
2 Steuerwirkungsanalyse bei der Ausgliederung steuerfreier und steuerpflichtiger Tätigkeiten .....	86
<b>D Der gemeinnützige Konzern als Modellansatz zur Vermeidung steuerinduzierter Entscheidungswirkungen bei konzerninternen und -externen Umstrukturierungen .....</b>	<b>139</b>
1 Konzernstrukturen im gemeinnützigem Sektor .....	139
2 Das Rechtsinstitut der ertragsteuerlichen Organschaft de lege lata unter besonderer Berücksichtigung gemeinnütziger Körperschaften.....	155
3 Die ertragsteuerliche Organschaft als Modellansatz zur gemeinnützigkeitsrechtlichen Anerkennung von Konzernstrukturen .....	163
4 Konzerninterne und -externe Umstrukturierungen.....	209

---

5	Zwischenergebnis.....	238
E	Ansätze zur Neukonzeption des geltenden Gemeinnützigkeitsrechts – Begünstigung gemeinnütziger Konzernstrukturen .....	241
1	Vorbemerkungen .....	241
2	Anpassung, Korrektur und Novellierung von Einzelnormen innerhalb der AO .....	242
F	Schlussbetrachtung.....	259
1	Zusammenfassung der Ergebnisse.....	259
2	Ausblick .....	262
	Literaturverzeichnis.....	265
	Entscheidungsregister .....	307
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....	317
	Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien .....	321

## Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>XI</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>XIX</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>XXI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XXIII</b>
<b>A Einführung</b> .....	<b>1</b>
1 Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung .....	1
2 Begriffsexplikationen.....	7
2.1 Gemeinnützigkeit .....	7
2.2 Konzernierung.....	8
2.3 Umstrukturierung .....	9
2.4 Steuerwirkungen.....	11
3 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes .....	14
4 Einordnung der Untersuchung in den Forschungsbereich der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre .....	17
<b>B Gemeinnützigkeits- und ertragsteuerrechtliche Grundlagen</b> .....	<b>19</b>
1 Untersuchungsrelevante gemeinnützigkeitsrechtliche Grundlagen.....	19
1.1 Vorbemerkungen .....	19
1.2 Formelle Voraussetzungen.....	20
1.2.1 Satzungserfordernis, Anforderungen an die Satzung und Feststellung der satzungsgemäßen Voraussetzungen.....	20
1.2.2 Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	22
1.3 Materielle Voraussetzungen.....	23
1.3.1 Selbstlosigkeit.....	23
1.3.2 Ausschließlichkeit .....	31
1.3.3 Unmittelbarkeit.....	34
1.4 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	39
2 Untersuchungsrelevante ertragsteuerrechtliche Grundlagen .....	40
2.1 Ertragsbesteuerung gemeinnütziger Körperschaften .....	40
2.1.1 Vorbemerkungen .....	40

2.1.2	Besteuerungsverfahren .....	44
2.1.3	Körperschaftsteuer.....	45
2.1.3.1	Persönliche Steuerpflicht.....	45
2.1.3.2	Sachliche Steuerpflicht .....	47
2.1.4	Gewerbsteuer .....	48
2.1.4.1	Persönliche Steuerpflicht.....	48
2.1.4.2	Sachliche Steuerpflicht .....	49
2.2	Umwandlungssteuerrechtliche Grundlagen .....	50
2.2.1	Vorbemerkungen .....	50
2.2.2	Ausgliederung.....	50
2.2.2.1	Ausgliederungsgründe .....	50
2.2.2.2	Zivilrecht.....	53
2.2.2.2.1	Gesamtrechtsnachfolge .....	53
2.2.2.2.2	Einzelrechtsnachfolge.....	55
2.2.2.3	Steuerrecht .....	56
2.2.2.3.1	Vorbemerkungen.....	56
2.2.2.3.2	Einbringung in eine steuerpflichtige Kapitalgesellschaft – Rechtsfolgen.....	56
3	Zwischenergebnis.....	60
<b>C</b>	<b>Ökonomische Analyse von Steuerwirkungen bei konzernbildenden Umstrukturierungen .....</b>	<b>63</b>
1	Entwicklung eines geeigneten Verfahrens zur Steuerwirkungsanalyse .....	63
1.1	Ziele gemeinnütziger Körperschaften .....	63
1.1.1	Die Determinierung der Zielgerichtetheit gemeinnützigen Handelns .....	63
1.1.2	Zielsysteme gemeinnütziger Körperschaften .....	64
1.1.3	Steuerliche Einflussfaktoren.....	69
1.1.4	Dynamische Betrachtung des Zielsystems.....	74
1.2	Einfluss einer gemeinnützigen Zielsetzung auf Quantifizierungsmethoden zur Analyse von Steuerwirkungen .....	75
1.3	Qualitative Analyse von Steuerwirkungen .....	77
1.3.1	Erklärungsmodell .....	77

1.3.1.1	Deduktion.....	77
1.3.1.2	Konklusion.....	78
1.3.2	Modellbeschreibung.....	83
<b>2</b>	<b>Steuerwirkungsanalyse bei der Ausgliederung steuerfreier und steuerpflichtiger Tätigkeiten.....</b>	<b>86</b>
2.1	Horizontale Ausgliederung.....	86
2.1.1	Hilfstätigkeit.....	86
2.1.1.1	Planungsphase.....	86
2.1.1.2	Realisationsphase.....	89
2.1.1.3	Kontrollphase.....	92
2.1.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	93
2.1.2.1	Planungsphase.....	93
2.1.2.2	Realisations- und Kontrollphase.....	95
2.1.3	Zweckbetrieb.....	98
2.1.3.1	Planungsphase.....	98
2.1.3.2	Realisationsphase.....	100
2.1.3.3	Kontrollphase.....	103
2.1.4	Vermögensverwaltung.....	104
2.1.4.1	Planungsphase.....	104
2.1.4.2	Realisationsphase.....	111
2.1.4.3	Kontrollphase.....	115
2.2	Vertikale Ausgliederung.....	117
2.2.1	Betriebsaufspaltung durch Teilausgliederung.....	117
2.2.1.1	Voraussetzungen.....	117
2.2.1.2	Rechtsfolgen.....	119
2.2.1.2.1	Umwandlungssteuerrechtliche Folgen.....	119
2.2.1.2.2	Ertragsteuerliche Folgen.....	120
2.2.1.2.3	Gemeinnützigkeitsrechtliche Folgen.....	121
2.2.1.2.3.1	Vorbemerkungen.....	121
2.2.1.2.3.2	Gebot der satzungsgemäßen und zeitnahen Mittelverwendung.....	124

2.2.1.2.3.2.1 Rechtsauffassung der Finanzverwaltung .....	124
2.2.1.2.3.2.2 Stellungnahme .....	128
2.2.1.2.3.3 Begünstigungsverbot .....	131
2.2.2 Ausgliederung gemeinnütziger und steuerpflichtiger Tätigkeiten.....	133
2.3 Zusammenfassende Übersicht.....	136

<b>D Der gemeinnützige Konzern als Modellansatz zur Vermeidung steuerinduzierter Entscheidungswirkungen bei konzerninternen und -externen Umstrukturierungen .....</b>	<b>139</b>
1 Konzernstrukturen im gemeinnützigen Sektor .....	139
1.1 Erweitertes Erklärungsmodell und Umstrukturierungsgegenstand ..	139
1.2 Konzerndefinition.....	142
1.2.1 Untersuchungsrelevante Konzernbegriffe.....	142
1.2.1.1 Rechtlicher Konzernbegriff .....	142
1.2.1.2 Betriebswirtschaftlicher Konzernbegriff .....	145
1.2.2 Konzernstrukturen .....	146
1.3 Gemeinnütziger Konzern .....	147
1.3.1 Untersuchungsrelevanter Konzernbegriff .....	147
1.3.2 Untersuchungsrelevante Konzernstruktur .....	148
1.3.3 Zielsystem gemeinnütziger Holdingkonzerne.....	151
1.3.4 Weiterführende untersuchungsrelevante Annahmen .....	154
2 Das Rechtsinstitut der ertragsteuerlichen Organschaft de lege lata unter besonderer Berücksichtigung gemeinnütziger Körperschaften.....	155
2.1 Vorbemerkungen.....	155
2.2 Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft.....	156
2.2.1 Persönliche Voraussetzungen.....	156
2.2.1.1 Organträger .....	156
2.2.1.2 Organgesellschaft .....	158
2.2.2 Sachliche Voraussetzungen .....	159
2.2.2.1 Finanzielle Eingliederung.....	159
2.2.2.2 Gewinnabführungsvertrag .....	160

2.3	Zwischenergebnis.....	162
3	Die ertragsteuerliche Organschaft als Modellansatz zur gemeinnützigkeitsrechtlichen Anerkennung von Konzernstrukturen .....	163
3.1	Gegenwärtige gemeinnützigkeitsrechtliche Restriktionen .....	163
3.1.1	Unmittelbarkeit.....	163
3.1.1.1	Problembereich .....	163
3.1.1.2	Gegenwärtig diskutierte Lösungsansätze .....	164
3.1.1.3	Stellungnahme .....	167
3.1.2	Selbstlosigkeit.....	169
3.1.2.1	Problembereich .....	169
3.1.2.2	Gebot der satzungsgemäßen und zeitnahen Mittelverwendung.....	169
3.1.2.3	Stellungnahme .....	170
3.2	Modellbeschreibung.....	171
3.2.1	Vorbemerkungen .....	171
3.2.2	Persönliche Voraussetzungen.....	172
3.2.2.1	Gemeinnützige Holding.....	172
3.2.2.2	Gemeinnützige Tochtergesellschaften.....	173
3.2.3	Sachliche Voraussetzungen.....	174
3.2.3.1	Finanzielle Eingliederung.....	174
3.2.3.2	Mittelabführungsvertrag .....	175
3.2.4	Rechtsfolgen der steuerlichen Anerkennung gemeinnütziger Konzerne .....	177
3.2.4.1	Sphärenzuordnung der Beteiligung bei der gemeinnützigen Holding.....	177
3.2.4.2	Mittelkonsolidierung im gemeinnützigen Konzern.....	179
3.2.4.2.1	Rechnungslegung .....	179
3.2.4.2.2	Betriebsvermögensvergleich bei gemeinnützigen Körperschaften.....	181
3.2.4.2.2.1	Bilanz .....	181
3.2.4.2.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung.....	183
3.2.4.2.2.2.1	Gliederung .....	183

3.2.4.2.2.2	Nichtsteuerbarer Bereich .....	186
3.2.4.2.2.3	Steuerbefreiter Bereich .....	187
3.2.4.2.2.4	Steuerpflichtiger Bereich .....	188
3.2.4.2.3	Anhang .....	189
3.2.4.2.3	Abgeleitete Mittelverwendungsrechnung .....	190
3.2.4.2.3.1	Vorbemerkungen .....	190
3.2.4.2.3.2	Berechnung des freien Vermögens .....	191
3.2.4.2.3.3	Mittelverwendung .....	193
3.2.4.2.4	Mittelkonsolidierung .....	197
3.2.4.2.5	Konzernübergreifende Mittelverteilung .....	199
3.2.5	Modellkritik .....	200
3.2.6	Leistungsbeziehungen zwischen Holding und Tochtergesellschaft .....	202
3.2.6.1	Personalgestellung .....	202
3.2.6.2	Allgemeine Verwaltung .....	203
3.2.6.3	Darlehensvergabe und Darlehensbesicherung .....	204
3.2.6.4	Gewinnausschüttungen .....	206
3.2.6.4.1	Vorbemerkungen .....	206
3.2.6.4.2	Gewinnausschüttungen durch steuerbefreite Tochtergesellschaften .....	206
3.2.6.4.3	Sphärenzuordnung und Verwendung der Beteiligungserträge bei der gemeinnützigen Holding .....	208
4	Konzerninterne und -externe Umstrukturierungen .....	209
4.1	Vorbemerkungen .....	209
4.2	Konzerninterne Umstrukturierungen .....	211
4.2.1	Ausgliederung .....	211
4.2.1.1	Hilfstätigkeit .....	211
4.2.1.1.1	Zentrale Ausübung der Hilfstätigkeiten durch die Holding .....	211
4.2.1.1.2	Kritische Würdigung .....	215
4.2.1.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	217



4.2.1.2.1	Gemeinnützigkeitsrechtliche Beurteilung wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe im Konzern.....	217
4.2.1.2.2	Kritische Würdigung.....	219
4.2.1.3	Zweckbetrieb .....	222
4.2.1.3.1	Ausgliederung von Zweckbetrieben im gemeinnützigen Konzern .....	222
4.2.1.3.2	Kritische Würdigung.....	225
4.2.1.4	Vermögensverwaltung .....	227
4.2.1.4.1	Vermögensverwaltende Tätigkeiten im Konzern .....	227
4.2.1.4.2	Kritische Würdigung.....	230
4.2.1.5	Betriebsaufspaltung .....	232
4.2.1.5.1	Einhaltung des Gebots der satzungsgemäßen und zeitnahen Mittelverwendung .....	232
4.2.1.5.2	Kritische Würdigung.....	233
4.3	Konzernexterne Umstrukturierungen.....	236
4.3.1	Kauf von 100 %-igen Beteiligungen an anderen gemeinnützigen Körperschaften .....	236
4.3.2	Verkauf von Tochtergesellschaften.....	237
5	Zwischenergebnis.....	238
<b>E</b>	<b>Ansätze zur Neukonzeption des geltenden Gemeinnützigkeitsrechts – Begünstigung gemeinnütziger Konzernstrukturen .....</b>	<b>241</b>
1	Vorbemerkungen.....	241
2	Anpassung, Korrektur und Novellierung von Einzelnormen innerhalb der AO.....	242
2.1	Allgemeines.....	242
2.2	Formelle Voraussetzungen .....	243
2.2.1	Anforderungen an die Satzung – §§ 60 Abs. 1 und 60a AO.....	243
2.2.2	Satzungsmäßige Vermögensbindung – § 61 AO .....	244
2.3	Materielle Voraussetzungen.....	246
2.3.1	Selbstlosigkeitsgrundsatz – § 55 AO .....	246
2.3.2	Ausschließlichkeitsgrundsatz – § 56 AO .....	248
2.3.3	Unmittelbarkeitsgrundsatz – § 57 AO.....	249

---

2.3.4 Steuerlich unschädliche Betätigung – § 58 Nr. 2-5 AO.....	254
2.4 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung – § 63 AO ....	255
2.5 Zwischenergebnis.....	256
<b>F Schlussbetrachtung .....</b>	<b>259</b>
1 Zusammenfassung der Ergebnisse.....	259
2 Ausblick .....	262
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>265</b>
<b>Entscheidungsregister .....</b>	<b>307</b>
<b>Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....</b>	<b>317</b>
<b>Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien .....</b>	<b>321</b>