

# Inhaltsübersicht

<b>VORWORT</b> .....	<b>VII</b>
<b>INHALTSÜBERSICHT</b> .....	<b>IX</b>
<b>INHALTSVERZEICHNIS</b> .....	<b>XI</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b> .....	<b>XIX</b>
<b>A. EINFÜHRUNG IN DIE THEMATIK</b> .....	<b>1</b>
I.    ZENTRALE PROBLEMSTELLUNGEN UND GANG DER UNTERSUCHUNG .....	1
II.   ORGANSCHAFTSKONSTELLATIONEN.....	4
<b>B. ERTRAGSTEUERLICHE ORGANSCHAFT</b> .....	<b>6</b>
I.    ERFORDERNIS DER ERTRAGSTEUERLICHEN ORGANSCHAFT .....	6
II.   VERHALTNIS ZWISCHEN STEUERRECHT UND ZIVILRECHT .....	9
III.  VORAUSSETZUNGEN .....	11
IV.  RECHTSFOLGEN .....	30
V.    ZUSAMMENFASSENDE BEFUNDE ZUM ORGANSCHAFTSRECHT.....	44
<b>C. UMSTRUKTURIERUNGSRECHT</b> .....	<b>46</b>
I.    UMWANDLUNGEN UND UMSTRUKTURIERUNGEN.....	46
II.   UMSTRUKTURIERUNGSVORGÄNGE NACH DEM UWVG .....	48
III.  UMSTRUKTURIERUNGSVORGÄNGE AUßERHALB DES UWVG .....	60
IV.  ZUSAMMENFASSENDE BEFUNDE ZUM UMSTRUKTURIERUNGSRECHT ...	75
<b>D. UMWANDLUNGSSTEUERRECHT</b> .....	<b>76</b>
I.    GRUNDLAGEN DES UMWANDLUNGSSTEUERRECHTS.....	76
II.   UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHE RÜCKWIRKUNG.....	89
III.  UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHE GESAMTRECHTSNACHFOLGE....	102
IV.  ZUSAMMENFASSENDE BEFUNDE ZUM UMWANDLUNGSSTEUERRECHT .....	107
<b>E. WECHSELWIRKUNGEN ZWISCHEN ORGANSCHAFTS-,     UMSTRUKTURIERUNGS- UND     UMWANDLUNGSSTEUERRECHT</b> .....	<b>109</b>
I.    UMFANG DER UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHEN RÜCKWIRKUNG .....	110
II.   UMFANG DER UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHEN GESAMTRECHTSNACHFOLGE.....	155

III.	VERHALTNIS ZWISCHEN UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHER RÜCKWIRKUNG UND GESAMTRECHTSNACHFOLGE .....	192
IV.	UMSTRUKTURIERUNGEN UND DEREN AUSWIRKUNGEN AUF DEN GEWINNABFUHRUNGSVERTRAG .....	204
V.	UMSTRUKTURIERUNGEN UND DEREN AUSWIRKUNGEN AUF DIE FINANZIELLE EINGLIEDERUNG.....	230
VI.	AUSWIRKUNGEN EINER UMSTRUKTURIERUNG AUF DIE RECHTSFOLGENSEITE DER ORGANSCHAFT .....	256
VII.	ZUSAMMENFASSENDE BEFUND ZU DEN WECHSELWIRKUNGEN ZWISCHEN ORGANSCHAFTS-, UMSTRUKTURIERUNGS- UND UMWANDLUNGSSTEUERRECHT .....	282
<b>F.</b>	<b>THESENARTIGE ZUSAMMENFASSUNG DER ZENTRALEN ERGEBNISSE .....</b>	<b>283</b>
	<b>LITERATURVERZEICHNIS .....</b>	<b>XXVII</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>VORWORT</b> .....	<b>VII</b>
<b>INHALTSÜBERSICHT</b> .....	<b>IX</b>
<b>INHALTSVERZEICHNIS</b> .....	<b>XI</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b> .....	<b>XIX</b>
<b>A. EINFÜHRUNG IN DIE THEMATIK</b> .....	<b>1</b>
I.    ZENTRALE PROBLEMSTELLUNGEN UND GANG DER UNTERSUCHUNG .....	1
II.   ORGANSCHAFTSKONSTELLATIONEN .....	4
<b>B. ERTRAGSTEUERLICHE ORGANSCHAFT</b> .....	<b>6</b>
I.    ERFORDERNIS DER ERTRAGSTEUERLICHEN ORGANSCHAFT .....	6
II.   VERHÄLTNIS ZWISCHEN STEUERRECHT UND ZIVILRECHT .....	9
III.  VORAUSSETZUNGEN .....	11
1.  Organgesellschaft .....	11
2.  Organträger .....	14
3.  Gewinnabführungsvertrag .....	16
a)  Zivilrechtliche Vorgaben .....	17
b)  Steuerrechtliche Vorgaben .....	21
c)  Beendigung des Gewinnabführungsvertrages .....	26
4.  Finanzielle Eingliederung .....	27
a)  Zivilrechtliches Fundament .....	27
b)  Steuerrechtliche Vorgaben – insbesondere zeitliche Voraussetzungen .....	29
IV.  RECHTSFOLGEN .....	30
1.  Einkommensermittlung und Einkommenszurechnung .....	31
2.  Mehr- und Minderabführungen gemäß § 14 Abs. 3, 4 KStG .....	34
a)  Vororganschaftliche Verursachung – Anwendung der allgemeinen Vorschriften .....	36
b)  Organschaftliche Verursachung – Bildung von bilanziellen Ausgleichsposten .....	38
c)  Abgrenzung zwischen vororganschaftlicher und organschaftlicher Verursachung .....	41
aa)  „vororganschaftliche“ und „organschaftliche“ Zeit .....	41

bb) Teleologische Auslegung der „Ursache“ i.S.d. § 14 Abs. 3, 4 KStG .....	42
V.    ZUSAMMENFASSENDE BEFUNDE ZUM ORGANISCHEN RECHT .....	44
<b>C. UMSTRUKTURIERUNGSRECHT .....</b>	<b>46</b>
I.    UMWANDLUNGEN UND UMSTRUKTURIERUNGEN .....	46
II.   UMSTRUKTURIERUNGSVORGÄNGE NACH DEM UMWG .....	48
1.  Verschmelzung .....	48
a) Überblick .....	48
b) Konstituierende Merkmale .....	49
2.  Spaltung .....	51
a) Überblick .....	51
b) Konstituierende Merkmale .....	52
3.  Formwechsel .....	56
a) Überblick .....	56
b) Konstituierende Merkmale .....	57
III.  UMSTRUKTURIERUNGSVORGÄNGE AUßERHALB DES UMWG .....	60
1.  Sacheinlage im Wege der Einzelrechtsnachfolge .....	60
a) Überblick .....	60
b) Konstituierende Merkmale .....	63
c) Anwendbare Vorschriften des UmwStG .....	64
2.  Umstrukturierungsanwachsung .....	66
a) Überblick .....	66
b) Konstituierende Merkmale .....	70
aa) Einfache Anwachsung .....	70
bb) Erweiterte Anwachsung .....	72
c) Anwendbare Vorschriften des UmwStG .....	73
IV.   ZUSAMMENFASSENDE BEFUNDE ZUM UMSTRUKTURIERUNGSRECHT .....	75
<b>D. UMWANDLUNGSSTEUERRECHT .....</b>	<b>76</b>
I.    GRUNDLAGEN DES UMWANDLUNGSSTEUERRECHTS .....	76
1.  Systematik und Anwendungsbereich des UmwStG .....	76
2.  Ertragsteuerliche Motive einer Umstrukturierung .....	78
3.  Steuerrechtliche Hindernisse einer Umstrukturierung .....	79

4. Beeinträchtigung der ertragsteuerlichen Organschaft als steuerrechtliches Umstrukturierungshindernis.....	81
5. Ratio legis des UmwStG .....	82
a) Steuerneutralität .....	82
b) Sicherung des inländischen Steuersubstrats .....	84
c) Fortführung der ratio legis auf Organschaftskonstellationen.....	85
6. Verhältnis zwischen UmwStG und Zivilrecht .....	86
7. Relevanz der umwandlungssteuerrechtlichen Rückwirkung und Gesamtrechtsnachfolge .....	88
II. UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHE RÜCKWIRKUNG.....	89
1. Rückwirkung im Zivilrecht .....	89
2. Rückwirkung im Steuerrecht.....	90
3. Rückwirkung im Umwandlungssteuergesetz.....	93
a) Umwandlungsrechtliche Rückwirkung.....	94
b) Anknüpfung an das Zivilrecht und Erforderlichkeit der Rückwirkung.....	98
c) Steuerlicher Übertragungstichtag und Rechtsfolgen.....	99
d) Ratio der umwandlungssteuerrechtlichen Rückwirkung .....	101
III. UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHE GESAMTRECHTSNACHFOLGE....	102
1. Gesamtrechtsnachfolge im Zivilrecht .....	102
2. Gesamtrechtsnachfolge im Steuerrecht.....	103
3. Gesamtrechtsnachfolge im Umwandlungssteuerrecht .....	106
IV. ZUSAMMENFASSENDER BEFUND ZUM UMWANDLUNGSSTEUERRECHT .....	107
<b>E. WECHSELWIRKUNGEN ZWISCHEN ORGANSCHAFTS-, UMSTRUKTURIERUNGS- UND UMWANDLUNGSSTEUERRECHT.....</b>	<b>109</b>
I. UMFANG DER UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHEN RÜCKWIRKUNG	110
1. Zeitliche Reichweite.....	110
2. Vermögensübergang, Verlustpositionen, Zins- und EBITDA-Vortrag .....	111
3. Rechtsträger.....	112
4. Gesellschafter .....	113
5. Umstrukturierungen .....	114

a)	Einbringung im Wege des Anteilstauschs nach § 21 UmwStG .....	114
aa)	Einbringung einer 100%igen Kapitalgesellschaftsbeteiligung ...	115
bb)	Gesetzliche Ausgangslage .....	117
cc)	Kritische Auseinandersetzung – analoge Anwendung des § 20 Abs. 5, 6 UmwStG .....	117
(1)	Möglichkeit einer Analogie.....	118
(2)	Regelungslücke.....	119
(3)	Planwidrigkeit.....	120
(4)	Vergleichbare Sachverhalte.....	124
(5)	Analoge Anwendung des § 20 Abs. 5, 6 UmwStG .....	125
b)	Einbringungen in Personengesellschaften nach § 24 UmwStG .....	125
aa)	Gesetzliche Ausgangslage.....	126
bb)	Kritische Auseinandersetzung .....	127
c)	Umstrukturierungsanwachsung.....	129
6.	Organgesellschaftsfähigkeit .....	131
7.	Gewinnabführungsvertrag .....	132
8.	Finanzielle Eingliederung.....	134
a)	Problemstellung und Bedeutung für die Organschaft .....	134
b)	Dogmatischer Anknüpfungspunkt .....	135
c)	Rechtsnatur.....	137
d)	Einschränkungen des Befundes .....	142
e)	Jüngere Entwicklungen unabhängig von der Rechtsnatur .....	144
f)	Befundsicherung zur finanziellen Eingliederung .....	147
9.	Zwischenbefund zum Umfang der umwandlungssteuerrechtlichen Rückwirkung .....	148
10.	Kritik und Fortentwicklung des bestehenden Regelungsregimes der umwandlungssteuerrechtlichen Rückwirkung.....	149
a)	Spezifische Kritik im Schnittbereich von Organschaft und Umstrukturierungen .....	150
b)	Grundlegende Kritik an den bestehenden Rückwirkungsregelungen... .....	150
c)	Vorschlag einer neuen, einheitlichen Rückwirkungsvorschrift .....	152

II.	UMFANG DER UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHEN GESAMTRECHTSNACHFOLGE .....	155
1.	Rechtsträger .....	155
2.	Umstrukturierungen .....	156
a)	Unabhängigkeit von der Art der zivilrechtlichen Rechtsnachfolge .....	156
b)	Systemwidrigkeit des § 23 Abs. 4 Hs. 1 UmwStG .....	157
3.	Vermögensübergang, Verlustpositionen, Zins- und EBITDA-Vortrag .. .....	158
4.	Besteuerungsmerkmale des übergehenden Vermögens .....	159
5.	Gewinnabführungsvertrag .....	161
6.	Finanzielle Eingliederung .....	162
a)	Vor einer Umstrukturierung bestehende finanzielle Eingliederung .....	162
aa)	Umstrukturierung auf Ebene des Organträgers .....	163
bb)	Umstrukturierung auf Ebene der Organgesellschaft .....	166
b)	Durch eine Umstrukturierung geschaffene finanzielle Eingliederung .....	172
aa)	Umstrukturierungen auf Ebene des Organträgers – Ein eigener Lösungsansatz Teil I .....	173
bb)	Umstrukturierung auf Ebene der Organgesellschaft – Ein eigener Lösungsansatz Teil II .....	178
c)	Befundsicherung zur finanziellen Eingliederung .....	182
7.	Organgesellschaftsfähigkeit .....	183
8.	Organschaftliche Ausgleichsposten .....	184
9.	Zwischenbefund zum Umfang der umwandlungssteuerrechtlichen Gesamtrechtsnachfolge .....	185
10.	Kritik und Fortentwicklung des bestehenden Regelungsregimes der umwandlungssteuerrechtlichen Gesamtrechtsnachfolge .....	186
a)	Grundlegende Kritik an den bestehenden Gesamtrechtsnachfolgeregelungen .....	186
b)	Vorschlag einer neuen, einheitlichen Gesamtrechtsnachfolgevorschrift .....	189
III.	VERHALTNIS ZWISCHEN UMWANDLUNGSSTEUERRECHTLICHER RUCKWIRKUNG UND GESAMTRECHTSNACHFOLGE .....	192

1. Ablehnung eines Abhängigkeitsverhältnisses nach dem Umwandlungssteuererlass 2011 .....	194
2. Parallelität in der jüngeren Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs .....	197
3. Fortentwicklung der jüngeren Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs ..	200
4. Erfordernis der umwandlungssteuerrechtlichen Rückwirkung im Kontext von Umstrukturierungen und Organschaft .....	201
5. Zwischenbefund .....	203
IV. UMSTRUKTURIERUNGEN UND DEREN AUSWIRKUNGEN AUF DEN GEWINNABFUHRUNGSVERTRAG .....	204
1. Auflösung des dogmatischen Spannungsfeldes .....	204
2. Umstrukturierung als steuerlich wichtiger Beendigungsgrund .....	210
3. Umstrukturierung des Organträgers .....	216
a) Verschmelzung.....	216
b) Aufspaltung, Abspaltung und Ausgliederung .....	217
c) Formwechsel .....	220
d) Sacheinlagen .....	220
e) Umstrukturierungsanwachsung einer Organträger-Personengesellschaft .....	221
4. Umstrukturierung der Organgesellschaft .....	222
a) Verschmelzung.....	223
b) Aufspaltung, Abspaltung und Ausgliederung .....	225
c) Formwechsel .....	227
d) Sacheinlage .....	228
e) Umstrukturierungsanwachsung.....	228
5. Zwischenbefund .....	229
V. UMSTRUKTURIERUNGEN UND DEREN AUSWIRKUNGEN AUF DIE FINANZIELLE EINGLIEDERUNG.....	230
1. Vor einer Umstrukturierung bestehende finanzielle Eingliederung.....	231
a) Umstrukturierung des Organträgers.....	231
aa) Verschmelzung.....	232
bb) Auf- und Abspaltung .....	233



cc) Formwechsel .....	233
dd) Einbringung .....	234
ee) Umstrukturierungsanwachsung bei einer Organträger- Personengesellschaft .....	235
b) Umstrukturierung der Organgesellschaft.....	237
aa) Verschmelzung und Aufspaltung.....	237
bb) Abspaltung.....	238
cc) Formwechsel .....	239
dd) Einbringung .....	239
ee) Umstrukturierungsanwachsung.....	241
2. Durch eine Umstrukturierung geschaffene finanzielle Eingliederung....	242
a) Umstrukturierung des Organträgers.....	242
aa) Verschmelzung .....	243
bb) Auf- und Abspaltung .....	244
cc) Einbringung.....	245
dd) Umstrukturierungsanwachsung .....	247
b) Umstrukturierung der Organgesellschaft.....	250
aa) Verschmelzung, Auf- und Abspaltung .....	251
bb) Einbringung .....	252
cc) Umstrukturierungsanwachsung.....	253
3. Zwischenbefund .....	254
VI. AUSWIRKUNGEN EINER UMSTRUKTURIERUNG AUF DIE RECHTSFOLGENSEITE DER ORGANSCHAFT .....	256
1. Auswirkungen auf die Einkommenszurechnung .....	256
a) Umfang der Einkommenszurechnung – Umstrukturierungsgewinne...	257
b) Empfänger der Einkommenszurechnung.....	263
2. Mehr- bzw. Minderabführungen gemäß § 14 Abs. 3, 4 KStG bei Umstrukturierungen .....	268
a) Auflösung, Fortführung und Übergang von bestehenden Ausgleichsposten .....	268

b) Einordnung von umstrukturierungsbedingten Mehr- und Minderabführungen in das System der § 14 Abs. 3, 4 KStG .....	275
3. Zwischenbefund .....	281
VII. ZUSAMMENFASSENDE BEFUND ZU DEN WECHSELWIRKUNGEN ZWISCHEN ORGANSCHAFTS-, UMSTRUKTURIERUNGS- UND UMWANDLUNGSSTEUERRECHT .....	282
<b>F. THESENARTIGE ZUSAMMENFASSUNG DER ZENTRALEN ERGEBNISSE .....</b>	<b>283</b>
<b>LITERATURVERZEICHNIS .....</b>	<b>XXVII</b>