

# Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
<b>Vorwort</b> .....		V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....		XVII
<b>Einleitung</b> .....	1	1
<b>Teil 1: Die Rechtsfigur der umsatzsteuerlichen Organschaft</b> .....	9	5
A. Organschaft als Ausnahme vom Prinzip der Subjektbesteuerung ....	10	5
B. Entwicklung der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	13	6
C. Unionsrechtliche Vorgaben .....	16	7
D. Zweck der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	18	8
E. Voraussetzungen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	24	11
I. Anforderungen an die beteiligten Rechtssubjekte .....	25	11
1. Organgesellschaft .....	26	11
2. Organträger .....	29	12
II. Eingliederung .....	30	13
1. Finanzielle Eingliederung .....	36	16
2. Wirtschaftliche Eingliederung .....	38	17
3. Organisatorische Eingliederung .....	40	19
a) Anforderungen nach der Rechtsprechung .....	41	19
aa) Personelle Verflechtungen .....	43	20
bb) Institutionell abgesicherte Eingriffsmöglichkeiten ....	45	21
b) Die drei Stufen der organisatorischen Eingliederung ....	49	23
c) Willensbildung und Willensbefolgung in einer Person ....	52	24
4. Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse .....	54	25
F. Rechtsfolgen der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	55	26
I. Besteuerung des Organkreises .....	56	26
II. Beginn und Ende der Organschaft .....	57	27
III. Haftung nach § 73 AO .....	60	28
IV. Innenausgleich .....	64	30
1. Erforderlichkeit des Innenausgleichs .....	65	30
2. Herleitung des Innenausgleichs .....	69	32
G. Abgrenzung: Ertragsteuerliche Organschaft .....	77	36
H. Zusammenfassung .....	80	37

	Rn.	Seite
<b>Teil 2: Fortbestand und Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft in Insolvenz und Krise</b> .....	82	39
A. Insolvenz der Organgesellschaft .....	84	39
I. Eröffnetes Insolvenzverfahren .....	85	40
1. Regelverfahren .....	86	40
a) Eingliederungsfähigkeit trotz Auflösung .....	87	40
b) Übergang der Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis ...	88	41
aa) Organisatorische Eingliederung .....	89	41
bb) Finanzielle Eingliederung .....	91	42
c) Störung des Ausgleichsmechanismus .....	93	43
d) Wirtschaftliche Eingliederung und Verfahrenszweck ...	94	43
e) Keine insolvenzzweckwidrige Gläubigerbegünstigung durch die Organschaft .....	100	46
f) Sonderfall: Eingliederung über Beherrschungsvertrag ...	101	46
g) Zwischenergebnis .....	103	47
2. Eigenverwaltung .....	104	47
a) Überblick über den Meinungsstand .....	107	49
aa) Allgemeine Ansicht bis BFH V R 14/16 – Fort- bestand der Organschaft .....	107	49
bb) Rechtsprechung des BFH – Beendigung der Organschaft .....	110	50
cc) Literatur: Verändertes Pflichtenprogramm des eigen- verwaltenden Schuldners .....	113	52
b) Kritische Würdigung .....	116	53
aa) Insolvenzrechtlicher Einzelverfahrensgrundsatz ...	117	53
bb) Befugnisse des Sachwalters .....	120	55
cc) Auswirkungen des § 276a InsO .....	124	56
(1) Finanzielle Eingliederung .....	126	57
(a) Ansichten in Literatur und Recht- sprechung .....	127	57
(b) Stellungnahme .....	132	59
(aa) Ableitungen aus der hergebrachten Definition .....	133	59
(bb) Die Aktiengesellschaft als Organ- gesellschaft .....	136	61
(cc) Abgrenzung zur organisatorischen Eingliederung .....	140	64
(dd) Konkordanz von Sinn und Voraus- setzungen der finanziellen Einglie- derung .....	144	65
(ee) Zwischenergebnis .....	146	66

	Rn.	Seite
(c) Beendigung der finanziellen Eingliederung durch § 276a InsO .....	147	66
(2) Organisatorische Eingliederung .....	149	67
dd) Geändertes Pflichtenprogramm des eigenverwal- tenden Schuldners .....	152	68
(1) Grundsätzliche Irrelevanz des rechtlichen Dürfens .....	153	69
(2) Durchschlagen des Dürfens auf das Können bei Insolvenzzweckwidrigkeit .....	156	70
(3) Einfluss des rechtlichen Dürfens auf das tat- sächliche Verhalten .....	159	72
(4) Unterlassen insolvenzpflichtwidriger Weisungen .....	164	74
(5) Kein hinreichender Spielraum bei der Willens- durchsetzung .....	165	74
(6) Zwischenergebnis .....	171	77
ee) Störung des Ausgleichsmechanismus .....	172	77
(1) Notwendigkeit der Einbringlichkeit des Aus- gleichsanspruchs .....	175	78
(a) Rechtsprechung des BFH .....	176	79
(b) Insolvenzzrechtliche Perspektive .....	180	81
(c) Umsatzsteuerrechtliche Perspektive .....	181	81
(aa) Umsatzsteuerlicher Neutralitäts- grundsatz .....	182	82
(bb) Verfassungsmäßigkeit der Umsatz- besteuerung .....	185	83
(cc) Parallelität zu § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG .....	189	85
(dd) Wirtschaftliche Einheit als Grund- idee der Organschaft .....	191	86
(ee) Belastung mit fremdem Insolvenz- risiko .....	193	86
(ff) Erfüllung der Organträger- pflichten .....	198	89
(gg) Keine Zwangssubventionierung .....	200	89
(hh) Normenkonflikt des Gesellschafter- Geschäftsführers .....	201	90
(d) Zwischenergebnis .....	202	90
(2) Präzisierung des Einbringlichkeits- erfordernisses .....	204	91
(a) Begriffliche Orientierung an § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG .....	205	91

	Rn.	Seite
(b) Keine nachträgliche Uneinbringlichkeit bei freiwilliger Kreditierung .....	207	92
(c) Dogmatische Verortung in der organisatorischen Eingliederung .....	213	94
(3) Uneinbringlichkeit des Ausgleichs in der Eigenverwaltung .....	219	97
(a) Abhängigkeit der Einbringlichkeit von der insolvenzrechtlichen Qualifikation .....	220	97
(b) Insolvenzzrechtliche Qualifikation des Ausgleichsanspruchs .....	224	98
(aa) § 55 Abs. 1 Nr. 1 InsO .....	226	100
(bb) § 55 Abs. 1 Nr. 3 InsO .....	230	102
(cc) Herleitung über § 426 Abs. 2 BGB i. V. m. § 73 AO .....	231	102
(4) Rechtslage bei internem Vorsteuerüberhang der Organgesellschaft .....	233	103
(5) Zwischenergebnis .....	235	104
c) Sonderfall: Einsetzung eines CRO/CIO oder Generalbevollmächtigten .....	236	104
d) Zwischenergebnis .....	237	105
II. Eröffnungsverfahren .....	238	107
1. Vorläufiges Regelverfahren .....	240	108
a) „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter .....	241	108
b) „Halbstarker“ vorläufiger Insolvenzverwalter .....	245	109
aa) Zustimmungsvorbehalt als Hindernis für die Willensdurchsetzung .....	246	110
(1) Rechtsprechungsentwicklung zur organisatorischen Eingliederung .....	247	110
(a) Früher: Verhinderung abweichender Willensbildung .....	247	110
(b) Heute: Positive Durchsetzung des eigenen Willens .....	251	112
(c) Begründung der Rechtsprechungsänderung .....	253	113
(2) Folgerungen für den Fortbestand der Organshaft .....	255	114
bb) Störung des Ausgleichsmechanismus .....	257	115
cc) Finanzielle Eingliederung .....	261	116
c) „Schwacher“ vorläufiger Insolvenzverwalter .....	263	117
2. Vorläufiges Eigenverwaltungs- und Schutzschirmverfahren .....	271	120
a) Überblick über den Meinungsstand .....	273	121
b) Gewandelte fiskalische Interessenlage .....	276	123

	Rn.	Seite
c) Übertragung der herausgearbeiteten Ansätze .....	280	125
aa) Insolvenzrechtlicher Einzelverfahrensgrundsatz ...	281	125
bb) Anwendbarkeit des § 276a InsO .....	283	125
cc) Befugnisse des vorläufigen Sachwalters .....	287	127
dd) Pflichtenprogramm des Schuldners .....	288	128
(1) Unwirksamkeit wegen Insolvenzzweck- widrigkeit .....	291	130
(2) Einfluss des Pflichtenprogramms auf das Handeln der Geschäftsleitung .....	294	131
ee) Störung des Ausgleichsmechanismus .....	296	132
(1) Normalfall: Anspruch als Insolvenzforderung uneinbringlich .....	297	132
(2) Sonderfall: Anordnung der Begründung von Masseverbindlichkeiten .....	300	134
3. Zwischenergebnis .....	303	135
III. Materielle Insolvenz .....	304	137
1. Bisherige Ansichten zur Organschaft bei materieller Insolvenz .....	306	137
2. Übertragung der herausgearbeiteten Ansätze .....	310	139
a) Keine Beschränkung der Verwaltungs- und Verfügungs- befugnis .....	311	139
b) Pflichtenprogramm der Organgesellschaft .....	312	139
aa) Konsequenzen bei Relevanz des „Dürfens“ .....	313	140
bb) Konsequenzen bei Relevanz der tatsächlichen Beherrschbarkeit .....	317	141
cc) Zwischenergebnis .....	324	144
c) Störung des Ausgleichsmechanismus .....	325	144
aa) Anfängliche Uneinbringlichkeit des Ausgleichs- anspruchs .....	326	144
bb) Nachträgliche Uneinbringlichkeit bei Insolvenz- anfechtung .....	331	146
3. Zwischenergebnis .....	332	147
IV. Auswirkungen der Insolvenzanfechtung .....	334	147
1. Anfechtbarkeit der Ausgleichszahlung .....	336	148
a) Rechtshandlung .....	337	148
b) Gläubigerbenachteiligung .....	339	149
c) Anfechtungsgründe .....	345	152
aa) Kongruenzanfechtung .....	346	152
bb) Inkongruenzanfechtung .....	348	153
cc) Unentgeltliche Leistung .....	349	153
dd) Vorsatzanfechtung .....	350	153
ee) Gesellschafterdarlehen .....	351	154
d) Bargeschäftsprivileg .....	352	154

	Rn.	Seite
2. Auswirkungen auf die Organschaft .....	355	156
a) Neutralitätsverstoß auch bei nachträglicher Uneinbringlichkeit .....	356	156
b) Neutralitätsgebot auch bei Insolvenzanfechtung .....	358	157
c) Rückwirkender Fortfall der Organschaft bei Anfechtung .....	362	158
d) Folgen des rückwirkenden Fortfalls .....	365	159
aa) Mutmaßliche Ansicht des BFH .....	368	159
bb) Eigene Ansicht .....	370	161
3. Anfechtung unmittelbarer Zahlungen gegenüber dem Finanzamt .....	378	164
4. Zwischenergebnis .....	382	165
V. Abweisung des Insolvenzantrags oder Einstellung des Verfahrens mangels Masse .....	385	166
1. Allgemeine Ansicht .....	386	166
2. Korrektur vor dem Hintergrund der Belastungsneutralität ....	388	167
B. Insolvenz des Organträgers .....	390	168
I. Eröffnetes Insolvenzverfahren .....	391	168
1. Regelverfahren .....	391	168
a) Überblick über den Meinungsstand .....	392	169
aa) Frühere Ansichten .....	393	169
bb) Rechtsprechung des BFH – Beendigung der Organschaft .....	395	170
b) Kritische Würdigung .....	396	170
aa) Eingliederungsmerkmale .....	397	171
(1) Finanzielle Eingliederung .....	398	171
(2) Wirtschaftliche Eingliederung .....	401	172
(3) Organisatorische Eingliederung .....	402	173
(a) Personenidentität der Geschäftsleitungen ....	403	173
(b) Beherrschungsvertrag .....	405	174
(c) Mitarbeiter oder sonstige Eingriffsmöglichkeiten .....	407	175
bb) Insolvenzrechtlicher Einzelverfahrensgrundsatz ...	410	176
cc) Konflikt mit der organschaftlichen Unternehmens- einheit .....	412	177
(1) Insolvenzrechtliche Qualifikation der Steuer- verbindlichkeit .....	415	178
(a) Keine Bedeutung der organschaftlichen Umsatzzurechnung .....	418	180
(b) Keine Masseverbindlichkeit aus logischen Gründen .....	422	181
(aa) Aussage des BFH .....	423	182

	Rn.	Seite
(bb) Möglichkeit der Existenz als Forderung gegen das insolvenzfreie Vermögen .....	425	183
(c) Voraussetzungen des § 55 Abs. 1 Nr. 1		
InsO .....	430	185
(aa) Organschaft durch Masseverwaltung .....	434	185
(bb) Umsatzsteuerverbindlichkeit durch Organschaft .....	437	187
(d) Zwischenergebnis .....	441	188
(2) Folgen der insolvenzrechtlichen Qualifikation ....	442	189
(a) Keine dogmatischen Widersprüche .....	444	189
(b) Aufgespaltene Steuerdurchsetzung gegenüber Organträger und Organgesellschaft ...	447	191
(c) Zwischenergebnis .....	453	194
dd) Mangelnde Realisierbarkeit der Steuerforderung gegenüber dem Organträger .....	454	195
ee) Störung des Ausgleichsmechanismus .....	460	197
(1) Geltung auch bei interner Umsatzsteuerzahllast der Organgesellschaft .....	461	198
(2) Notwendigkeit der Einbringlichkeit des Ausgleichsanspruchs .....	462	198
(3) Dogmatische Verortung .....	466	200
(4) Abhängigkeit der Einbringlichkeit von der insolvenzrechtlichen Qualifikation .....	470	201
(5) Insolvenzzrechtliche Qualifikation des Ausgleichsanspruchs .....	472	202
(6) Zwischenergebnis .....	478	205
2. Eigenverwaltung .....	479	205
a) Konflikt mit der organschaftlichen Unternehmenseinheit und fehlende Kompensationsmöglichkeit .....	480	205
b) Eingliederungsmerkmale .....	482	206
3. Zwischenergebnis .....	485	207
II. Eröffnungsverfahren .....	486	209
1. Eingliederungsmerkmale .....	487	209
a) Vorläufiges Regelverfahren .....	488	209
aa) „Starker“ vorläufiger Insolvenzverwalter .....	488	209
bb) „Halbstarker“ vorläufiger Insolvenzverwalter .....	489	210
cc) „Schwacher“ vorläufiger Insolvenzverwalter .....	491	211
b) Vorläufiges Eigenverwaltungs- und Schutzschirmverfahren .....	492	211
c) Sonderfall: Eingliederung über Beherrschungsvertrag .....	493	211

	Rn.	Seite
2. Konflikt mit der organschaftlichen Unternehmenseinheit .....	494	212
a) Insolvenzrechtliche Qualifikation der Steuerverbindlichkeit .....	495	212
b) Folgen der insolvenzrechtlichen Qualifikation .....	501	214
c) Mangelnde Realisierbarkeit der Steuerforderung gegenüber dem Organträger .....	502	214
3. Störung des Ausgleichsmechanismus .....	505	216
a) Insolvenzrechtliche Qualifikation des Ausgleichsanspruchs .....	506	216
b) Folgen der insolvenzrechtlichen Qualifikation .....	509	218
4. Zwischenergebnis .....	511	219
III. Materielle Insolvenz .....	512	220
1. Eingliederungsmerkmale .....	513	220
2. Konflikt mit der organschaftlichen Unternehmenseinheit .....	515	220
3. Störung des Ausgleichsmechanismus .....	516	221
IV. Auswirkungen der Insolvenzanfechtung .....	518	221
V. Abweisung des Insolvenzantrags .....	520	222
C. Doppelinsolvenz .....	521	222
I. Eingliederungsmerkmale .....	522	223
1. Personenverschiedene Verwaltung .....	523	223
2. Personengleiche Verwaltung .....	524	224
a) Eröffnetes Regel- und Eigenverwaltungsverfahren .....	525	224
b) Eröffnungsverfahren .....	530	226
II. Störung des Ausgleichsmechanismus .....	533	227
III. Konflikt mit der organschaftlichen Unternehmenseinheit .....	538	228
D. Folgen des Bestands und der Beendigung der Organschaft in Krise und Insolvenz .....	542	230
I. Folgen bei Bestand der Organschaft .....	543	230
II. Folgen bei Beendigung der Organschaft .....	545	230
E. Annex: Unerkannte Organschaft .....	550	232
<b>Teil 3: Rechtspolitischer Ausblick .....</b>	<b>553</b>	<b>235</b>
A. Gesetzgeberischer Handlungsbedarf .....	554	235
B. Lösungsansätze .....	556	236
I. Abschaffung der umsatzsteuerlichen Organschaft .....	557	236
II. Konzerninsolvenzrecht .....	562	239
III. Organkreis als Steuersubjekt .....	563	240
IV. Antragsverfahren .....	568	242
V. Eckpunktepapier des BMF vom 14.3.2019 .....	573	244
1. Überblick über den Vorschlag .....	574	245



	Rn.	Seite
2. Auswirkungen der Insolvenz eines Gruppenmitglieds .....	579	247
C. Ergebnis .....	584	248
<b>Teil 4: Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse .....</b>	<b>589</b>	<b>251</b>
A. Grundsätze für die Beurteilung des Bestands der Organshaft .....	590	251
I. Wirtschaftliche Eingliederung .....	591	251
II. Finanzielle Eingliederung .....	592	251
III. Organisatorische Eingliederung .....	593	252
1. Verlust des Beherrschungsmittels .....	594	252
2. Umsetzbarkeit des Organträgerwillens in der Organgesell- schaft .....	595	252
3. Tatsächliche Umsetzung des Organträgerwillens in der Organgesellschaft .....	596	253
4. Insbesondere: Neutralitätsverstoß durch Störung des Innen- ausgleichs .....	597	253
IV. Abstrakte Beendigungsgründe in der Organträgerinsolvenz ....	600	254
1. Konflikt mit der organschaftlichen Unternehmenseinheit ....	601	254
2. Nichterfüllung der Rolle als Steuereinnahmer .....	602	254
B. Ergebnisse für die unterschiedlichen Konstellationen .....	603	255
I. Insolvenz der Organgesellschaft .....	604	255
II. Insolvenz des Organträgers .....	605	259
III. Doppelinsolvenz .....	606	261
C. Rechtspolitischer Ausblick .....	607	262
<b>Anhang: Tabellarische Übersicht über die Ergebnisse .....</b>	<b>265</b>	
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>267</b>	
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>299</b>	