

Die Organschaft

Körperschaftsteuer, Umsatzsteuer, Gewerbesteuer

Von

Dr. Helmut Schuhmann

Steuerberater, Rechtsanwalt

2., überarbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1. Körperschaftsteuer	13
1.1. Allgemeines	13
1.2. Voraussetzungen	17
1.2.1. Organgesellschaft	17
1.2.2. Organträger	20
1.2.3. Finanzielle Eingliederung	23
1.2.4. Wirtschaftliche Eingliederung	26
1.2.5. Organisatorische Eingliederung	30
1.2.6. Zeitliche Voraussetzungen	32
1.2.7. Gewinnabführungsvertrag	33
1.2.7.1. Allgemeines	33
1.2.7.2. Gewinnabführungsvertrag bei der AG/KGaA	39
1.2.7.3. Gewinnabführungsvertrag bei der GmbH	41
1.2.7.4. Aufschiebend bedingter Gewinnabführungsvertrag	43
1.2.8. Durchführung des Gewinnabführungsvertrags	44
1.2.9. Personengesellschaften als Organträger	49
1.2.9.1. Personengesellschaften der Sätze 3 und 4 des § 14 Nr. 3 KStG	49
1.2.9.2. Personengesellschaften außerhalb der Sätze 3 und 4 des § 14 Nr. 3 KStG	52
1.2.10. Betriebsaufspaltung und Organschaft	58
1.3. Rechtswirkungen	62
1.3.1. Zurechnung/Allgemeines	62
1.3.2. Begriff des zuzurechnenden Einkommens	63
1.3.3. Gewinnabführung und Verlustübernahme beim Organträger in steuerlicher Hinsicht	65
1.3.4. Zurechnungszeitraum	66
1.3.5. Einkommenszurechnung bei Personengesellschaften als Organträger	67

1.3.6.	Zurechnungsmaßstab	69
1.3.7.	Zurechnungszeitraum	71
1.4.	Zum zuzurechnenden Einkommen der Organgesellschaft	72
1.4.1.	Verlustabzug nach § 10 d EStG	72
1.4.2.	Auflösung vorvertraglicher unversteuerter stiller Reserven der Organgesellschaft	74
1.4.3.	Verdeckte Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft	74
1.4.4.	Spendenabzug.	76
1.4.5.	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	76
1.5.	Besteuerung des Organträgers/Einzelfragen	77
1.5.1.	Zinsen für Schulden zum Erwerb der Organbeteiligung	77
1.5.2.	Rückstellung für drohende Verluste.	77
1.5.3.	Teilwertabschreibungen auf die Organbeteiligung	78
1.5.4.	Steuerabzug beim Organträger	80
1.5.5.	Tarifvorschriften	80
1.5.6.	Übertragung von Wirtschaftsgütern	83
1.5.7.	Spendenabzug.	83
1.5.8.	Rücklagen	83
1.5.9.	Folgewirkung von Geschäftsvorfällen aus vorvertraglicher Zeit	84
1.5.10.	Nachvertraglich offene oder stille, aber versteuerte Rücklagen	85
1.5.11.	Bilanzierung verlustbringender Organbeteiligungen	89
1.5.12.	Organschaftsverhältnis und Holding	89
1.5.12.1.	Begriff der Holding	89
1.5.12.2.	Auffassung der Verwaltung.	91
1.6.	Einzelfragen	92
1.6.1.	Internationales Schachtelprivileg.	92
1.6.2.	Ausgleichszahlungen	94
1.6.3.	Verlustabzug aus vorvertraglicher Zeit.	98
1.6.4.	Auflösung der Organgesellschaft.	98
1.6.5.	Betriebseinstellung und Vermögensveräußerung der Organgesellschaft.	100
1.6.6.	Auflösung des Organträgers	101
1.7.	Die „verunglückte“ Organschaft	102
1.8.	Eigenkapitalgliederung beim Organträger.	107
1.9.	Eigenkapitalgliederung bei der Organgesellschaft	109

2. Umsatzsteuer	113
2.1. Allgemeines	113
2.2. Voraussetzungen der Organschaft	119
2.2.1. Allgemeines	119
2.2.2. Finanzielle Eingliederung	123
2.2.3. Wirtschaftliche Eingliederung	126
2.2.4. Organisatorische Eingliederung	128
2.2.5. Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse	130
2.2.6. Organträger	131
2.2.7. Organgesellschaft	132
2.2.8. Betriebsaufspaltung	134
2.2.9. Vorteile/Nachteile der Organschaft auf dem Gebiet der Umsatzsteuer	144
4. Gewerbesteuer	149
3.1. Allgemeines	149
3.2. Voraussetzungen	150
3.2.1. Organgesellschaft	150
3.2.2. Organträger	151
3.2.3. Finanzielle, wirtschaftliche, organisatorische Eingliederung	152
3.2.4. Zeitliche Voraussetzungen	152
3.2.5. Gewinnabführungsvertrag	153
3.2.6. Personengesellschaft/Organträgergemeinschaft	153
3.2.7. Betriebsaufspaltung	154
3.3. Wirkung der Organschaft	155
3.3.1. Allgemeines	155
3.3.2. Hinzurechnungen nach den §§ 8 und 12 Abs. 2 GewStG	158
3.3.3. Maßgebender Zeitraum für die Zusammenrechnung	160
3.3.4. Gewerbeverlust	161
3.3.5. Gewinnabführungsvertrag	163
3.3.6. Nachorganschaftliche Gewinne der Organgesellschaft	164
3.3.7. Verlustbedingte Wertminderungen der Organbeteiligung	165
3.3.8. Nachorganschaftliche Verluste der Organgesellschaft	170
3.3.9. Unternehmens- und Unternehmernähe	170
3.4. Personengesellschaft als Organträger	171
3.5. Auflösung der Organgesellschaft	171

4. Exkurs	173
Anhang	175
Körperschaftsteuer-Richtlinien – Auszug –	175
Umsatzsteuer-Richtlinien – Auszug –	196
Gewerbsteuer-Richtlinien – Auszug –	202
Literaturverzeichnis	209
Stichwortverzeichnis	213