

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|------------------------------|--------|
| | Seite |
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Literaturverzeichnis | XXXI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXIII |
| Einführung | 1 |

| | | |
|--|-----|-------|
| A. DIE ORGANSCHAFT IM KÖRPERSCHAFTSTEUERRECHT | Rz. | Seite |
| I. Grundlegung | 1 | 8 |
| 1. Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung, Verwaltungsanweisungen | 1 | 8 |
| 1.1 Rechtsgrundlagen | 1 | 8 |
| 1.2 Rechtsentwicklung | 2 | 8 |
| 1.3 Verwaltungsanweisungen | 7 | 10 |
| 2. Rechtfertigung und Zweck der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht | 8 | 10 |
| 2.1 Wirtschaftliche Grundlagen | 8 | 10 |
| 2.2 Zweck der Organschaft in einem Körperschaftsteuersystem mit Doppelbelastung | 9 | 10 |
| 2.3 Zweck der Organschaft in einem Körperschaftsteuersystem mit Anrechnungsverfahren | 11 | 11 |
| 3. Aufbau der gesetzlichen Vorschriften über die körperschaftsteuerliche Organschaft (§§ 14 bis 19 KStG) | 14 | 12 |
| 4. Zeitlicher Geltungsbereich der gesetzlichen Regelung | 21 | 13 |
| II. Die Voraussetzungen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht (der Tatbestand der §§ 14 bis 19 KStG) | 25 | 13 |
| 1. Die Organgesellschaft | 25 | 13 |
| 1.1 Rechtsform | 25 | 13 |
| 1.2 Geschäftsleitung und Sitz im Inland | 31 | 15 |
| 1.3 Tätigkeit | 36 | 17 |
| 1.4 Persönliche Steuerbefreiung | 37 | 17 |

IX

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| 1.5 Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen als Organgesellschaften | 38 | 17 |
| 2. Der Organträger | 40 | 18 |
| 2.1 Rechtsform | 40 | 18 |
| 2.2 Steuerpflicht | 43 | 19 |
| 2.2.1 Rechtslage bis einschließlich VZ 2011 | 43 | 19 |
| 2.2.2 Rechtslage ab VZ 2012 | 54 | 22 |
| 2.3 Gewerbliches Unternehmen | 58 | 25 |
| 2.4 Inländisches Unternehmen | 71 | 29 |
| 2.5 Personengesellschaften als Organträger | 73 | 29 |
| 2.6 Die Holding als Organträger | 74 | 29 |
| 3. Die finanzielle Eingliederung | 75 | 30 |
| 3.1 Unmittelbare Beteiligung | 75 | 30 |
| 3.2 Mittelbare Beteiligung | 87 | 33 |
| 3.3 Zusammenrechnung von unmittelbaren und mittelbaren Beteiligungen sowie von mehreren mittelbaren Beteiligungen | 92 | 34 |
| 3.4 Zusammenrechnung der Beteiligungen und Stimmrechte von Angehörigen | 97 | 36 |
| 3.5 Personengesellschaften | 98 | 36 |
| 4. Die wirtschaftliche Eingliederung | 121 | 36 |
| 5. Die organisatorische Eingliederung | 123 | 37 |
| 6. Zeitliche Voraussetzungen der organschaftlichen Eingliederung | 163 | 37 |
| 6.1 Beginn des Wirtschaftsjahrs | 164 | 37 |
| 6.2 Ununterbrochen | 167 | 38 |
| 6.3 Wegfall der Eingliederung zum Ende des Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaft (Anwendung der sog. Mitternachtserlasse) | 170 | 38 |
| 6.4 Rumpfwirtschaftsjahr | 173 | 39 |
| 6.5 Umstellung des Wirtschaftsjahrs | 175 | 40 |
| 6.5.1 Erstmalige Umstellung des Wirtschaftsjahrs | 175 | 40 |
| 6.5.2 Nochmalige Umstellung des Wirtschaftsjahrs der Organgesellschaft | 181 | 41 |
| 6.6 Rechtsnachfolge | 184 | 42 |
| 7. Gewinnabführungsvertrag (GAV) | 191 | 42 |
| 7.1 Grundlagen | 191 | 42 |
| 7.2 Rechtsnatur des Gewinnabführungsvertrags | 193 | 43 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| 7.3 Die zivilrechtliche Wirksamkeit des Gewinnabführungsvertrags als Tatbestandsmerkmal der §§ 14 bis 19 KStG | 195 | 44 |
| 7.4 Zeitliche Anforderungen | 203 | 45 |
| 7.5 Der Gewinnabführungsvertrag der AG und der KGaA | 213 | 50 |
| 7.6 Der Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften | 229 | 59 |
| 7.7 Der aufschiebend bedingte Gewinnabführungsvertrag | 240 | 66 |
| 8. Die Durchführung des Gewinnabführungsvertrags | 242 | 68 |
| 8.1 Grundlagen | 242 | 68 |
| 8.2 Ordnungsmäßige Buchführung | 244 | 69 |
| 8.3 Abführung und Ausschüttung vorvertraglicher Rücklagen | 248 | 74 |
| 8.4 Nachvertragliche Rücklagen | 257 | 76 |
| 8.4.1 Gesetzliche Rücklagen und Verlustvortrag | 258 | 76 |
| 8.4.2 Freie Rücklagen | 260 | 77 |
| 9. Besondere Voraussetzungen für die Anwendung der §§ 14 bis 19 KStG bei Personengesellschaften als Organträger | 311 | 80 |
| 9.1 Grundlegung | 311 | 80 |
| 9.2 Finanzielle Eingliederung | 314 | 80 |
| 9.3 Wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung | 316 | 81 |
| 9.4 Eigene gewerbliche Tätigkeit | 318 | 81 |
| 9.5 Die Bedeutung einer Veräußerung eines Mitunternehmeranteils, insbesondere eines Gesellschafterwechsels | 323 | 83 |
| 9.6 Steuerpflicht der Gesellschafter | 328 | 84 |
| 10. Das Organschaftsverhältnis zu einer Holding | 329 | 84 |
| 10.1 Zum Begriff der Holding | 329 | 84 |
| 10.2 Problemstellung und BFH-Rechtsprechung | 330 | 85 |
| 10.3 Verwaltungsauffassung | 331 | 87 |
| 10.4 Eigene Auffassung | 332 | 87 |
| 11. Betriebsaufspaltung und Organschaft | 391 | 89 |
| 11.1 Zum Begriff der Betriebsaufspaltung | 391 | 89 |
| 11.2 Organschaftsverhältnis bei einer Betriebsaufspaltung in ein Produktionsunternehmen und eine Vertriebskapitalgesellschaft | 392 | 89 |

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| 11.3 Organschaftsverhältnis bei einer Betriebsaufspaltung in ein Besitzunternehmen und eine Betriebskapitalgesellschaft | 393 | 90 |
| 12. Umwandlung der Organgesellschaft oder des Organträgers | 395 | 90 |
| 12.1 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen | 396 | 91 |
| 12.2 Umwandlung der Organgesellschaft | 398 | 91 |
| 12.2.1 Verschmelzung der Organgesellschaft auf den Organträger | 398 | 91 |
| 12.2.2 Verschmelzung der Organgesellschaft auf einen anderen Rechtsträger | 402 | 93 |
| 12.2.3 Sonstige Formen der Umwandlung einer Organgesellschaft | 406 | 94 |
| 12.2.4 Exkurs: Umwandlung einer anderen Gesellschaft auf die Organgesellschaft | 411 | 96 |
| 12.3 Umwandlung des Organträgers | 423 | 98 |
| 12.3.1 Verschmelzung des Organträgers | 423 | 98 |
| 12.3.2 Sonstige Fälle der Umwandlung des Organträgers | 430 | 100 |
| 13. Einbringung des Betriebs des Organträgers in eine Kapitalgesellschaft oder Personengesellschaft | 434 | 101 |
| 13.1 Einbringung im Wege der Ausgliederung | 434 | 101 |
| 13.2 Einbringung im Wege der Einzelrechtsnachfolge | 436 | 101 |
| 13.3 Realteilung eines Organträgers in der Rechtsform einer Personengesellschaft | 437 | 102 |
| 14. Unentgeltliche Gesamtrechtsnachfolge und unentgeltliche Einzelrechtsnachfolge beim Organträger | 439 | 102 |
| 14.1 Gesamtrechtsnachfolge (Erbfall) | 439 | 102 |
| 14.2 Einzelrechtsnachfolge (Schenkung) | 440 | 102 |
| 14.3 Gemischte Schenkung | 441 | 103 |
| 15. Die Organgesellschaft als persönlich haftende Gesellschafterin einer Personengesellschaft | 442 | 103 |
| 15.1 Allgemeines | 442 | 103 |
| 15.2 Organschaftsverhältnis zwischen einer Komplementär-GmbH als Organgesellschaft und der KG, deren Komplementärin die GmbH ist, als Organträger | 446 | 104 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| III. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Körperschaftsteuerrecht (Rechtsfolgen der §§ 14 bis 19 KStG) | 465 | 106 |
| 1. Grundlegung, insbesondere Verhältnis zum Anrechnungsverfahren | 465 | 106 |
| 1.1 Getrennte Einkommensermittlung | 466 | 106 |
| 1.2 Zusammenrechnung | 467 | 106 |
| 1.3 Tarif | 468 | 108 |
| 1.4 Subjektive Steuerpflicht und Rechtsbehelfsbefugnis der Organgesellschaft | 469 | 108 |
| 1.5 Zwingende Rechtsfolge | 474 | 110 |
| 1.6 Haftung | 475 | 111 |
| 1.7 Priorität und Vorteile der organschaftlichen Einkommenszurechnung gegenüber dem Anrechnungsverfahren (grundsätzlich nur noch für VZ vor 2001 von Bedeutung) | 476 | 111 |
| 2. Der Begriff des zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft | 480 | 113 |
| 2.1 Der allgemeine Einkommensbegriff | 480 | 113 |
| 2.2 Der Ausschluss von Vorschriften des KStG und des EStG | 481 | 114 |
| 2.3 Die steuerliche Beurteilung der Gewinnabführung und Verlustübernahme bei der Organgesellschaft | 483 | 114 |
| 3. Die steuerliche Beurteilung der Gewinnabführung und Verlustübernahme beim Organträger | 486 | 116 |
| 3.1 Kürzung bzw. Erhöhung des eigenen Einkommens des Organträgers | 486 | 116 |
| 3.2 Ausschluss des § 36 Abs. 2 Nr. 3 EStG | 487 | 117 |
| 4. Maßgeblicher Zeitraum für die steuerliche Erfassung des zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger (Zurechnungszeitraum) | 488 | 118 |
| 4.1 Problemstellung | 488 | 118 |
| 4.2 Verwaltungsauffassung | 490 | 119 |
| 4.3 Schrifttum | 491 | 119 |
| 4.4 BFH-Rechtsprechung | 492 | 120 |
| 4.5 Kritische Würdigung | 494 | 120 |
| 4.6 Konsequenzen | 495 | 121 |
| 4.7 Zurechnungszeitraum bei einer Personengesellschaft als Organträger | 499 | 122 |

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| 5. Besonderheiten der Einkommenszurechnung bei Personengesellschaften als Organträger | 500 | 122 |
| 5.1 Verfahrensrechtliche Behandlung der Einkommenszurechnung | 500 | 122 |
| 5.2 Maßstab der Zurechnung | 503 | 124 |
| 5.3 Zurechnungszeitraum | 509 | 127 |
| 6. Einzelfragen zur Ermittlung des zuzurechnenden Einkommens der Organgesellschaft | 512 | 128 |
| 6.1 Verlustabzug i. S. des § 10d EStG | 512 | 128 |
| 6.1.1 Veräußerung von Anteilen an der Organträger-Körperschaft | 517 | 131 |
| 6.2 Internationales Schachtelprivileg | 518 | 133 |
| 6.3 Auflösung vorvertraglicher unverteilter stiller Reserven der Organgesellschaft | 519 | 133 |
| 6.4 Sonderprobleme der Einkommensermittlung bei Organschaftsverhältnissen zu natürlichen Personen (Aufwendungen für einen beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer) | 523 | 135 |
| 6.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen der Organgesellschaft | 526 | 136 |
| 6.6 Höchstbetrag des Spendenabzugs bei der Organgesellschaft | 535 | 139 |
| 6.7 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG | 537 | 140 |
| 6.8 Übertragung von Veräußerungsgewinnen nach § 6b EStG | 538 | 140 |
| 6.9 Gesellschaftsteuer bei Verlustübernahme | 540 | 141 |
| 6.10 Konzernsteuerumlagen | 541 | 141 |
| 7. Einzelfragen zur Besteuerung des Organträgers | 561 | 142 |
| 7.1 Rückstellung des Organträgers für zu übernehmende künftige Verluste der Organgesellschaft | 561 | 142 |
| 7.2 Steuerliche Abzugsfähigkeit von Zinsen für Schulden, die der Organträger zum Erwerb der Beteiligung an der Organgesellschaft aufgenommen hat | 563 | 143 |
| 7.3 Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung | 566 | 144 |
| 7.4 Die Veräußerung von Anteilen an der Organgesellschaft | 569 | 145 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| 7.5 Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen, die auf Betriebseinnahmen der Organgesellschaft einbehalten wurden (§ 19 Abs. 5 KStG) | 571 | 145 |
| 7.6 Tariffragen | 576 | 147 |
| 7.6.1 Besondere Tarifvorschriften für die Organgesellschaft, die einen Abzug von der Körperschaftsteuer vorsehen (§ 19 Abs. 1 bis 4 KStG) | 577 | 147 |
| 7.6.1.1 Problemstellung | 577 | 147 |
| 7.6.1.2 Gesetzliche Lösung | 578 | 148 |
| 7.6.2 Steuersatzermäßigungen | 588 | 151 |
| 7.6.3 Tarifiermäßigung nach den §§ 16, 34 EStG | 590 | 151 |
| 7.6.4 Tarifiermäßigung nach § 32c EStG | 593 | 153 |
| 7.6.5 Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG | 595 | 153 |
| 7.7 Steuerfreie Einnahmen einer Organgesellschaft | 598 | 153 |
| 7.7.1 Steuerfreie Einnahmen einer Kapitalgesellschaft, die nicht Organgesellschaft ist | 598 | 153 |
| 7.7.2 Steuerfreie Einnahmen einer Organgesellschaft | 600 | 154 |
| 7.8 Übertragung von Wirtschaftsgütern des Organträgers auf die Organgesellschaft | 609 | 156 |
| 7.9 Höchstbetrag des Spendenabzugs beim Organträger | 610 | 156 |
| 7.10 Steuerermäßigung nach § 35 EStG | 611 | 156 |
| 7.11 Negatives Einkommen des Organträgers (§ 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG) | 614 | 158 |
| 8. Bildung und Auflösung von Rücklagen – Auswirkung auf die Besteuerung des Organträgers | 623 | 163 |
| 8.1 Nachvertragliche Abführung vorvertraglicher offener versteuerter Rücklagen | 623 | 163 |
| 8.2 Nachvertragliche Ausschüttung vorvertraglicher offener versteuerter Rücklagen | 630 | 164 |
| 8.3 Nachvertragliche Realisierung und Abführung vorvertraglicher stiller unverteuerter, aber gekaufter Rücklagen | 631 | 165 |
| 8.4 Nachvertragliche Abführung vorvertraglicher stiller versteuerter, aber gekaufter Rücklagen | 641 | 167 |

| | Rz. | Seite |
|--|------------|------------|
| 8.5 Bildung und Auflösung nachvertraglicher offener oder stiller, aber versteuerter Rücklagen bei der Organgesellschaft | 651 | 170 |
| 9. Bilanzierung latenter Steuern | 661 | 176 |
| IV. Sondertatbestände | 681 | 179 |
| 1. Die Besteuerung der von der Organgesellschaft bezogenen Gewinnanteile aus der Beteiligung an einer ausländischen Gesellschaft (internationales Schachtelprivileg) einschließlich der Steuerbefreiung nach § 8b KStG | 681 | 179 |
| 1.1 Rechtslage unter Geltung des Anrechnungsverfahrens | 681 | 179 |
| 1.2 Rechtslage nach dem Systemwechsel zum Halbeinkünfteverfahren | 683 | 180 |
| 1.3 Einkünfte aus einer ausländischen Betriebsstätte | 690 | 181 |
| 1.4 Internationales Schachtelprivileg bei der Ermittlung des eigenen Einkommens der Organgesellschaft | 692 | 182 |
| 1.5 Steuerbefreiungen nach § 8b KStG | 693 | 182 |
| 1.6 Die Anwendung der Zinsschranke in Organschaftsfällen (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG) | 708 | 188 |
| 1.6.1 Einführung | 708 | 188 |
| 1.6.2 Anwendung in Organschaftsfällen | 709 | 189 |
| 1.7 Dauerverlustgeschäfte im Sinne des § 8 Abs. 7 Satz 2 KStG (§ 15 Satz 1 Nr. 4 KStG) | 710 | 190 |
| 1.8 Spartenbezogene Betrachtung bei Eigengesellschaften der öffentlichen Hand als Organgesellschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 5 KStG) | 711 | 191 |
| 2. Die steuerliche Behandlung der von der Organgesellschaft oder vom Organträger geleisteten Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter | 712 | 192 |
| 2.1 Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung und Zweck der gesetzlichen Regelung | 712 | 192 |
| 2.2 Der Begriff der Ausgleichszahlungen | 715 | 193 |
| 2.3 Die steuerliche Behandlung der Ausgleichszahlungen nach § 16 KStG und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG | 719 | 196 |
| 2.4 Ausgleichszahlungen und Verlustabzug | 727 | 199 |
| 2.5 Ausgleichszahlungen und internationales Schachtelprivileg | 728 | 200 |
| 2.6 Ausgleichszahlungen und sonstige steuerfreie Einnahmen | 729 | 200 |

| | Rz. | Seite | |
|-----------|---|-------|-----|
| 2.7 | Ausgleichszahlungen und besondere Tarifvorschriften | 731 | 201 |
| 2.8 | Ausgleichszahlungen und Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen | 732 | 201 |
| 3. | Übernahme vorvertraglicher Verluste der Organgesellschaft | 733 | 201 |
| 4. | Auflösung der Organgesellschaft | 737 | 202 |
| 4.1 | Handelsrechtliche Grundlagen | 737 | 202 |
| 4.2 | Körperschaftsteuerrechtliche Problemstellung | 738 | 203 |
| 5. | Betriebseinstellung und Veräußerung des Betriebsvermögens der Organgesellschaft | 761 | 205 |
| 5.1 | Problemstellung | 761 | 205 |
| 5.2 | BFH-Rechtsprechung | 762 | 205 |
| 5.3 | Verwaltungsauffassung | 766 | 206 |
| 5.4 | Kritische Würdigung | 767 | 206 |
| 5.5 | Verpachtung | 772 | 207 |
| 6. | Auflösung des Organträgers | 773 | 207 |
| 7. | Organschaftsverhältnisse und Berlin-Vergünstigungen einschließlich Fördergebietsgesetz | 774 | 207 |
| 7.1 | Erhöhte Absetzungen für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 14 BerlinFG) | 774 | 207 |
| 7.2 | Steuerermäßigung für Darlehen zur Finanzierung von betrieblichen Investitionen (§ 16 BerlinFG) | 778 | 208 |
| 7.3 | Steuerermäßigung für Darlehen zur Finanzierung von Baumaßnahmen (§ 17 BerlinFG) | 782 | 209 |
| 7.4 | Ermäßigung der veranlagten Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer (§§ 21 ff. BerlinFG) | 783 | 210 |
| 7.5 | Fördermaßnahmen nach dem Fördergebietsgesetz | 785 | 210 |
| 8. | Organschaftsverhältnisse und Investitionszulagen | 786 | 211 |
| 9. | Organschaftsverhältnisse und Verlustklausel | 790 | 212 |
| V. | Die steuerlichen Folgen des anfänglichen Fehlens oder des späteren Wegfalls eines Tatbestandsmerkmals der körperschaftsteuerlichen Organschaft | 811 | 212 |
| 1. | Das anfängliche Fehlen eines Tatbestandsmerkmals | 812 | 212 |
| 1.1 | Organgesellschaft | 813 | 213 |
| 1.2 | Organträger | 819 | 214 |
| 2. | Der spätere Wegfall eines Tatbestandsmerkmals, insbesondere die Beendigung oder Nichtdurchführung des GAV | 822 | 215 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| 3. Die steuerlichen Folgen bei Organschaften aufgrund mittelbarer Beteiligung | 826 | 217 |
| VI. Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), das Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG) und der Körperschaftsteuererhöhungsbetrag (§ 38 KStG) | 850 | 217 |
| 1. Vorbemerkung | 850 | 217 |
| 2. Das steuerliche Einlagekonto | 851 | 218 |
| 3. Das Körperschaftsteuerguthaben | 856 | 219 |
| 4. Der Körperschaftsteuererhöhungsbetrag | 861 | 220 |
| | | |
| B. DIE ORGANSCHAFT IM GEWERBESTEUERRECHT | | |
| <hr/> | | |
| I. Grundlegung | 891 | 221 |
| 1. Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung, Verwaltungsanweisungen | 891 | 221 |
| 2. Zweck der Organschaft im Gewerbesteuerrecht | 897 | 223 |
| II. Die Voraussetzungen der Organschaft im Gewerbesteuerrecht (der Tatbestand des § 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG) | 899 | 224 |
| 1. Die Organgesellschaft | 901 | 224 |
| 2. Der Organträger | 909 | 226 |
| 3. Die finanzielle Eingliederung | 918 | 227 |
| 4. Die wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung | 920 | 227 |
| 5. Zeitliche Voraussetzungen der organschaftlichen Eingliederung | 922 | 227 |
| 6. Der Gewinnabführungsvertrag und seine Durchführung | 924 | 228 |
| 7. Die Personengesellschaft als Organträger | 925 | 228 |
| 8. Das Holding-Unternehmen als Organträger | 930 | 229 |
| 9. Betriebsaufspaltung und Organschaft | 931 | 229 |
| 10. Organschaft im Beitrittsgebiet | 934 | 230 |
| 11. Verfahrensfragen | 935 | 230 |
| III. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Gewerbesteuerrecht (die Rechtsfolgen des § 2 Abs. 2 Satz 2 GewStG) | 961 | 232 |
| 1. Grundlegung | 961 | 232 |
| 2. Einzelfragen zur Ermittlung des Gewerbeertrags bzw. des Gewerbekapitals von Organgesellschaft und Organträger und zur Zusammenrechnung dieser Gewerbeerträge | 972 | 236 |
| 2.1 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG | 972 | 236 |

| | Rz. | Seite |
|---|------|-------|
| 2.2 Maßgeblicher Zeitraum für die Zusammenrechnung der Gewerbeerträge von Organgesellschaft und Organträger | 977 | 238 |
| 2.3 Die Auswirkungen vororganschaftlicher Verluste der Organgesellschaft auf die Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft | 986 | 240 |
| 2.4 Vor-, inner- und außerorganschaftliche Verluste des Organträgers | 994 | 241 |
| 2.5 Die Bedeutung einer Gewinnabführung der Organgesellschaft an den Organträger und der Verlustübernahme durch den Organträger für die Ermittlung des Gewerbeertrags der Organgesellschaft | 998 | 241 |
| 2.6 Die Bedeutung einer Gewinnabführung oder Gewinnausschüttung der Organgesellschaft für die Ermittlung des Gewerbeertrags des Organträgers bei Organschaftsverhältnissen mit oder ohne GAV | 999 | 242 |
| 2.7 Die Anwendung des § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG (sog. Bruttomethode) | 1001 | 243 |
| 2.8 Die Besteuerung der Gewinne und Verluste des Organträgers aus einer Veräußerung der Beteiligung an der Organgesellschaft | 1008 | 249 |
| 2.9 Die Bedeutung einer Umwandlung der Organgesellschaft auf den Organträger für die Ermittlung des Gewerbeertrags von Organgesellschaft und Organträger bzw. einen anderen Rechtsträger | 1011 | 250 |
| 2.10 Die Bedeutung nicht ausgeschütteter nachorganschaftlicher Gewinne der Organgesellschaft für die Besteuerung des Organträgers bei Organschaftsverhältnissen ohne Gewinnabführungsvertrag (bis einschließlich EZ 2001) | 1014 | 252 |
| 2.11 Die Bedeutung nachorganschaftlicher Verluste der Organgesellschaft für die Besteuerung des Organträgers bei Organschaftsverhältnissen ohne GAV (bis einschließlich EZ 2001) | 1020 | 253 |
| 2.12 Die Berechtigung zum Abzug nachorganschaftlicher Verluste der Organgesellschaft nach Beendigung der Organschaft | 1028 | 256 |

| | Rz. | Seite |
|---|------|-------|
| 2.13 Auswirkungen der „gebrochenen“ Einheitstheorie auf verschiedene Einzelfragen | 1031 | 257 |
| 3. Besonderheiten der Ermittlung des Gewerbeertrags bei Personengesellschaften als Organträger | 1051 | 260 |
| 3.1 Verluste der Organgesellschaft | 1051 | 260 |
| 3.2 Dauerschulden im Verhältnis zwischen den Gesellschaftern einer Personengesellschaft als Organträger und der Organgesellschaft | 1052 | 261 |
| 3.3 Die Beteiligung an der Organgesellschaft | 1053 | 262 |
| 4. Auflösung der Organgesellschaft – Betriebseinstellung und Veräußerung des Betriebsvermögens der Organgesellschaft | 1056 | 263 |

C. DIE ORGANSCHAFT IM UMSATZSTEUERRECHT

| | | |
|--|------|-----|
| I. Grundlegung | 1091 | 268 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 1091 | 268 |
| 1.1 Regelung des § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG | 1091 | 268 |
| 1.2 Definitionen | 1092 | 269 |
| 1.3 Bedeutung des Zivilrechts | 1093 | 269 |
| 1.4 Bedeutung des Konzernrechts | 1095 | 269 |
| 1.5 Abschließende Regelung | 1096 | 270 |
| 1.6 Keine Übertragung auf andere Rechtsbereiche | 1097 | 270 |
| 2. Organschaft als einheitliches Rechtsinstitut im Steuerrecht | 1098 | 270 |
| 3. Unteilbarkeit der Selbständigkeit | 1101 | 271 |
| 4. Verhältnis zum Unternehmerbegriff | 1102 | 272 |
| 5. Verhältnis zur Unselbständigkeit natürlicher Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 UStG) | 1103 | 272 |
| 6. Organschaft und Unternehmereinheit | 1104 | 273 |
| 7. Rechtsentwicklung | 1106 | 274 |
| 8. Organschaft de lege ferenda | 1119 | 278 |
| 9. Verfassungsmäßigkeit der Organschaft | 1120 | 278 |
| 10. EG-Recht | 1122 | 279 |
| 10.1 Gemeinschaftsrechtliche Grundlage der Organschaft | 1122 | 279 |
| 10.2 Keine unmittelbare Wirkung für nationales Recht | 1123 | 280 |
| 10.3 Einbeziehung von Nichtsteuerpflichtigen in die Organschaft | 1124 | 281 |

| | Rz. | Seite |
|--|-------------|------------|
| 10.4 Beschränkung der Organschaft auf eine bestimmte Tätigkeit oder eine bestimmte Branche | 1125 | 283 |
| 10.5 Beschränkung auf die Voraussetzungen der Organschaft nach Art. 11 Abs. 1 MwStSystRL | 1126 | 284 |
| 10.6 GmbH & Co KG als Organgesellschaft | 1127 | 286 |
| 10.7 Kein Wahlrecht | 1128 | 287 |
| 10.8 Beschränkung auf das Inland | 1129 | 287 |
| II. Vor- und Nachteile der Organschaft im Mehrwertsteuersystem | 1151 | 287 |
| 1. Unterschied zum System der kumulativen Allphasenbruttoumsatzsteuer | 1151 | 287 |
| 2. Steuervorteile im Zusammenhang mit Steuerbefreiungen | 1154 | 289 |
| 3. Vorteile bei Vermögensübertragung | 1158 | 291 |
| 3.1 Vorteile durch Begründung einer Organschaft | 1158 | 291 |
| 3.2 Vorteile durch Beendigung der Organschaft | 1161 | 293 |
| 3.2.1 Auflösung der Organgesellschaft | 1161 | 293 |
| 3.2.2 Auflösung des Organträgers | 1162 | 293 |
| 4. Vorteile bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach Rückkehr zur Steuerfreiheit | 1163 | 294 |
| 5. Vorteile bei „Option“ zur Steuerpflicht zwecks Vorsteuerabzug | 1169 | 296 |
| 6. Vorteile bei Finanzierung und Liquidität | 1170 | 297 |
| 7. Vorteile bei der Organisation | 1173 | 298 |
| 8. Vorteile sonst nur durch Fusion | 1174 | 298 |
| 9. Nachteile durch Verlust einer Optionsmöglichkeit | 1175 | 298 |
| 10. Nachteile durch Zusammenrechnen von Besteuerungsmerkmalen | 1177 | 299 |
| 11. Nachteile durch Haftung und Steuerschuldnerschaft | 1178 | 299 |
| 12. Nachteile bei Insolvenz der Organgesellschaft | 1179 | 300 |
| 13. Nachteile durch Vorsteuerberichtigung | 1180 | 300 |
| 14. Vor- und Nachteile im Zusammenhang mit dem Voranmeldungszeitraum | 1181 | 301 |
| 15. Nachteile durch Zusammenfassende Meldung | 1182 | 301 |
| 16. Nachteile bei Geschäftsveräußerung | 1183 | 301 |
| 17. Vermeidung der Nachteile | 1184 | 302 |
| III. Die Voraussetzungen der Organschaft im Umsatzsteuerrecht | 1221 | 302 |
| 1. Die Organgesellschaften | 1223 | 303 |
| 1.1 Juristische Personen des öffentlichen Rechts | 1224 | 303 |
| 1.2 Juristische Personen des Privatrechts | 1226 | 304 |

| | Rz. | Seite |
|---|------|-------|
| 1.3 GmbH & Co KG | 1227 | 304 |
| 1.4 Andere Personengesellschaften | 1228 | 305 |
| 1.5 Gründergesellschaften | 1229 | 307 |
| 1.6 Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen (organschaftsähnliches Verhältnis) | 1230 | 307 |
| 1.7 Auftreten nach außen | 1233 | 308 |
| 1.8 Strohmanngesellschaft | 1234 | 308 |
| 1.9 Unteilbarkeit der Beherrschung | 1235 | 309 |
| 1.10 Keine Beherrschung durch mehrere Organträger | 1236 | 310 |
| 1.11 Vertikale Verbindung mehrerer Organgesellschaften | 1239 | 311 |
| 1.12 Horizontale Verbindung mehrerer Organgesellschaften | 1240 | 311 |
| 1.13 Kombination einer vertikalen und horizontalen Verbindung | 1241 | 312 |
| 1.14 Komplementär-GmbH als Organgesellschaft der KG | 1242 | 312 |
| 1.15 Holding als Organgesellschaft | 1244 | 313 |
| 2. Die Organträger | 1245 | 313 |
| 2.1 Rechtsform des Organträgers | 1245 | 313 |
| 2.2 Unternehmereigenschaft des Organträgers | 1246 | 314 |
| 3. Besondere Formen des Organträgers | 1250 | 315 |
| 3.1 Holding-Gesellschaften | 1251 | 315 |
| 3.2 Private Vermögensverwaltung | 1257 | 318 |
| 3.3 Besitzgesellschaften bei Betriebsaufspaltung | 1258 | 318 |
| 3.4 Körperschaften des öffentlichen Rechts | 1260 | 319 |
| 3.5 Unternehmenszusammenschlüsse | 1265 | 321 |
| 4. Die Eingliederung als Unterordnung | 1268 | 322 |
| 5. Die finanzielle Eingliederung | 1277 | 325 |
| 5.1 Bedeutung der finanziellen Eingliederung | 1277 | 325 |
| 5.2 Keine gesetzliche Definition | 1278 | 326 |
| 5.3 Mehrheit der Anteile | 1279 | 326 |
| 5.4 Erfordernis der Stimmenmehrheit | 1281 | 327 |
| 5.5 Wirtschaftliches Eigentum (Treuhand) | 1284 | 329 |
| 5.6 Wirtschaftliche Abhängigkeit | 1285 | 329 |
| 5.7 Mittelbare finanzielle Beteiligung | 1286 | 329 |
| 5.7.1 Mittelbare Beteiligung über Gesellschafter | 1286 | 329 |
| 5.7.2 Mittelbare Beteiligung über Gesellschaften | 1289 | 332 |
| 5.8 Stille Gesellschafter | 1297 | 334 |
| 5.9 Mittelbare Beteiligung über Angehörige | 1299 | 334 |
| 5.10 Genossenschaften und rechtsfähige Vereine | 1300 | 335 |

| | Rz. | Seite |
|---|-------------|------------|
| 5.11 Juristische Personen des öffentlichen Rechts | 1301 | 335 |
| 6. Die wirtschaftliche Eingliederung | 1321 | 335 |
| 6.1 Betriebsaufspaltung | 1339 | 344 |
| 6.2 Einzelfälle aus der Rechtsprechung | 1354 | 351 |
| 6.2.1 Organgesellschaft als Vertriebsabteilung | 1355 | 351 |
| 6.2.2 Organgesellschaft als Einkaufsabteilung | 1359 | 352 |
| 6.2.3 Organgesellschaft als Fabrikations- und Fertigungsbetrieb | 1361 | 353 |
| 6.2.4 Organgesellschaft als Verarbeitungsbetrieb | 1364 | 353 |
| 6.2.5 Organgesellschaft als Wohnungsunternehmen | 1365 | 354 |
| 6.2.6 Organgesellschaft als Grundstücksmieterin | 1366 | 354 |
| 6.2.7 Körperschaften des öffentlichen Rechts | 1367 | 354 |
| 7. Die organisatorische Eingliederung | 1368 | 355 |
| 7.1 Bedeutung und Definition | 1368 | 355 |
| 7.2 Formen | 1375 | 359 |
| 7.2.1 Identität der Geschäftsführung | 1375 | 359 |
| 7.2.2 Geschäftsführung durch leitende Angestellte des Organträgers | 1378 | 363 |
| 7.2.3 Institutionell abgesicherte unmittelbare Eingriffsmöglichkeiten | 1381 | 364 |
| 7.2.4 Einzelfälle | 1382 | 364 |
| 7.2.5 Eröffnung des Insolvenzverfahrens und Liquidation | 1387 | 366 |
| 7.2.6 Bedeutung eines Beherrschungsvertrages und einer aktienrechtlichen Eingliederung sowie faktischer Konzern | 1388 | 366 |
| 8. Die Eingliederung nach dem Gesamtbild der tatsächlichen Verhältnisse | 1390 | 367 |
| 8.1 Bedeutung der additiven Aufzählung | 1390 | 367 |
| 8.2 Gleichwertigkeit der Eingliederungsmerkmale | 1392 | 369 |
| 8.3 Mindestzahl der vollkommen ausgeprägten Eingliederungsmerkmale | 1393 | 369 |
| 8.4 Bedeutung zivilrechtlicher Verträge | 1394 | 369 |
| 9. Maßgeblicher Zeitraum | 1395 | 370 |
| IV. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Umsatzsteuerrecht | 1442 | 370 |
| 1. Kein Wahlrecht | 1442 | 370 |
| 2. Verlust der Selbständigkeit | 1446 | 372 |

| | Rz. | Seite |
|---|------|-------|
| 3. Wirkungen bei Begründung und Beendigung der Organschaft (§ 1 UStG) | 1449 | 373 |
| 3.1 Begründung der Organschaft | 1449 | 373 |
| 3.2 Beendigung der Organschaft | 1451 | 374 |
| 3.2.1 Durch Auflösung der Organgesellschaft oder des Organträgers | 1452 | 374 |
| 3.2.2 Durch Liquidation | 1453 | 374 |
| 3.2.3 Durch Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 1454 | 375 |
| 4. Buchnachweis bei der Organschaft (§§ 6, 7, 8 UStG) | 1456 | 376 |
| 4.1 Erleichterter Buchnachweis für Organträger | 1456 | 376 |
| 4.2 Erleichterter Buchnachweis für Organgesellschaft | 1457 | 376 |
| 5. Umfang der Steuerbefreiung bei Grundstücksveräußerungen im Rahmen einer Organschaft (§ 4 Nr. 9a UStG) | 1458 | 377 |
| 6. Steuerbefreiung und Ausschluss vom Vorsteuerabzug bei der Vermittlung von Versicherungen (§ 4 Nr. 11 UStG) | 1461 | 378 |
| 7. Option bei der Organschaft (§ 9 UStG) | 1462 | 378 |
| 8. Steuerschuldner bei der Organschaft (§ 13a UStG) | 1463 | 378 |
| 9. Steuerabzugsverpflichteter und Freistellungsbescheinigung | 1476 | 380 |
| 10. Anrechnung und Erstattung von Umsatzsteuer, die die Organgesellschaft gezahlt hat | 1480 | 381 |
| 10.1 Anrechnung und Erstattung bei Steuerfestsetzung gegenüber der Organgesellschaft | 1482 | 381 |
| 10.2 Anrechnung und Erstattung nach Aufhebung der Steuerfestsetzung gegenüber der Organgesellschaft | 1486 | 383 |
| 10.3 Aufrechnung durch Organträger oder FA | 1490 | 385 |
| 10.4 Billigkeitserlass | 1492 | 386 |
| 10.5 Erstattungs- und Nachzahlungszinsen | 1493 | 386 |
| 11. Haftung der Organgesellschaften für Umsatzsteuerschulden des Organträgers | 1495 | 387 |
| 12. Keine Haftung des Organträgers für Umsatzsteuerschulden der Organgesellschaft | 1500 | 389 |
| 13. Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche im Organkreis | 1501 | 389 |
| 14. Insolvenzanfechtung | 1502 | 390 |
| 15. Unberechtigter Steuerausweis | 1504 | 391 |
| 15.1 Durch den Organträger | 1504 | 391 |
| 15.2 Durch eine Organgesellschaft | 1505 | 391 |
| 16. Rechnungsausstellung bei der Organschaft (§ 14 UStG) | 1506 | 392 |
| 16.1 Rechnungen gegenüber Dritten | 1506 | 392 |

| | Rz. | Seite |
|---|------|-------|
| 16.1.1 Umsatzsteuerrechtliche Folgen aus Rechnungen einer Organgesellschaft | 1508 | 392 |
| 16.1.2 Zivilrechtliche Lage | 1510 | 393 |
| 16.1.3 Angabe der Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 1511 | 394 |
| 16.2 Rechnungen innerhalb des Organkreises | 1512 | 394 |
| 17. Vorsteuerabzug bei der Organschaft (§ 15 UStG) | 1526 | 395 |
| 17.1 Aus Rechnungen Dritter | 1526 | 395 |
| 17.2 Klage auf Rechnungserteilung | 1528 | 396 |
| 17.3 Kein Vorsteuerabzug aus Rechnungen innerhalb des Organkreises | 1529 | 396 |
| 17.4 Ausschluss des Vorsteuerabzugs | 1530 | 397 |
| 17.5 Aufteilung bei teilweisem Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 4 UStG) | 1531 | 397 |
| 18. Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Organschaft (§ 15a UStG) | 1533 | 398 |
| 19. Vorsteuerrückforderungsanspruch nach § 17 Abs. 2 UStG | 1534 | 399 |
| 20. Anrechnung bei der Organgesellschaft berücksichtigter Vorsteuern | 1537 | 401 |
| 21. Veranlagungszeitraum bei der Organschaft (§ 16 UStG) | 1538 | 401 |
| 22. Steuererklärungen, zusammenfassende Meldungen, Zahlungen und Erstattungen bei der Organschaft (§ 18 UStG) | 1539 | 402 |
| 23. Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) | 1541 | 402 |
| 24. Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten bei der Organschaft (§ 20 UStG) | 1542 | 403 |
| 25. Aufzeichnungspflichten bei der Organschaft (§ 22 UStG) | 1543 | 403 |
| 26. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe bei der Organschaft (§ 24 UStG) | 1544 | 403 |
| 27. Beschränkung der Wirkung der Organschaft auf das Inland – Abschaffung der grenzüberschreitenden Organschaft | 1555 | 404 |
| 27.1 Früherer Rechtszustand | 1555 | 404 |
| 27.2 Änderung durch das Steuerbereinigungsgesetz 1986 | 1556 | 404 |
| 27.3 Unternehmensteile | 1562 | 407 |
| 27.4 Ansässigkeit | 1564 | 408 |
| 27.5 Organträger im Inland ansässig | 1565 | 408 |
| 27.6 Organträger im Ausland ansässig | 1567 | 409 |

| | Rz. | Seite |
|--|------|-------|
| 28. Auswirkungen des Umsatzsteuer-Binnenmarktgesetzes auf die Organschaft | 1570 | 411 |
| 29. Auswirkungen auf die betriebsverfassungsrechtliche Mitbestimmung | 1573 | 412 |
| V. Beginn und Beendigung der Organschaft | 1591 | 413 |
| 1. Beginn | 1591 | 413 |
| 2. Beendigung | 1593 | 413 |
| 2.1 Beendigung durch Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 1595 | 414 |
| 2.1.1 Insolvenz der Organgesellschaft | 1596 | 415 |
| 2.1.2 Insolvenz des Organträgers | 1599 | 417 |
| 2.1.3 Insolvenz sowohl des Organträgers als auch der Organgesellschaft | 1603 | 419 |
| 2.1.4 Ernstliche Zweifel an der bisherigen Rechtsprechung zu den Auswirkungen der Insolvenzeröffnung | 1604 | 419 |
| 2.2 Ablehnung der Eröffnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse | 1611 | 420 |
| 2.3 Vermögenslosigkeit oder Zahlungsunfähigkeit der Organgesellschaft | 1612 | 421 |
| 2.4 Liquidation | 1616 | 422 |
| 2.5 Sequestration – vorläufige Insolvenzverwaltung | 1618 | 422 |
| 2.6 Anordnung der Zwangsverwaltung und Zwangsversteigerung | 1629 | 426 |
| VI. Verfahren | 1651 | 428 |
| 1. Kein Formzwang | 1651 | 428 |
| 2. Kein Antrags- oder Optionserfordernis | 1652 | 428 |
| 3. Nachweis der Voraussetzungen einer Organschaft | 1653 | 428 |
| 3.1 Ermittlungs- und Mitwirkungspflicht | 1653 | 428 |
| 3.2 Objektive Beweislast | 1655 | 429 |
| 4. Zuständigkeit und Rechtsschutz | 1656 | 430 |
| 5. Hinzuziehung und Beiladung | 1660 | 431 |
| 6. Änderung und Kongruenz von Bescheiden | 1662 | 432 |
| 6.1 Änderung gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2a AO (Zustimmung des Steuerpflichtigen) | 1663 | 432 |
| 6.2 Änderung gemäß § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2b AO (unzuständige Behörde) | 1664 | 432 |
| 6.3 Änderung gemäß § 173 AO (neue Tatsachen oder Beweismittel) | 1665 | 433 |

| | Rz. | Seite |
|---|------|-------|
| 6.4 Änderung gemäß § 174 AO | 1666 | 433 |
| 7. Treu und Glauben – widersprüchliches Verhalten | 1670 | 435 |
| 8. Außenprüfung | 1676 | 437 |
| 9. Billigkeitserlass | 1678 | 438 |

D. DIE ORGANSCHAFT IM GRUNDERWERBSTEUERRECHT

| | | |
|---|------|-----|
| I. Grundlegung | 1751 | 440 |
| 1. Rechtsgrundlagen, Rechtsentwicklung, Verwaltungsanweisungen | 1751 | 440 |
| 2. Bedeutung der grunderwerbsteuerlichen Organschaft | 1755 | 441 |
| II. Bezug der Organschaft zur Anteilsvereinigung | 1757 | 442 |
| III. Verhältnis zu § 1 Abs. 3 Nr. 3 und 4 GrEStG | 1762 | 444 |
| IV. Verhältnis zu § 6a GrEStG | 1763 | 445 |
| V. Die Voraussetzungen der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht | 1781 | 445 |
| 1. Bezugnahme auf die Organschaft im Umsatzsteuerrecht | 1781 | 445 |
| 2. Auslandssachverhalte | 1787 | 449 |
| VI. Die Rechtswirkungen der Organschaft im Grunderwerbsteuerrecht | 1801 | 449 |
| 1. Grundfall: Erweiterung des Tatbestands der mittelbaren Anteilsvereinigung | 1801 | 449 |
| 2. Anteilswerb ohne gleichzeitige Begründung einer Organschaft | 1802 | 451 |
| 3. Keine zusätzliche Anteilsvereinigung im Organkreis wenn Anteile bereits bei einem Mitglied des Organkreises vereinigt sind | 1805 | 453 |
| 4. Anteilsübertragungen zwischen Organkreis und Organkreismitglied | 1810 | 456 |
| 4.1 Grundsatz: unterschiedliche Zurechnungssubjekte | 1810 | 456 |
| 4.2 Vom Organkreis auf das Organkreismitglied | 1812 | 456 |
| 4.3 Vom Organkreismitglied auf den Organkreis | 1816 | 458 |
| 5. Anteilsverschiebungen im Organkreis | 1819 | 460 |
| 6. Erweiterung des bestehenden Organkreises | 1821 | 461 |
| 7. Umwandlung des Organträgers | 1822 | 462 |
| 8. Zwischengeschaltete Personengesellschaften | 1825 | 464 |

| | Rz. | Seite |
|--|------|-------|
| 9. Wirtschaftliche Anteilsvereinigung nach § 1 Abs. 3a GrEStG und grunderwerbsteuerliche Organschaft | 1828 | 466 |
| 10. Verfahrensfragen | 1831 | 467 |
| 10.1 Steuerschuldnerschaft | 1831 | 467 |
| 10.2 Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts | 1834 | 468 |

E. RECHTSMATERIALIEN

| | |
|---|-----|
| I. Körperschaftsteuerrechtliche Organschaft | 471 |
| II. Gewerbesteuerrechtliche Organschaft | 487 |
| III. Umsatzsteuerrechtliche Organschaft | 493 |
| 2.8. Organschaft# | 493 |
| 2.9. Beschränkung der Organschaft auf das Inland | 502 |
| IV. Grunderwerbsteuerrechtliche Organschaft | 506 |
| 1. Allgemeiner Teil | 506 |
| 2. Begründung eines Organschaftsverhältnisses | 508 |
| 2.1 Begründung eines Organschaftsverhältnisses unter Beibehaltung der bestehenden Anteilsverhältnisse | 508 |
| 2.1.1 Beispiel | 508 |
| 2.1.2 Beispiel | 509 |
| 2.1.3 Beispiel | 509 |
| 2.2 Begründung eines Organschaftsverhältnisses unter Veränderung der bestehenden Anteilsverhältnisse | 510 |
| 2.2.1 Beispiel | 510 |
| 2.2.2 Beispiel | 511 |
| 2.2.3 Beispiel | 511 |
| 2.2.4 Beispiel | 512 |
| 2.3 Veränderung der Anteilsverhältnisse bei bestehendem Organschaftsverhältnis | 513 |
| 2.3.1 Beispiel | 513 |
| 2.3.2 Beispiel | 514 |
| 2.3.3 Beispiel | 514 |
| 2.3.4 Beispiel | 515 |
| 2.3.5 Beispiel | 516 |
| 2.3.6 Beispiel | 516 |
| 2.3.7 Beispiel | 517 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----|------------|
| 2.4. Änderung der Anteilsverhältnisse und nachfolgende Begründung eines Organschaftsverhältnisses | | 518 |
| 2.4.1 Beispiel | | 518 |
| 2.4.2 Beispiel | | 518 |
| 3 Erweiterung des Organschaftsverhältnisses | | 519 |
| 3.1 Beispiel | | 519 |
| 3.2 Beispiel | | 520 |
| 4 Verschmelzung des Organträgers | | 521 |
| 4.1 Verschmelzung des Organträgers auf eine Gesellschaft außerhalb des Organkreises unter Fortführung des Organschaftsverhältnisses | | 521 |
| 4.1.1 Beispiel | | 521 |
| 4.1.2 Beispiel | | 522 |
| 4.1.3 Beispiel | | 523 |
| 4.2 Verschmelzung des Organträgers auf eine Organgesellschaft unter Fortführung des Organschaftsverhältnisses | | 524 |
| 5 Umstrukturierung im Organkreis | | 525 |
| 5.1 Beispiel | | 525 |
| 5.2 Beispiel | | 526 |
| 5.3 Beispiel | | 526 |
| 6 Organschaftsverhältnis innerhalb einer Beteiligungskette | | 527 |
| 7 Anteilsvereinigung im Organkreis – zwischengeschaltete Personengesellschaften | | 528 |
| 8 Steuerschuldnerschaft | | 529 |
| 8.1 Steuerschuldnerschaft bei Anteilsvereinigung in der Hand des Organkreises | | 529 |
| 8.2 Steuerschuldnerschaft bei Anteilsvereinigung in der Hand eines Mitglieds des Organkreises | | 531 |
| 9 Örtliche Zuständigkeit | | 531 |
| 10 Anwendung | | 532 |
| Stichwortverzeichnis | | 533 |