

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VI
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis.....	XXVII
Abbildungsverzeichnis.....	XXIX
Beispielverzeichnis	XXXI
1 Einleitung	1
1.1 Thematik und Zielsetzung der Untersuchung	1
1.2 Gang der Untersuchung	4
2 Körperschaftsteuerliche Organschaft	7
2.1 Allgemeiner Überblick über Bedeutung und Wirkungsweise	7
2.2 Vorteile und Nachteile	14
2.3 Rechtsentwicklung.....	16
2.4 Gesetzliche Rahmenbedingungen.....	18
2.5 Tatbestandsvoraussetzungen.....	19
2.6 Rechtsfolgen	61
2.7 Verunglückte Organschaft	74
3 Umstrukturierungen	79
3.1 Allgemeiner Überblick	79
3.2 Umwandlungsvorgänge nach dem UmwG	83
3.3 Weitere Umstrukturierungsvorgänge.....	97
3.4 Umwandlungsrechtliche Rückwirkung.....	111
3.5 Umwandlungsrechtliche Gesamtrechtsnachfolge	121
4 Umwandlungssteuerrecht	125
4.1 Allgemeiner Überblick zum UmwStG	125
4.2 Umwandlungssteuerrechtliche Rückwirkung.....	175
4.3 Umwandlungssteuerrechtliche Gesamtrechtsnachfolge	226
4.4 Zwischenfazit.....	247

5	Umwandlungssteuerrechtliche Implikationen auf die Organschaft	251
5.1	Einführung.....	251
5.2	Auswirkungen einer Umstrukturierung auf Ebene der Tatbestandsvoraussetzungen	252
5.3	Auswirkungen einer Umstrukturierung auf Ebene der Rechtsfolgen	388
6	Resümee	423
6.1	Thesenförmige Zusammenfassung.....	423
6.2	Ausblick	435
	Literaturverzeichnis	437
	Stichwortverzeichnis	545

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VI
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis.....	XXVII
Abbildungsverzeichnis.....	XXIX
Beispielverzeichnis	XXXI
1 Einleitung	1
1.1 Thematik und Zielsetzung der Untersuchung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung	4
2 Körperschaftsteuerliche Organschaft	7
2.1 Allgemeiner Überblick über Bedeutung und Wirkungsweise	7
2.2 Vorteile und Nachteile	14
2.3 Rechtsentwicklung.....	16
2.4 Gesetzliche Rahmenbedingungen.....	18
2.5 Tatbestandsvoraussetzungen.....	19
2.5.1 Organgesellschaft	19
2.5.1.1 Rechtsform	19
2.5.1.2 Inlandsbezug	24
2.5.2 Organträger.....	27
2.5.2.1 Rechtsform	27
2.5.2.2 Inlandsbezug	28
2.5.2.3 Weitere Voraussetzungen.....	30
2.5.3 Finanzielle Eingliederung.....	34
2.5.3.1 Grundlagen	34
2.5.3.2 Steuerrechtliche Vorgaben	39
2.5.4 Gewinnabführungsvertrag	44
2.5.4.1 Zivilrechtliche Grundlagen	44

2.5.4.2	Steuerrechtliche Vorgaben.....	49
2.5.4.2.1	Minstdauer	49
2.5.4.2.2	Tatsächliche Durchführung	52
2.5.4.2.3	Ausgleichszahlungen	55
2.5.4.3	Beendigung.....	58
2.6	Rechtsfolgen.....	61
2.6.1	Einkommensermittlung und Einkommenszurechnung	61
2.6.2	Mehr- und Minderabführungen.....	65
2.6.2.1	Allgemeiner Überblick	65
2.6.2.2	Organschaftliche Verursachung.....	68
2.6.2.2.1	Ausgleichspostenmethode	68
2.6.2.2.2	Einlagelösung	71
2.7	Verunglückte Organschaft.....	74
3	Umstrukturierungen.....	79
3.1	Allgemeiner Überblick	79
3.2	Umwandlungsvorgänge nach dem UmwG.....	83
3.2.1	Verschmelzung	83
3.2.1.1	Allgemeiner Überblick	83
3.2.1.2	Wesensmerkmale	84
3.2.2	Spaltung	86
3.2.2.1	Allgemeiner Überblick	86
3.2.2.2	Wesensmerkmale	88
3.2.3	Formwechsel	91
3.2.3.1	Allgemeiner Überblick	91
3.2.3.2	Wesensmerkmale	93
3.2.4	Gemeinsamkeiten	95
3.3	Weitere Umstrukturierungsvorgänge	97
3.3.1	Allgemeiner Überblick.....	97
3.3.2	Sacheinlage	97
3.3.2.1	Allgemeiner Überblick	97
3.3.2.2	Wesensmerkmale.....	100
3.3.2.3	Anwendung des UmwStG	101

3.3.3	Anwachsung	103
3.3.3.1	Allgemeiner Überblick	103
3.3.3.2	Wesensmerkmale	107
3.3.3.3	Anwendung des UmwStG	109
3.3.4	Gemeinsamkeiten	111
3.4	Umwandlungsrechtliche Rückwirkung	111
3.4.1	Umwandlungsbilanz	111
3.4.1.1	Allgemeiner Überblick	111
3.4.1.2	Fristberechnung	115
3.4.1.3	Wirksame Anmeldung	116
3.4.2	Umwandlungstichtag	117
3.4.3	Verhältnis von Umwandlungsbilanz und Umwandlungstichtag	119
3.5	Umwandlungsrechtliche Gesamtrechtsnachfolge	121
4	Umwandlungssteuerrecht	125
4.1	Allgemeiner Überblick zum UmwStG	125
4.1.1	Einordnung	125
4.1.2	Systematik und Anwendungsbereich	125
4.1.3	Grundprinzipien	132
4.1.4	Ertragsteuerliche Umstrukturierungsmotive	133
4.1.5	Steuerrechtliche Umstrukturierungshindernisse	135
4.1.5.1	Realisierung stiller Reserven	135
4.1.5.2	Untergang ungenutzter Verluste	136
4.1.5.3	Organschaft	137
4.1.6	Gesetzgeberische Intention	139
4.1.6.1	Steuerneutralität der Umstrukturierung	139
4.1.6.1.1	Grundgedanke	139
4.1.6.1.2	Buchwertfortführung	140
4.1.6.1.3	Zwischenwertansatz und Verlustnutzung	144
4.1.6.1.4	Rechtfertigung	146
4.1.6.2	Weitere Ziele	147
4.1.7	Verhältnis zum Zivilrecht	148

4.1.8	Übertragung betrieblicher Sachgesamtheiten	150
4.1.8.1	Allgemeiner Überblick	150
4.1.8.2	Übertragung eines Betriebs.....	151
4.1.8.3	Übertragung eines Teilbetriebs.....	153
4.1.8.3.1	Teilbetriebserfordernis.....	153
4.1.8.3.2	Originärer Teilbetrieb	156
4.1.8.3.2.1	Europäischer und nationaler Teilbetriebsbegriff.....	156
4.1.8.3.2.2	Zeitpunkt der Existenz eines Teilbetriebs	159
4.1.8.3.3	Fiktiver Teilbetrieb	161
4.1.9	Übertragungsergebnis	163
4.1.10	Übernahmeergebnis	164
4.1.10.1	Ermittlung.....	164
4.1.10.2	Besteuerung	168
4.1.11	Einbringungsgewinn	170
4.1.11.1	Hintergrund.....	170
4.1.11.2	Einbringungsgewinn I.....	171
4.1.11.3	Einbringungsgewinn II	173
4.2	Umwandlungssteuerrechtliche Rückwirkung	175
4.2.1	Bedeutung für Organschaftskonstellationen	175
4.2.2	Abgrenzung zur Rückwirkung im Zivilrecht und allgemeinen Steuerrecht ...	177
4.2.2.1	Rückwirkung im Zivilrecht	177
4.2.2.2	Rückwirkung im allgemeinen Steuerrecht	178
4.2.3	Regelung und Systematik der Rückwirkung im UmwStG	182
4.2.4	Intention der Rückwirkung im UmwStG	187
4.2.5	Grundsätzliche Wirkung	188
4.2.6	Umfang	191
4.2.6.1	Zeitliche Reichweite	191
4.2.6.2	Einschränkungen hinsichtlich Verlustpositionen sowie der Zins- und EBITDA-Vorträge	194
4.2.6.3	Rechtsträger	200
4.2.6.4	Gesellschafter	202
4.2.6.5	Umstrukturierungen.....	206
4.2.6.5.1	Ausgangslage.....	206

4.2.6.5.2	Anteilstausch	207
4.2.6.5.2.1	Einordnung.....	207
4.2.6.5.2.2	Rückwirkungsmöglichkeit nach § 20 Abs. 5, 6 UmwStG	208
4.2.6.5.2.3	Rückwirkungsmöglichkeit nach § 2 UmwStG	211
4.2.6.5.2.4	Folgen der gesetzlichen Ausgangslage und Ausblick....	212
4.2.6.5.3	Einbringung in Personengesellschaften	217
4.2.6.5.3.1	Ausgangslage	217
4.2.6.5.3.2	Kritische Würdigung.....	219
4.2.6.5.4	Anwachsung	221
4.2.7	Fortentwicklung der bestehenden umwandlungssteuerrechtlichen Rückwirkungsregelungen.....	223
4.3	Umwandlungssteuerrechtliche Gesamtrechtsnachfolge	226
4.3.1	Bedeutung für Organschaftskonstellationen	226
4.3.2	Abgrenzung zur Gesamtrechtsnachfolge im Zivilrecht und allgemeinen Steuerrecht.....	227
4.3.3	Regelung und Systematik der Gesamtrechtsnachfolge im UmwStG	231
4.3.4	Umfang.....	233
4.3.4.1	Rechtsträger.....	233
4.3.4.2	Umstrukturierungen	233
4.3.4.3	Vermögensübergang, Verlustpositionen, Zins- und EBITDAVortrag.....	238
4.3.4.4	Besteuerungsmerkmale des übergehenden Vermögens	240
4.3.5	Fortentwicklung der bestehenden Regelungen zur umwandlungssteuerrechtlichen Gesamtrechtsnachfolge.....	245
4.4	Zwischenfazit.....	247
5	Umwandlungssteuerrechtliche Implikationen auf die Organschaft.....	251
5.1	Einführung	251
5.2	Auswirkungen einer Umstrukturierung auf Ebene der Tatbestandsvoraussetzungen	252
5.2.1	Organgesellschaftsfähigkeit	252
5.2.1.1	Abgrenzung der Problematik	252
5.2.1.2	Umwandlungssteuerrechtliche Rückwirkung	255
5.2.1.3	Umwandlungssteuerrechtliche Gesamtrechtsnachfolge.....	258

5.2.2	Organträgerfähigkeit	259
5.2.2.1	Abgrenzung der Problematik	259
5.2.2.2	Zuordnung der Organbeteiligung zu einer inländischen Betriebsstätte des Organträgers	259
5.2.2.2.1	Einordnung	259
5.2.2.2.2	Umwandlungssteuerrechtliche Rückwirkung	260
5.2.2.2.3	Umwandlungssteuerrechtliche Gesamtrechtsnachfolge	261
5.2.2.3	Gewerbliche Tätigkeit	269
5.2.3	Finanzielle Eingliederung	271
5.2.3.1	Umwandlungssteuerrechtliche Rückwirkung	271
5.2.3.1.1	Abgrenzung der Problematik	271
5.2.3.1.2	Rechtsnatur	274
5.2.3.1.2.1	Einordnung	274
5.2.3.1.2.2	Tatsächliches Merkmal	276
5.2.3.1.2.3	Rechtliches Merkmal	280
5.2.3.1.2.4	Fazit	285
5.2.3.1.3	Umstrukturierungen auf Organgesellschaftsebene	286
5.2.3.1.4	Umstrukturierungen auf Organträgererebene	291
5.2.3.1.4.1	Fortsetzung bestehender finanzieller Eingliederung	291
5.2.3.1.4.2	Erstmalige Begründung der finanziellen Eingliederung	295
5.2.3.2	Umwandlungssteuerrechtliche Gesamtrechtsnachfolge	299
5.2.3.2.1	Abgrenzung der Problematik	299
5.2.3.2.2	Fortsetzung bestehender finanzieller Eingliederung	301
5.2.3.2.2.1	Umstrukturierungen auf Organträgererebene	301
5.2.3.2.2.1.1	Grundsätzliche Auswirkung	301
5.2.3.2.2.1.2	Rechtsgrundlage	304
5.2.3.2.2.1.3	Organschaft vor der Umstrukturierung	306
5.2.3.2.2.1.4	Einbringung eines Teilbetriebs zur Neugründung	307
5.2.3.2.2.2	Umstrukturierungen auf Organgesellschaftsebene	309
5.2.3.2.3	Erstmalige Begründung der finanziellen Eingliederung	318
5.2.3.2.3.1	Abgrenzung der Problematik	318

5.2.3.2.3.2	Umstrukturierungen auf Organträgerebene	320
5.2.3.2.3.3	Umstrukturierungen auf Organgesellschaftsebene	326
5.2.3.3	Verhältnis zwischen umwandlungssteuerrechtlicher Rückwirkung und Gesamtrechtsnachfolge	332
5.2.3.3.1	Ausgangslage	332
5.2.3.3.2	Verwaltungsauffassung	333
5.2.3.3.2.1	Umwandlungssteuerrechtliche Rückwirkung als Zusatzvoraussetzung.....	333
5.2.3.3.2.2	Zusammenspiel von steuerlichem Übertragungstichtag und Beginn des Wirtschaftsjahres der Organgesellschaft als Zusatzvoraussetzung.....	341
5.2.3.4	Zwischenfazit	346
5.2.4	Gewinnabführungsvertrag	348
5.2.4.1	Einführung.....	348
5.2.4.2	Umwandlungssteuerrechtliche Rückwirkung	349
5.2.4.3	Zivilrechtliche und umwandlungssteuerrechtliche Gesamtrechtsnachfolge	356
5.2.4.3.1	Grundsätzliche Wirkung	356
5.2.4.3.2	Umstrukturierungen auf Organträgerebene.....	362
5.2.4.3.3	Umstrukturierungen auf Organgesellschaftsebene.....	364
5.2.4.3.4	Umstrukturierung als steuerlich wichtiger Beendigungsgrund	370
5.2.4.3.4.1	Einordnung.....	370
5.2.4.3.4.2	Umstrukturierungen	374
5.2.4.3.5	Gewinnabführung bzw. Verlustübernahme im Wirtschafts- jahr der Umstrukturierung.....	378
5.2.4.3.5.1	Berechtigte und verpflichtete Rechtsträger.....	378
5.2.4.3.5.2	Umstrukturierung des Organträgers.....	378
5.2.4.3.5.3	Umstrukturierung der Organgesellschaft.....	380
5.2.4.3.5.4	Übertragungsergebnis und Übernahmeergebnis.....	384
5.2.4.4	Zwischenfazit	387
5.3	Auswirkungen einer Umstrukturierung auf Ebene der Rechtsfolgen.....	388
5.3.1	Einführung.....	388

5.3.2 Einkommenszurechnung.....	389
5.3.2.1 Umfang der Einkommenszurechnung	389
5.3.2.2 Empfänger der Einkommenszurechnung.....	397
5.3.3 Mehr- und Minderabführungen.....	405
5.3.3.1 Einführung	405
5.3.3.2 Organschaftliche Ausgleichsposten.....	405
5.3.3.3 Einlagelösung	408
5.3.3.3.1 Übergangsregelung	408
5.3.3.3.2 Vororganschaftliche und organschaftliche Mehr- und Minderabführungen	411
5.3.4 Zwischenfazit.....	419
6 Resümee	423
6.1 Thesenförmige Zusammenfassung.....	423
6.2 Ausblick	435
Literaturverzeichnis	437
Stichwortverzeichnis	545