

Benjamin Grod

Das Rechtsinstitut der steuerlichen
Organschaft. Anforderungen, Chancen und
Risiken im Ertrag- und Umsatzsteuerrecht

Bachelorarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2019 GRIN Verlag
ISBN: 9783346036216

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/502305>

Benjamin Grod

**Das Rechtsinstitut der steuerlichen Organschaft.
Anforderungen, Chancen und Risiken im Ertrag- und
Umsatzsteuerrecht**

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Das Rechtsinstitut der steuerlichen Organschaft

Anforderungen, Chancen und Risiken im
Ertrag- und Umsatzsteuerrecht

Januar 2019

Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS.....	II
ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....	IV
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	V
1 EINLEITUNG	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	4
2 ORGANSCHAFT IM ERTRAGSTEUERRECHT	6
2.1 Überblick über die ertragsteuerliche Organschaft	6
2.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft	8
2.2.1 Persönliche Voraussetzungen	8
2.2.2 Sachliche Voraussetzungen	15
2.2.3 Wirkungen und Rechtsfolgen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	37
2.2.4 Einzelfragen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft.....	45
2.3 Gewerbesteuerliche Organschaft.....	57
2.3.1 Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft ...	57
2.3.2 Wirkungen und Rechtsfolgen der gewerbesteuerlichen Organschaft	57
2.4 Checkliste zur Organschaft im Ertragsteuerrecht.....	60
2.5 Zusammenfassung der Chancen und Risiken einer ertragsteuerlichen Organschaft – Abwägungen für die Praxis.....	61
3 ORGANSCHAFT IM UMSATZSTEUERRECHT	65
3.1 Überblick und Wirkungen der umsatzsteuerlichen Organschaft	65
3.2 Persönliche Voraussetzungen	67
3.2.1 Organgesellschaft.....	67
3.2.2 Organträger.....	68

3.3 Sachliche Voraussetzungen	69
3.3.1 Finanzielle Eingliederung	69
3.3.2 Wirtschaftliche Eingliederung	69
3.3.3 Organisatorische Eingliederung	69
3.4 Praxistipp und Chancen einer umsatzsteuerlichen Organschaft	70
4 FAZIT	72
LITERATUR- UND QUELLENVERZEICHNIS	73
ANLAGEN	82

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: „Gewinn- und Verlustverrechnung im Organkreis“	7
Abbildung 2: „Voraussetzungen der finanziellen Eingliederung bei mittelbaren Beteiligungen“	18
Abbildung 3: „Gegenüberstellung von Durchrechnungs- und Additionsmethode bei der Ermittlung der Stimmrechtsanteile im Fall von mittelbaren Beteiligungen“	20
Abbildung 4: „Rechtsfolgen einer Mehr- oder Minderabführung“	48
Abbildung 5: „Wirkungen des § 7a GewStG“	60

Abkürzungsverzeichnis

A	Abschnitt
a. A.	andere Auffassung
Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung nicht veröffentlichter Entscheidungen des BFH
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGH	Bundesgerichtshof
BMF	Bundesministerium der Finanzen
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Drucks.	Bundestagsdrucksache
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DStR(E)	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
eKomm	eKommentare von Stollfuß Medien
EstDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EstG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EUR	Euro
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
f.	folgende
ff.	fortfolgende
GÄuVdUR	Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts
GAV	Gewinnabführungsvertrag
gem.	gemäß
GewSt	Gewerbsteuer
GewStG	Gewerbsteuergesetz

GewStR	Gewerbsteuer-Richtlinien
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH & Co. KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft
GmbHHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
GmbH-StB	GmbH-Steuerberater (Zeitschrift)
H	Hinweis
h. M.	herrschende Meinung
HGB	Handelsgesetzbuch
i. d. R.	in der Regel
i. H. v.	in Höhe von
i. S. d.	im Sinne der/des
i. V. m.	in Verbindung mit
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutsch- land e. V.
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
KJ	Kalenderjahr
KSt	Körperschaftsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinien
lit.	littera (= Buchstabe)
m. E.	meines Erachtens
M.M.	Mindermeinung
Mio.	Million
n. F.	neue Fassung
Nr.	Nummer
o. Ä.	oder Ähnliche
o. g.	oben genannt
OG	Organgesellschaft
OHG	offenen Handelsgesellschaft
OT	Organträger
R	Richtlinie
Rz.	Randziffer
S.	Seite
SE	Europäische Gesellschaft
sog.	sogenannt(-e/ -er/ -es)

StAuskV	Steuer-Auskunftsverordnung
StSenkG	Steuersenkungsgesetz
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz
usw.	und so weiter
v.	vom/von
v. a.	vor allem
vgl.	vergleiche
VZ	Veranlagungszeitraum
WJ	Wirtschaftsjahr
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
z. B.	zum Beispiel