

Rinke, Leonie

Article

Grenzüberschreitende ertragsteuerliche Organschaft

Junior Management Science (JUMS)

Provided in Cooperation with:

Junior Management Science e. V.

Suggested Citation: Rinke, Leonie (2021) : Grenzüberschreitende ertragsteuerliche Organschaft, Junior Management Science (JUMS), ISSN 2942-1861, Junior Management Science e. V., Planegg, Vol. 6, Iss. 3, pp. 568-589,
<https://doi.org/10.5282/jums/v6i3pp568-589>

This Version is available at:

<https://hdl.handle.net/10419/294964>

Standard-Nutzungsbedingungen:

Die Dokumente auf EconStor dürfen zu eigenen wissenschaftlichen Zwecken und zum Privatgebrauch gespeichert und kopiert werden.

Sie dürfen die Dokumente nicht für öffentliche oder kommerzielle Zwecke vervielfältigen, öffentlich ausstellen, öffentlich zugänglich machen, vertreiben oder anderweitig nutzen.

Sofern die Verfasser die Dokumente unter Open-Content-Lizenzen (insbesondere CC-Lizenzen) zur Verfügung gestellt haben sollten, gelten abweichend von diesen Nutzungsbedingungen die in der dort genannten Lizenz gewährten Nutzungsrechte.

Terms of use:

Documents in EconStor may be saved and copied for your personal and scholarly purposes.

You are not to copy documents for public or commercial purposes, to exhibit the documents publicly, to make them publicly available on the internet, or to distribute or otherwise use the documents in public.

If the documents have been made available under an Open Content Licence (especially Creative Commons Licences), you may exercise further usage rights as specified in the indicated licence.



<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Online-Appendix zu

„Grenzüberschreitende ertragsteuerliche Organschaft“

Leonie Rinke

Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf

Junior Management Science 6(3) (2021) 568-589

Literaturverzeichnis

Altrichter-Herzberg, Torsten/Nuernberger, Eckart (Verlustnutzung):

Verlustnutzung über die Grenze, GmbHR 2006, 466-469.

Balmes, Frank/Brück, Michael/Ribbrock, Martin (Organschaftsbesteuerung):

Der EuGH-Fall Marks & Spencer: Rückschlüsse für die deutsche Organschaftsbesteuerung, BB 2005, 966-970.

Balmes, Frank/Brück, Michael/Ribbrock, Martin (Verlustnutzung): Das

EuGH-Urteil Marks & Spencer: Grenzüberschreitende Verlustnutzung kommt voran!, BB 2006, 186-189.

Balmes, Frank/Grammel, Ralf/Sedemund, Jan (Betriebsstättenverluste):

Berücksichtigung von Betriebsstättenverlusten trotz Freistellungsmethode, BB 2006, 1474-1480.

Bartelt, Martin/Geberth, Georg (EU-Kommission): EU-Kommission:

Deutschland soll Gewinnabführungs- und Verlustübernahmeverträge anerkennen, die nach den Rechtsvorschriften eines anderen EU- oder EWR-Mitgliedstaats

geschlossen wurden, DB 2019, 1990.

Bärwaldt, Roman/Schabacker, Joachim (Unternehmensverträge):

Wirksamkeitserfordernisse grenzüberschreitender Unternehmensverträge i. S. d. § 291 AktG, AG 1998, 182-189.

Behrens, Stefan (Anpassung): EuGH rettet die deutsche Organschaft; Urteil in der Rechtssache Marks & Spencer verlangt aber eine Anpassung von deutschen Vorschriften, Börsen-Zeitung Nr. 244 v. 17.12.2005, 6.

Benecke, Andreas/Schnitger, Arne (Änderungen): Wichtige Änderungen bei der körperschaftsteuerlichen Organschaft durch das UntStG 2013, IStR 2013, 143-157.

Blumenberg, Jens/Hundeshagen, Christian (Gestaltungsfragen):

Gestaltungsfragen der ertragsteuerlichen Organschaft, in: **Prinz, Ulrich/Witt, Sven-Christian** [Hrsg.] (Organschaft): Steuerliche Organschaft, 2. Aufl., München 2019, 333-375.

Blumers, Wolfgang/Goerg, Diethard (Gewerblichkeit): Gewerblichkeit von Organträger-Personengesellschaften, BB 2003, 2203-2207.

Blümich, Walter (KStG): Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuer-gesetz, Kommentar, Loseblatt, München 2020 (Stand: 151. Erg.-Lfg. März 2020).

Boller, Tino/Hackemann, Tim (Prüfstand): Die ertragsteuerliche Organschaft erneut auf dem Prüfstand der EU-Kommission, IStR 2020, 41-46.

Bott, Harald/Walter, Wolfgang (KStG): Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Loseblatt, Berlin 1996 (145. Erg.-Lfg. Mai 2020).

Breuninger, Gottfried (Grundlagen): Grundlagen internationaler Organschaft, in: **Prinz, Ulrich/Witt, Sven-Christian** [Hrsg.] (Organschaft): Steuerliche Organschaft, 2. Aufl., München 2019, 909-926.

Cloer, Adrian/Kahlenberg, Christian (Gruppenbesteuerung): Die Gruppenbesteuerung in der EU im Lichte der EuGH-Rechtsprechung, SteuK 2014, 511-514.

Cloer, Adrian/van Lück, Nicola (Verluste): Kein Abzug finaler Verluste bei Organschaft über die Grenze, DStRK 2019, 295-295.

Dölker, Angelika/Ergenzinger, Patriz/Feldgen, René u.a. (KStG): KStG eKommentar, Online-Kommentar abrufbar unter www.first.stollfuss.de/stotax (Stand: März 2019).

Dörr, Ingmar (Organschaft): Abschaffung oder Erweiterung der Organschaft?! Zu den möglichen Konsequenzen der Rechtssache „Marks and Spencer plc“, IStR 2004, 265-272.

Dötsch, Ewald (Organträger-Personengesellschaft): Organträger-Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern: Zur Anwendung des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 7 KStG; DB 2014, 1215-1218.

Dötsch, Ewald/Pung, Alexandra (Organschaft): Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts: Die Änderungen bei der Organschaft, DB 2013, 305-314.

Dötsch, Ewald/Pung, Alexandra (Zuordnung): Zuordnung von Kapitalbeteiligungen zu einer inländischen Betriebsstätte einer PersGes. bei Vorhandensein ausländischer Mitunternehmer, DB 2019, 146-148.

Dötsch, Ewald/Pung, Alexandra, Möhlenbrock, Rolf (KSt): Die Körperschaftsteuer, Kommentar, Loseblatt, Stuttgart 2020 (Stand: 99. Erg.-Lfg. Juni 2020).

Einsele, Dorothee (Unternehmen): Kollisionsrechtliche Behandlung des Rechts verbundener Unternehmen, ZGR 1996, 40-54.

Emmerich, Volker/Habersack, Mathias (Konzernrecht): Aktien- und GmbH-Konzernrecht, Kommentar, 9. Aufl., München 2019.

Endres, Dieter/Thies, Angelika (Verlustnutzung): Bekämpfung doppelter Verlustnutzung im UntStFG – Oder: Wer danebenschießt, muss eine Strafrunde laufen, RIW 2002, 275-280.

Englisch, Joachim (C-446/03 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des EuGH v. 13.12.2005, C-446/03, IStR 2006, 19-23.

Fleischer, Holger/Goette, Wulf (GmbHG): Münchener Kommentar GmbHG, Kommentar, 3. Aufl., München 2018.

Förster, Guido (Änderungen): Die Änderungen durch das StVergAbG bei der Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer, DB 2003, 899-905.

Freimuth, Hendrik/Löprick, Nico (Verluste): Berücksichtigung finaler Verluste im Kapitalgesellschaftskonzern, StuB 2019, 734-737.

Frotscher, Gerrit (Organschaft): Grenzüberschreitende Organschaft – wo stehen wir?, IStR 2011, 697-703.

Frotscher, Gerrit/Drüen, Klaus-Dieter (KStG): Kommentar zum Körperschaft- und Umwandlungsteuergesetz, Kommentar, Loseblatt, Freiburg 2007 (Stand: 152.Erg.-Lfg. Januar 2020)

Füger, Rolf (Änderungen): Steuerplanerische Überlegungen nach den Änderungen bei der ertragsteuerlichen Organschaft, BB 2003, 1755-1760.

Glahe, Moritz (Organschaft): Grenzüberschreitende Organschaft ohne Gewinnabführungsvertrag, IStR 2012, 128-134.

Glanegger, Peter/Güroff, Georg (GewStG): GewStG, Kommentar, 9. Aufl., München 2017.

Goebel, Sören/Ungemach, Markus (Neuregelungen): Neuregelungen bei der Besteuerung ertragsteuerrechtlicher Organschaften mit Auslandsbezug, NWB 2013, 595-605.

Goette, Wulf/Habersack, Mathias (AktG): Münchener Kommentar zum Aktiengesetz, Kommentar, 4. Aufl, München 2017.

Gosch, Dietmar (Border-Organschaften): Über Cross Border-Organschaften - Abkehr des BFH vom strikten Inlandsbezug, IWB 2012, 694-707.

Gosch, Dietmar (KStG): Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 3. Aufl, München 2015.

Gosch, Dietmar (Gewinngemeinschaft): „Poolen binnen und buten“ – Der RFH, der BFH und die Gewinngemeinschaft, IStR 2018, 747-756.

Graw, Christian (Verluste): Abzug finaler Verluste ausländischer Tochtergesellschaften bei der inländischen Muttergesellschaft, DB 2010, 2469-2473.

Grotherr, Siegfried (Bedeutung): Zur gegenwärtigen Bedeutung der Organschaft in der Konzernsteuerplanung, BB 1993, 1986-2001.

Grotherr, Siegfried (Tatbestandsmerkmal): Der Abschluß eines Gewinnabführungsvertrags als (un-)verzichtbares Tatbestandsmerkmal der körperschaftsteuerlichen Organschaft, FR 1995, 1-14.

Grotherr, Siegfried (Unzulänglichkeiten): Unzulänglichkeiten des gegenwärtigen Organschaftskonzepts, StuW 1995, 124-150.

Hackemann, Tim (Taxation): Group Taxation in the European Union, in: **Richelle, Isabelle/Schön, Wolfgang/Traversa, Edoardo** [Hrsg.] (Union): Allocating Taxing Powers within the European Union, Berlin 2013, 123-130.

Heckerodt, David (Betriebsstättenverluste): Finale Betriebsstättenverluste: Kein Mythos, sondern Realität!, IStR 2019, 171-177.

Henkel, Udo (Beteiligung): Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften, in: **Mössner, Jörg/Baumhoff, Hubertus/Greif, Martin** [Hrsg.] (Steuerrecht): Steuerrecht international tätiger Unternehmen, 5. Aufl., Köln 2018, 849-888.

Henssler, Martin/Strohn, Lutz (Gesellschaftsrecht): Gesellschaftsrecht, Kommentar, 4. Aufl, München 2019.

Herbener, Ralf (Holding): Holding als Organträger, in: **Prinz, Ulrich/Witt, Sven-Christian** [Hrsg.] (Organschaft): Steuerliche Organschaft, 2. Aufl., München 2019, 673-695.

Herrmann, Carl/Heuer, Gerhard/Raupach, Arndt (KStG): EStG/KStG, Kommentar, Loseblatt, Köln 2018 (Stand: 296. Erg.-Lfg., Februar 2020).

Herzig, Norbert (Gruppenbesteuerung): Die Zukunft der Gruppenbesteuerung, StuW 2010, 214-231.

Herzig, Norbert/Wagner, Thomas (Zukunft): Zukunft der Organschaft im EG-Binnenmarkt, DB 2005, 1-9.

Herzig, Norbert/Wagner, Thomas (Gruppenbesteuerungssysteme): EuGH-Urteil „Marks & Spencer“ - Begrenzter Zwang zur Öffnung nationaler Gruppenbesteuerungssysteme für grenzüberschreitende Sachverhalte, DStR 2006, 1-12.

Herzig, Norbert/Englisch, Joachim/Wagner, Thomas (Berücksichtigung): Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten ausländischer Konzerntöchter, U 2005, 298-318.

Heurung, Rainer/Klübenspies, Marco (Organschaften): Ertragsteuerliche Organschaften im Lichte des BMF-Schreibens vom 26. 8. 2003, BB 2003, 2483-2495.

Heurung, Rainer/Schmidt, Sebastian/Kraft, Marvin (BB-Rechtsprechungsreport): BB-Rechtsprechungsreport zur ertragsteuerlichen Organschaft 2017, BB 2018, 470-476.

Hey, Johanna (Organschaft): Die EuGH-Entscheidung in der Rechtssache Marks & Spencer und die Zukunft der deutschen Organschaft, GmbHR 2006, 113-123.

Hoene, Philipp (Gewinnabführungsvertrag): Der grenzüberschreitende Gewinnabführungsvertrag, IStR 2012, 462-464.

Hölters, Wolfgang (AktG): Aktiengesetz, Kommentar, 3. Aufl, München 2017.

Homburg, Stefan (Konzernverluste): Die unheimliche Nummer Sechs – Eine Entscheidung zum Ausgleich grenzüberschreitender Konzernverluste, IStR 2010, 246-252.

Homburg, Stefan (I R 16/10 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des BFH v. 9. 11. 2010, I R 16/10, IStR 2011, 110-112.

Hommelhoff, Peter/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten [Hrsg.] (FS Priester): Festschrift für Hans-Joachim Priester zum 70. Geburtstag, Köln 2007.

Hüffer, Uwe/Koch, Jens (AktG): Aktiengesetz, Kommentar, 13. Aufl, München 2018.

IDW (Zweifelsfragen): Zweifelsfragen zu den Neuerungen bei der ertragsteuerlichen Organschaft nach dem Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung, Ubg 2014, 213-216.

IDW (Stellungnahme): IDW Stellungnahme zum Entwurf einer Allgemeinen Verwaltungsvorschrift über die Neufassung der Körperschaftsteuer-Richtlinien 2015 (KStR 2015),
https://www.idw.de/blob/83816/49b57b68f1bd41c9a34dc510db3f9_63c/download-bmf-kstr-e2015-anl2-data.pdf, abgerufen am 30.05.2020.

Ismer, Roland (Gruppenbesteuerung): Gruppenbesteuerung statt Organschaft im Ertragsteuerrecht?, DStR 2012, 821-829.

Jesse, Lenhard (Neuregelungen): Neuregelungen zur ertragsteuerlichen Organschaft (Teil I), FR 2013, 629-640.

Jesse, Lenhard (Holding): § 14 Die nationale Holding aus steuerrechtlicher Sicht, in: **Lutter, Marcus/Bayer, Walter** [Hrsg.] (Holding-Handbuch): Holding-Handbuch - Konzernrecht - Konzernsteuerrecht - Konzernarbeitsrecht – Betriebswirtschaft, 5. Aufl, Köln 2015, 653-1003.

Juretzek, Peter (C-41/13 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des EuGH v. 12.06.2014, C-41/13, GWR 2014, 336-336.

Kahle, Holger/Cortez, Benjamin (Zuzug): Zuzug von Kapitalgesellschaften im Ertragsteuerrecht, FR 2014, 673-687.

Kahle, Holger/Vogel, Thorsten/Schulz, Sebastian (Reformvorschläge): Internationale Aspekte der Organschaft unter besonderer Berücksichtigung aktueller Reformvorschläge, Ubg 2011, 761-771.

Kempf, Andreas/Loose, Thomas/Oskamp, Michael (Verlustbeschränkung): Ist die Verlustbeschränkung des § 14 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 KStG für die Gewerbesteuer relevant?, DStR 2018, 2511-2514.

Kessler, Wolfgang/Arnold, Niels (Organschaft): National begrenzte Organschaft, IStR 2016, 226-233.

Kessler, Wolfgang/Kröner, Michael/Köhler, Stefan [Hrsg.] (Konzernsteuerrecht): Konzernsteuerrecht, 3. Aufl, München 2018.

Kleinert, Jens/Nagler, Jürgen (VI R 92/04 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des BFH v. 23.12.2005, VI R 92/04, DB 2005, 2788-2793.

Kleinert, Jens/Nagler, Jürgen/Rehm, Helmut (Gewinnbesteuerung): Gewinnbesteuerung nach "Art des Hauses" mittels grenzüberschreitender Organschaft, DB 2005, 1969-1875.

Kley, Max/Sünner, Eckart/Willemsen, Arnold [Hrsg.] (FS Ritter): Festschrift für Wolfgang Ritter, Köln 1997.

Koehler, Christian (Gewinnabführungsvertrag): Der grenzüberschreitende Gewinnabführungsvertrag mit einer ausländischen GmbH, Der Konzern 2018, 325-334.

Kokott, Juliane (Steuerrecht): Das Steuerrecht der Europäischen Union, München 2018.

Kort, Michael (Beherrschungsvertrag): Anwendung der Grundsätze der fehlerhaften Gesellschaft auf einen „verdeckten“ Beherrschungsvertrag?, NZG 2009, 364-368.

Kraft, Cornelia/Hohage, Uwe (Abzugsverbot): Abzugsverbot für Sonderbetriebsausgaben nach § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG oder § 4i EStG in Abhängigkeit vom ausländischen Gruppenbesteuerungsregime, Ubg 2019, 305-315.

Krenzler, Horst Günter/Herrmann, Christoph/Niestedt, Marian (EU-Außenwirtschaftsrecht): EU-Außenwirtschafts- und Zollrecht, Kommentar, Loseblatt, München 2019 (Stand: 14. Erg.-Lfg., Oktober 2019).

Krieger, Gerd/Lutter, Marcus/Schmidt, Karsten [Hrsg.] (FS Hoffmann-Becking): Festschrift für Michael Hoffmann-Becking zum 70. Geburtstag, München 2013.

Krüger, Astrid/Epe, Daniel (Fragen): Gesellschaftsrechtliche Fragen, in: **Prinz, Ulrich/Witt, Sven-Christian** [Hrsg.] (Organschaft): Steuerliche Organschaft, 2. Aufl., München 2019, 927-941.

Lang, Michael (Analyse): Marks & Spencer – Eine erste Analyse des EuGH-Urteils, SWI 2006, 3-12.

Lenski, Edgar/Steinberg, Wilhelm (GewStG): Gewerbesteuergegesetz, Kommentar, Loseblatt, Köln 1995 (130. Erg.-Lfg. Februar 2020).

Lieber, Bettina (C-39/13, C-40/13, C-41/13 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des EuGH v. 12.06.2014, C-39/13, C-40/13, C-41/13, ISR 2014, 278-280.

Link, Simon (Grundlagen): Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft, in: **Prinz, Ulrich/Witt, Sven-Christian** [Hrsg.] (Organschaft): Steuerliche Organschaft, 2. Aufl., Köln 2019.

Linn, Alexander/Reichl, Alexander/Wittkowski, Ansas (Verlustverrechnung): Grenzüberschreitende Verlustverrechnung: Möglichkeiten und Grenzen, BB 2006, 630-638.

Löwenstein, Ulrich/Maier, Jochen (Verlustnutzung): Organschaft und eingeschränkte Verlustnutzung bei doppelt ansässigen Organträgern - Mitwirkung von Dr. Jekyll und Mr. Hyde bei den Neuregelungen des UntStFG? - , IStR 2002, 185-193.

Lutter, Marcus/Bayer, Walter [Hrsg.] (Holding-Handbuch): Holding-Handbuch - Konzernrecht - Konzernsteuerrecht - Konzernarbeitsrecht – Betriebswirtschaft, 5. Aufl, Köln 2015.

Lutter, Marcus/Hommelhoff, Peter (GmbHG): GmbH-Gesetz Kommentar, Kommentar, 20. Aufl., Köln 2020.

Maack, Thomas/Kersten, Markus (GAV): Finale Verluste von EU-Tochtergesellschaften: Der GAV als unüberwindbare Hürde für die grenzüberschreitende körperschaftsteuerliche Organschaft?, DStR 2019, 2281-2289.

Maul, Sinja (Vollstreckungsfragen): Gerichtsstände und Vollstreckungsfragen bei konzernrechtlichen Ansprüchen gegenüber einem herrschenden Unternehmen im EG-Ausland, AG 1998, 404-413.

Meilicke, Wienand (Neuregelung): Die Neuregelung der ertragsteuerlichen Organschaft über die Grenze, DB 2002, 911-917.

Meilicke, Wienand/Sedemund, Jan (Manninen-Urteil): Welche Steuern sind nach dem Manninen-Urteil des EuGH in Deutschland anzurechnen?, DB 2005, 2040-2045.

Micker, Lars (Inlandsbezug): Die Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs bei der Organschaft – Verlustverrechnung über die Grenze, IWB 2013, 309-317.

Mitschke, Wolfgang (Nulltarif): Keine grenzüberschreitende Organschaft zum europarechtlichen „Nulltarif“! - Erwiderung auf den Beitrag von Klaus von Brocke in DStR 2010, 964 ff., DStR 2010, 1368-1372.

Mitschke, Wolfgang (Ergebnisabführungsvertrag): Ergebnisabführungsvertrag „über die Grenze“ und Abzug finaler Verluste ausländischer Tochtergesellschaften – Zugleich eine Erwiderung auf die Anmerkung von Homburg zu BFH-Urteil I R 16/10 (IStR 2011, 111), IStR 2011, 185-189.

Möhlenbrock, Rolf (Niederlassungsfreiheit): Niederlassungsfreiheit bei der Bildung steuerlicher Einheiten, DB 2014, 1582-1583.

Mössner, Jörg/Baumhoff, Hubertus/Greif, Martin [Hrsg.] (Steuerrecht): Steuerrecht international tätiger Unternehmen, 5. Aufl., Köln 2018.

Mössner, Jörg/Seeger, Siegbert/Oellerich, Ingo (KStG): Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 4. Aufl., Herne 2019.

Müller-Gatermann, Gert (Organschaftsbesteuerung): Überlegungen zur Änderung der Organschaftsbesteuerung, in: **Kley, Max/Sünner, Eckart/Willemsen, Arnold** [Hrsg.] (FS Ritter): Festschrift für Wolfgang Ritter, Köln 1997, 457-473.

Müller, Thomas/Detmering, Marcel/Lieber, Bettina (Organschaft): Die Organschaft – Körperschaftsteuerrecht, Gewerbesteuerrecht, Umsatzsteuerrecht, Grunderwerbsteuerrecht, 11. Aufl., Herne 2020.

Musil, Andreas/Weber-Grellet, Heinrich (Steuerrecht): Europäisches Steuerrecht, Kommentar, München 2018.

Orth, Manfred (Zurechnungsfragen): Zurechnungsfragen bei Organschaft, Der Konzern 2005, 79-97.

Pache, Sven/Englert, Max (Verlustverrechnung): Grenzüberschreitende Verlustverrechnung deutscher Konzernspitzen - Ist die Organschaft noch zu retten?, IStR 2007, 47-53.

Pache, Sven/Englert, Max (Konzernbesteuerungsrecht): „Das Spiel ist aus!“ – Kein positives Signal des EuGH für ein binnenmarktorientiertes Konzernbesteuerungsrecht, IStR 2007, 844-850.

Picot, Gerhard/Land, Volker (Unternehmenskauf): Der internationale Unternehmenskauf, DB 1998, 1601-1607.

Prinz, Ulrich (Organschaftsbesteuerung): Unternehmenssteuerreform 2001: Organschaftsbesteuerung im Wandel, FR 2000, 1255-1262.

Prinz, Ulrich (Organschaftsrecht): Gedankensplitter zur konzeptionellen Fortentwicklung des steuerlichen Organschaftsrechts - Diskussionsbeitrag zum 2. Münchner Unternehmenssteuerforum, Beihefter zu DStR 2010, 67-72.

Prinz, Ulrich (Sonderbetriebsausgaben): Finanzierungsbezogene Sonderbetriebsausgaben eines im Ausland ansässigen Mitunternehmers, GmbHR 2017, 553-558.

Prinz, Ulrich (Abwehrgesetzgebung): Verfehlte finanzierungsbezogene Abwehrgesetzgebung zu grenzüberschreitenden Mitunternehmerschaften, DB 2018, 1615-1620.

Prinz, Ulrich/Ludwig, Fabian (Gewinnabführungsvertrag): Steuerliches Organschaftsrecht: Grenzüberschreitender Gewinnabführungsvertrag zu einer abhängigen EU/EWR-KapGes. mit inländischer Geschäftsleitung, DB 2020, 1022-1029.

Prinz, Ulrich/Witt, Sven-Christian [Hrsg.] (Organschaft): Steuerliche Organschaft, 2. Aufl., Köln 2019.

Raupach, Arndt (Quelle): Das Steuerrecht – eine unerwünschte Quelle des Konzernrechts?, in: **Hommelhoff, Peter/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten** [Hrsg.] (FS Priester): Festschrift für Hans-Joachim Priester zum 70. Geburtstag, Köln 2007, 633-645.

Raupach, Arndt/Pohl, Dirk (Konzernsteuerrecht): Die Rechtssache Marks & Spencer - Konzernsteuerrecht auf dem Prüfstand des EuGH - Rückwirkungen auf das Konzernrecht?, NZG 2005, 489-492.

Rehfeld, Lars (Gruppenbesteuerung): Isolierte Gruppenbesteuerung zwischen Schwesterkapitalgesellschaften, IWB 2014, 619-624.

Richelle, Isabelle/Schön, Wolfgang/Traversa, Edoardo [Hrsg.] (Union): Allocating Taxing Powers within the European Union, Berlin 2013.

Ritzer, Claus/Aichberger, Thomas (Anti-Double-Dip-Regelung): Die Anti-Double-Dip-Regelung des §14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG, Der Konzern 2013, 602-614.

Rödter, Thomas (Organschaftsreform): Die kleine Organschaftsreform, Ubg 2012, 717-723.

Rödter, Thomas/Herlinghaus, Andreas/Neumann, Ralf (KStG): Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Köln 2015.

Rowedder, Heinz/Schmidt-Leithoff, Christian (GmbHG): GmbHG - Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Kommentar, 6. Aufl, München 2017.

Schaden, Michael/Polatzky, Robert (Verlustausgleichsbeschränkung): Neuregelung der Verlustausgleichsbeschränkung des § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG – Auswirkungen auf deutsche Inbound-Finanzierungen über KG-Holding-Strukturen, IStR 2013, 131-138.

Scheunemann, Marc (Schlussanträge): Europaweite Verlustberücksichtigung im Konzern: Steine statt Brot durch die Schlussanträge des Generalanwalts Maduro vom 7. 4. 2005 im Fall Marks & Spencer?, IStR 2005, 303-311.

Scheunemann, Marc (Verlustberücksichtigung): Praktische Anforderungen einer grenzüberschreitenden Verlustberücksichtigung im Konzern in Inbound- und Outboundfällen nach der Entscheidung Marks & Spencer, IStR 2006, 145-154.

Scheunemann, Marc (Konzernbesteuerung): Grenzüberschreitende konsolidierte Konzernbesteuerung, Köln 2015.

Schiefer, Florian (C-39/13, C-40/13, C-41/13 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des EuGH v. 12.06.2014, C-39/13, C-40/13, C-41/13, EuZW 2014, 699-703.

Schirmer, Hans-Jürgen (Holding): Holding als Organträger nach der Organschaftsreform, GmbHR 2013, 797-799.

Schirmer, Hans-Jürgen (Zuordnung): Organschaft: Zuordnung zu einer inländischen Betriebsstätte, FR 2013, 605-608.

Schneider, Norbert/Schmitz, Stefan (Verlustberücksichtigung): Ausschluss der Verlustberücksichtigung bei Organschaft, GmbHR 2013, 281-289.

Schnitger, Arne (Fragestellungen): Fragestellungen zur steuerlichen Behandlung doppelt ansässiger Kapitalgesellschaften, IStR 2013, 82-91.

Schnitger, Arne (Organschaftsreform): Urteil des EuGH in der Rs. SCA als Katalysator für eine deutsche Organschaftsreform – jetzt geht's los (?), IStR 2014, 587-591.

Schnitger, Arne (Betriebsausgaben): Keine 5 % nichtabzugsfähige Betriebsausgaben in Folge grenzüberschreitender Organschaft – Auswirkungen der Entscheidung des EuGH in der Rs. Groupe Steria für den deutschen Rechtskreis, IStR 2015, 772-774.

Schnitger, Arne/Fehrenbacher, Oliver (KStG): Kommentar Körperschaftsteuer KStG, Kommentar, 2. Aufl., Wiesbaden 2018.

Schönfeld, Jens (Praxisfragen): Praxisfragen der grenzüberschreitenden Organschaft – dargestellt anhand von Fallbeispielen, IStR 2012, 368-374.

Schulze zur Wiesche, Dieter (Organschaft): Die ertragsteuerliche Organschaft unter Berücksichtigung des Gesetzes zur Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und der steuerlichen Reisekosten sowie der aktuellen Rechtsprechung, DStZ 2013, 621-630.

Schwenke, Michael (Organschaft): Grenzüberschreitende Organschaft – Anmerkungen zu den Neuregelungen im Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts, ISR 2013, 41-46.

Sedemund, Jan/Sterner, Ingo (Folgen): Welche Folgen hat das Urteil „Marks & Spencer“ für das deutsche internationale Steuerrecht?, DStZ 2006, 31-38.

Spahlinger, Andreas/Wegen, Gerhard (Gesellschaftsrecht): Internationales Gesellschaftsrecht in der Praxis, München 2005.

Spindler, Gerald/Stilz, Eberhard (AktG): Kommentar zum AktG, Kommentar, 4. Aufl, München 2019.

Stangl, Ingo/Brühl, Manuel (Organschaftsreform): Die „kleine Organschaftsreform“, Der Konzern 2013, 77-106.

Stöber, Michael (Verlustverrechnung): Die grenzüberschreitende Verlustverrechnung in Europa, DStZ 2016, 582-592.

Streck, Michael (KStG): Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 9. Aufl., München 2018.

Sydow, Sabine (Tochtergesellschaften): Gruppenbesteuerung: steuerliche Einheit zwischen Tochtergesellschaften – EuGH-Entscheidung in den verb. Rs. C-39 - 41/13 „SCA Group Holding BV“, IStR 2014, 480-486.

Thiel, Jochen (Ertragsbesteuerung): Der fortschreitende Einfluss des EuGH auf die Ertragsbesteuerung der Unternehmen - Aktuelle Urteile und anhängige Verfahren, DB 2004, 2603-2609.

Thoma, Georg (Unternehmensverträge): Unternehmensverträge i.S.d. §§291 ff. AktG mit nicht beteiligten Dritten – praktikables Instrument zur Konzernleitung oder strafbare Untreue?, in: **Krieger, Gerd/Lutter, Marcus/Schmidt, Karsten** [Hrsg.] (FS Hoffmann-Becking): Festschrift für Michael Hoffmann-Becking zum 70. Geburtstag, München 2013, 1239-1259.

van Lishaut, Ingo (Reform): Reform der Konzernbesteuerung (II), FR 2009, 1030-1037.

van Venrooy, Gerd (Unternehmensverträge): Isolierte Unternehmensverträge nach § 291 AktG?, BB 1986, 612-616.

Verlag C.H.BECK [Hrsg.] (Bilanzrechtslexikon): Beck'sches Steuer- und Bilanzrechtslexikon, Loseblatt, München 2018 (Stand: Edition 50 v. 01.01.2020).

von Brocke, Klaus (FG-Entscheidungen): Abzug definitiver Verluste ausländischer Tochtergesellschaften im Rahmen der körperschaftsteuerlichen Organschaft? Zwei FG-Entscheidungen zur Anwendung der Grundsätze des EuGH in der Rs. Marks & Spencer, DStR 2010, 964-968.

von Brocke, Klaus/Müller, Stefan (Holding-Urteil): Die Auswirkungen des SCA Group Holding-Urteils auf das deutsche Steuerrecht, DStR 2014, 2106-2110.

von Brocke, Klaus/Müller, Stefan (Europarecht): Europarecht, in: **Kessler, Wolfgang/Kröner, Michael/Köhler, Stefan** [Hrsg.] (Konzernsteuerrecht): Konzernsteuerrecht, 3. Aufl, München 2018, 66-92.

von Freeden, Arne/Liekenbrock, Bernhard (Zinsabzugsbeschränkung): Neue Zinsabzugsbeschränkung für Inbound-Akquisitionsfinanzierungen durch § 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG n. F.?, DB 2013, 1690-1696.

Wacker, Roland (I R 92/12 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des BFH v. 12.10.2016, I R 92/12, IStR 2017, 278-288.

Wacker, Roland (I R 58/15 (Anm.)): Anmerkung zum Urteil des BFH v. 29.11.2017, I R 58/15, FR 2018, 558-564.

Wagner, Thomas/Liekenbrock, Bernhard (Verlustberücksichtigung): Organschaft und Ausschluss der doppelten Verlustberücksichtigung im In- und Ausland nach § 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG n.F., Ubg 2013, 122-145.

Walter, Wolfgang (Entwurf): Der Entwurf eines neuen BMF-Schreibens zur Organschaft, GmbHR 2005, 456-459.

Walter, Wolfgang (Gewinnabführungsvertrag): Gewinnabführungsvertrag mit Schwestergesellschaft aus zivilrechtlicher Sicht, DB 2014, 2016-2017.

Walter, Wolfgang (Schwestergesellschaften): Organschaft zwischen Schwestergesellschaften de lege lata, GmbHR 2015, 182-184.

Walter, Wolfgang (Gewinngemeinschaft): Hat der BFH die Gewinngemeinschaft nun anerkannt?, Der Konzern 2017, 331-334.

Weigert, Katja/Strohm, Joachim (Organschaft): Zu den persönlichen Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft unter Berücksichtigung aktueller Entwicklungen, Der Konzern 2013, 249-272.

Weinberger, Stefan (Gewinnabführungsvertrag): Der grenzüberschreitende Gewinnabführungsvertrag bleibt die große Hürde für die Anerkennung ausländischer Organgesellschaften, Der Konzern 2020, 63-63.

Witt, Carl-Heinz (Konzernbesteuerung): Reform der Konzernbesteuerung (V), FR 2009, 1045-2049.

Witt, Sven-Christian (Organschaft): Grenzüberschreitende Organschaft – Neue Entwicklungen der Rechtsprechung, Ubg 2010, 737-745.

Wittkowski, Ansas (Verlustverrechnung): Grenzüberschreitende Verlustverrechnung in Deutschland und Europa – Eine ökonomische, europa- und verfassungsrechtliche Analyse, Wiesbaden 2008.

Rechtsprechungsverzeichnis

EuGH:

EuGH v. 12.02.1974, C-152/73, Rs. „Sotgiu“, EU:C:1974:13.

EuGH v. 05.11.2002, C-208/00, Rs. „Überseering BV“, EU:C:2002:632.

EuGH v. 31.02.2005, C-446/03, Rs. „Marks & Spencer“, EU:C:2005:763.

EuGH v. 15.05.2008, C-414/06, Rs. „Lidl Belgium“, EU:C:2008:278.

EuGH v. 27.11.2008, C-418/07, Rs. „Société Papillon/Ministère du Budget, des Comptes publics et de la Fonction publique“, EU:C:2008:659.

EuGH v. 25.02.2010, C-337/08, Rs. „X Holding“, EU:C:2010:89.
EuGH v. 06.09.2012, C-18/11, Rs. „Philips Electronics UK“, EU:C:2012:532.
EuGH v. 2.6.2014, C-39/13, C-40/13, C-41/13, Rs. „SCA Group Holding B.V. u.a.“, EU:C:2014:1758.
EuGH v. 03.02.2015, C-172/13, Rs. „Kommission/Vereinigtes Königreich“, EU:C:2015:50.
EuGH v. 17.12.2015, C-388/14, Rs. „Timac Agro Deutschland“, EU:C:2015:829.
EuGH v. 19.06.2019, C-608/17, Rs. „Holmen“, EU:C:2019:511.
EuGH v. 19.06.2019, C-607/17, Rs. „Merima Holding“, EU:C:2019:510.

BVerfG:

BVerfG v. 06.10.2017, 2 BvR 987/16, NJW 2018, 606.

BFH:

BFH v. 12.08.1965, IV 322/64 U; BStBl III 1965, 589.
BFH v. 08.12.1971, I R 3/69, BStBl II 1972, 289.
BFH v. 02.11.1977, I R 143/75, BStBl. II 1978, 74.
BFH v. 01.08.1984, I R 99/80, BStBl. II 1985, 18.
BFH v. 29.10.1985, IX R 107/82, BStBl. II 1986, 217.
BFH v. 26.02.1992, I R 85/91, BStBl. II 1992, 937.
BFH v. 07.12.1994, I K 1/93, BStBl. II 1995, 175.
BFH v. 18.09.1996, I R 44/95, BStBl. II 1997, 181.
BFH v. 30.07.1997, I R 7/97, BStBl. II 1998, 33.
BFH v. 22.04.1998, I R 109/97, BStBl. II 1998, 748.
BFH v. 27.07.1999, VIII R 36/98, BStBl. II 1999, 769.
BFH v. 15.07.2005, I R 21/04, BStBl. II 2005, 716.
BFH v. 19.12.2007, I R 66/06, BStBl. II 2008, 510.
BFH v. 09.06.2010, I R 100/09, BStBl. II 2010, 1065.
BFH v. 09.06.2010, I R 107/09, BFH/NV 2010, 1744.
BFH v. 22.10.2010, I R 16/10, BFH/NV 2011, 524.
BFH v. 09.02.2011, I R 54, 55/10, BStBl. II 2012, 106.
BFH v. 18.05.2011, X R 4/10, BStBl. II 2011, 887.
BFH v. 07.12.2011, I R 30/08, BStBl. II 2012, 507.
BFH v. 17.12.2014, I R 39/14, BStBl. II 2015, 1052.
BFH v. 07.09.2016, I R 9/15, BFH/NV 2017, 485.

BFH v. 12.10.2016, I R 92/12, BFH/NV 2017, 685.
BFH v. 22.02.2017, I R 35/14, BStBl. II 2018, 33.
BFH v. 15.03.2017, I R 67/15, BFH/NV 2017, 1276.
BFH v. 10.5.2017, I R 51/15, BStBl II 2018, 30.

OLG:

OLG Nürnberg v. 17.01.1996, 12 U 2801/95, AG 1996, 228.
OLG Frankfurt/M. v. 26.08.2009, 23 U 69/08, AG 2010, 368.
OLG Stuttgart v. 05.06.2013, 20 W 6/10, NZG 2013, 897.

FG:

Niedersächsisches FG v. 04.09.2007, 6 K 194/07, rkr., EFG 2008, 323.
FG Hamburg v. 18.11.2009, 6 K 147/08, Rev. eingelegt (Az. des BFH: I R 107/09), EFG 2010, 265.
FG Rheinland-Pfalz v. 17.03.2010, 1 K 2406/07, rkr., EFG 2010, 1632.
FG Hessen v. 04.09.2018, 4 K 385/17, Rev. eingelegt (Az. des BFH: I R 32/18), EFG 2018, 1876.

Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen

Körperschaftsteuer-Richtlinien 2015 (KStR 2015): Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Körperschaftsteuerrechts v. 06.04.2016 (BStBl. I Sondernummer 1/2016, 2) mit den Körperschaftsteuer-Hinweisen 2015.

BMF:

BMF v. 24.12.1999, IV B 4 – S 1300 – 111/99, BStBl. I 1999, 1076.
BMF v. 10.11.2005, IV B 7 - S 2770 - 24/05, BStBl. I 2005, 1038.
BMF v. 16.4.2010, IV B 2 – S 1300/09/10003, BStBl. I 2010, 354.

Schreiben der Landesbehörden:

OFD Karlsruhe v. 16.01.2014, S 2770/52/2 - St 221, FR 2014, 434.
OFD Frankfurt/M. v. 12.11.2019, S 2770 A – 55- St 55, DB 2020, 257.
FinM SH v. 17.01.2020, VI 313-S 2770-077, DB 2020, 698.

Rechtsquellenverzeichnis

Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum (EWR-Abkommen) v. 13.12.1993, 94/1/EG, ABl. L 1, 3-522.

Abkommen zwischen den EFTA-Staaten zur Errichtung einer Überwachungsbehörde und eines Gerichtshofs (ÜGA) v. 31.12.1994, ABl. EG L 344, 31.

Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Vereinigten Königreich Großbritannien und Nordirland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung v. 26.11.1964, BGBl. II 1966, 358.

Aktiengesetz (AktG) in der Fassung der Bekanntmachung v. 06.09.1965 (BGBl. I 1965, 1089), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Umsetzung der zweiten Aktionärsrechterichtlinie (ARUG II) v. 02.12.2019 (BGBl. I 2019, 2637).

Einkommensteuergesetz (EStG) v. 08.10.2009 (BGBl. I 2009, 3366), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht v. 21.12.2019 (BGBl. I 2019, 2886).

Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG) v. 20.04.1892 (RGBl. 1892, 477), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Umsetzung der Zweiten Zahlungsdiensterichtlinie v. 17.07.2017 (BGBl. I 2017, 2446).

Gesetz zur Senkung der Steuersätze und zur Reform der Unternehmensbesteuerung (Steuersenkungsgesetz - StSenkG) v. 23.10.2000, BGBl. I 2000, 1433.

Gesetz zur Bekämpfung von Steuerverkürzungen bei der Umsatzsteuer und zur Änderung anderer Steuergesetze (Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz - StVBG) v. 19.12.2001, BGBl. I 2001, 3922.

Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz – UntStFG) v. 20.12.2001, BGBl. I 2001, 3858.

Gesetz zum Abbau von Steuervergünstigungen und Ausnahmeregelungen (Steuervergünstigungsabbaugesetz - StVergAbG) v. 16.5.2003, BGBl. I 2003, 660.

Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts v. 20.02.2013, BGBl. I 2013, 285.

Gewerbsteuergesetz (GewStG) in der Fassung der Bekanntmachung v. 15.10.2002 (BGBl. I 2002, 4167), zuletzt geändert durch das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften v. 12.12.2019 (BGBl. I 2019, 2451).

Grundgesetz (GG) in der Fassung der Bekanntmachung v. 23.05.1949 (BGBl. 1949, 1), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Änderung des Grundgesetzes (Artikel 72, 105 und 125b) v. 15.11.2019 (BGBl. I 2019, 1546).

Körperschaftsteuergesetz (KStG) in der Fassung der Bekanntmachung v. 15.10.2002 (BGBl. I 2002, 4144), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen v. 21.12.2019 (BGBl. I 2019, 2875).

Verordnung zur Anwendung des Fremdvergleichsgrundsatzes auf Betriebsstätten nach § 1 Absatz 5 des Außensteuergesetzes

(Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung - BsGaV) v. 13.10.2014, (BGBl. I 2014, 1603), zuletzt geändert durch die Vierte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 12.07.2017 (BGBl. I 2017, 2360).

Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) v. 09.05.2008 (Abl. EG 2008 Nr. C 115, 47), zuletzt geändert durch die Akte über die Bedingungen des Beitritts der Republik Kroatien und die Anpassungen des Vertrags über die Europäische Union, des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union und des Vertrags zur Gründung der Europäischen Atomgemeinschaft v. 24.4.2012 (ABl. EU 2012 L, 112/21).

Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft (EG) v. 31.08.1992 (Abl. EU 1992 C 224/01), zuletzt geändert durch den Vertrag über den Beitritt der Republik Bulgarien und Rumäniens zur Europäischen Union v. 25.04.2005 (ABl. EG 2005 Nr. L 157/11).

Verzeichnis der sonstigen Quellen

Vordrucke zur Körperschaftsteuererklärung 2019, Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb.

BT-Drucks. 17/10774 v. 25.09.2012, Entwurf eines Gesetzes zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts.

BT-Drucks. 19/18624 v. 15.04.2020, Unionsrechtskonforme Weiterentwicklungen der Organschaftsregelungen.

EuGH, Schlussanträge des Generalanwaltes **Maduro** v. 07.04.2005, C-446/03, Rs. „Marks & Spencer“, EU:C:2005:201.

EuGH, Schlussanträge der Generalanwältin **Kokott** v. 27.02.2014, C-39/13, Rs. „SCA Group Holding“, EU:C:2014:104.

Europäische Kommission, Vertragsverletzungsverfahren v. 25.7.2019, 2019/4053, INF/19/4251, Impossibility to fulfil formal requirements for qualifying as a group company for German tax consolidation purposes.