

**AN:** Mandanten  
**VON:** P+P Pöllath + Partners  
**DATUM:** 21. Oktober 2010  
**ZU:** **Endgültig: Entwarnung bei der Organschaft**

**TO:** Clients  
**FROM:** P+P Pöllath + Partners  
**DATE:** 21 October 2010  
**RE:** **Final clearance for fiscal unities**

Wie erhofft kann bei der Organschaft endgültig Entwarnung gegeben werden (siehe unser P+P Mandantenrundsreiben vom 01.09.2010).

As hoped for, final clearance can be given for German fiscal unities (see our P+P Client Info of 2010/09/01).

Das **Bundesfinanzministerium** (BMF) hat in einem heute veröffentlichten Schreiben ([www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)) entschieden, dass die **nachstehende** in Ergebnisabführungsverträgen vielfach verwendete **Klausel** zur Begründung einer körperschaftsteuerlichen und gewerbsteuerlichen Organschaft **ausreicht**:

The **Federal Ministry of Finance** (BMF) has in a letter published today ([www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)) decided that the **following clause**, which is often used in profit-loss-pooling-agreements, is **sufficient** to establish a tax fiscal unity for Corporate Income Tax and Trade Tax:

*“Die herrschende Partei ist entsprechend den Vorschriften des § 302 AktG verpflichtet, jeden während der Vertragsdauer sonst entstehenden Jahresfehlbetrag auszugleichen, soweit dieser nicht dadurch ausgeglichen wird, dass den anderen Gewinnrücklagen Beträge entnommen werden, die während der Vertragsdauer in sie eingestellt worden sind.“*

*“The ruling party is pursuant to sec. 302 German Stock Corporation Act obliged – during the term of this contract – to cover any loss to the extent such loss is not covered by drawings from retained earnings accrued during the term of this contract.”*

Nur wenn **konkrete Anhaltspunkte** vorliegen, dass bestimmte Absätze des § 302 AktG **nicht** in den Vertrag **einbezogen** werden sollen, ist die Organschaft **gescheitert**. In der Praxis sollte das normalerweise nicht vorkommen.

Only if there are **special indications** that certain clauses of sec. 302 German Stock Corporation Act should **not be included** in the agreement, **has** the fiscal unity **failed**. In practice, this should not occur under ordinary circumstances.

Damit folgt das BMF der Entscheidung des Bundesfinanzhofs vom 28.07.2010. Die anderslautende Verfügung des OFD Rheinland vom 12.08.2009 ist nunmehr gegenstandslos.

The BMF therewith follows the decision of the German Federal Court of Finance of 2010/07/28. The decree of the OFD Rheinland dated 2009/08/12 is now obsolete.

**P+P Pöllath + Partners**

Alexander Pupeter  
+49 (89) 24240-491  
[Alexander.Pupeter@pplaw.com](mailto:Alexander.Pupeter@pplaw.com)

**P+P Berlin**

Potsdamer Platz 5 • 10785 Berlin  
Tel. +49 (30) 253 53-0 • Fax +49 (30) 253 53-999  
ber@pplaw.com

**P+P Frankfurt/Main**

Zeil 127 • 60313 Frankfurt/Main  
Tel. +49 (69) 24 70 47-0 • Fax +49 (69) 24 70 47-30  
fra@pplaw.com

**P+P München**

Kardinal-Faulhaber-Str. 10 • 80333 München  
Tel. +49 (89) 242 40-0 • Fax +49 (89) 242 40-999  
muc@pplaw.com