

# Inhaltsverzeichnis

|               | Seite |
|---------------|-------|
| Vorwort ..... | V     |

Prof. Dr. HANS NIESKENS  
Vorsitzender des Vorstands des UmsatzsteuerForums e.V., Münster

|  |          |
|--|----------|
| <b>Begrüßung und Eröffnungsansprache .....</b> | <b>1</b> |
|--|----------|

THOMAS HENZE, M.L.E.  
Leiter des Referats „Prozessvertretung der Bundesrepublik Deutschland  
vor den europäischen Gerichten“, Bundesministerium für Wirtschaft und  
Technologie, Berlin

## **Grundsatz der steuerlichen Neutralität im gemeinsamen Mehrwertsteuersystem**

### **- Eine Bestandsaufnahme der Rechtsprechung des EuGH -**

|   |    |
|---|----|
| I. Bedeutung der Harmonisierung der Mehrwertsteuer<br>für den Binnenmarkt .....   | 7  |
| II. Einzelne Ausprägungen des Grundsatzes der steuerlichen<br>Neutralität   |    |
| 1. Steuerliche Neutralität und Vorsteuerabzug<br>(Belastungsneutralität) .....  | 10 |
| 2. Steuerliche Neutralität und Vermeidung der Doppel-<br>besteuerung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen<br>(Belastungsneutralität) ..... | 13 |
| 3. Steuerliche Neutralität als Ausprägung des Wett-<br>bewerbsprinzips und des Gleichheitsgrundsatzes<br>(komparative Neutralität) .....      | 13 |
| III. Einschränkungen der steuerlichen Neutralität .....   | 20 |
| IV. Zusammenfassung .....   | 24 |

Prof. Dr. JOACHIM ENGLISCH  
Universität Münster

**Vorsteuerabzug und nicht steuerbare Aktivitäten  
- Zuordnung von Vorleistungen -**

|   |    |
|---|----|
| I. Einleitung .....   | 25 |
| II. Vorbemerkungen zur sog. Sphärentheorie .....                        | 32 |
| III. Kategorien nicht steuerbarer Aktivitäten .....                     | 41 |
| 1. Keine Leistungserbringung .....                                      | 41 |
| 2. Kein Leistungsaustausch mangels Entgeltlichkeit .....                | 45 |
| 3. Kein Leistungsaustausch mangels Zweipersonen-<br>verhältnisses ..... | 50 |
| 4. Nichtunternehmerische Leistungserbringung .....                      | 51 |
| IV. Vorsteuerabzug  |    |
| 1. Grundsätzliche Erwägungen .....                                      | 53 |
| 2. Rechtsprechungsgrundsätze .....                                      | 61 |
| 3. Aufteilungsmaßstab bei gemischter Verwendung .....                   | 72 |
| 4. Zuordnungswahlrecht bei gemischter Verwendung? ...                   | 75 |

WERNER WIDMANN  
Ministerialdirigent im Ministerium der Finanzen Rheinland-Pfalz, Mainz

**Problemfelder der Neuregelung zur Ortsbestimmung  
sonstiger Leistungen**

|   |    |
|---|----|
| I. Einführung .....   | 92 |
| II. Ursachen und Wirkungen der normativen Schwierigkeiten                 |    |
| 1. Bisherige Schwierigkeiten sind kaum ausgeräumt .....                   | 93 |
| 2. Aber beachtlicher Vereinfachungseffekt .....                           | 93 |
| 3. Genaue Leistungsbeschreibung bei der Rechnung<br>weiterhin nötig ..... | 94 |
| 4. Zusammengesetzte Leistungen .....                                      | 95 |
| 5. Tatbestandliche Probleme bei den „ähnlichen<br>Leistungen“ .....       | 95 |

|   | Seite |
|---|-------|
| 6. Bipolarer Aufbau der Norm .....  | 97    |
| 7. Wann handelt der Unternehmer „als solcher“? .....                                | 97    |
| 8. Zusammenhang mit der Steuerschuldverlagerung auf<br>den Leistungsempfänger ..... | 98    |
| 9. Angaben in der Zusammenfassenden Meldung .....                                   | 99    |
| 10. Erneute Änderungen bei § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG zum<br>1.1.2011 .....             | 99    |
| 11. Unvermeidbare Vollzugsdefizite .....  | 101   |
| 12. Gemischter Leistungsbezug .....   | 102   |
| 13. BMF-Schreiben vom 8.12.2009 .....   | 103   |
| 14. Bezüge der juristischen Personen des öffentlichen<br>Rechts .....               | 104   |
| 15. Nichtverwendung der Umsatzsteuer-Identifikations-<br>nummer .....               | 105   |
| 16. Vermittlung von Zimmern in Hotels u.ä. ....                                     | 106   |
| III. Fazit .....  | 106   |

Dipl.-Fw. (FH) STEFAN HEINRICHSHOFEN

Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht, München

### **Zuordnung von sonstigen Leistungen zu einer Unternehmensbetriebsstätte**

|   |     |
|---|-----|
| I. Einleitung .....   | 109 |
| II. Definition der Unternehmensbetriebsstätte                         |     |
| 1. Allgemeine Ausführungen .....                                      | 110 |
| 2. Sonderthematik der Organgesellschaft als Betriebs-<br>stätte ..... | 112 |
| 3. Sonderthematik der festen Verbindung zur Erdober-<br>fläche .....  | 113 |
| III. Bedeutung der Zuordnung und maßgebliche Zuordnungs-<br>kriterien |     |
| 1. Ausgangsumsätze .....  | 114 |
| 2. Bedeutung für das Besteuerungsverfahren .....                      | 124 |

|   | Seite |
|---|-------|
| 3. Bedeutung für Eingangsleistungen ..... | 127   |
| IV. Zusammenfassung und Ausblick .....    | 129   |

Prof. Dr. ALEXANDER NEESER  
Fachhochschule Ludwigsburg

### **Nachweispflichten und Gutglaubensschutz beim Waren- und Dienstleistungsexport**

|   |     |
|---|-----|
| I. Entwicklung .....                                  | 131 |
| II. BMF-Schreiben vom 6.1.2009 und vom 5.5.2010 ..... | 134 |
| III. Wichtige Verfahren zu Lieferungen im Binnenmarkt |     |
| 1. EuGH-Rechtssache R. ....                           | 137 |
| 2. EuGH-Rechtssache X und Facet .....                 | 138 |
| 3. EuGH-Rechtssache Verigen .....                     | 138 |
| 4. BFH-Revisionsverfahren V R 3/10 .....              | 140 |
| 5. BFH-Revisionsverfahren XI R 11/09 .....            | 140 |
| IV. Neuregelung der §§ 17a und 17c UStDV .....        | 141 |
| V. Vertrauensschutz bei sonstigen Leistungen .....    | 144 |

MATTHIAS FELDT  
Leiter der Gruppe Umsatzsteuer/Zoll, ThyssenKrupp AG, Düsseldorf

### **Nachweispflichten und Gutglaubensschutz beim Waren- und Dienstleistungsexport - Fallbeispiel aus der Unternehmenspraxis -**

|   |     |
|---|-----|
| I. Einleitung .....   | 147 |
| II. Betrugsrisiko bei innergemeinschaftlichen Lieferungen ..... | 148 |
| III. Praktischer Fall   |     |
| 1. Sachverhalt .....  | 149 |
| 2. Durch den Fall aufgeworfene Fragen .....                     | 150 |

|  | Seite |
|--|-------|
| 3. Wie kann der Unternehmer eine Steuerfreiheit erreichen? .....   | 150   |
| 4. Unterscheidung zwischen Beförderungs- und Versendungsfall ..... | 151   |
| 5. Nachweiswirkung des CMR-Frachtbriefs .....                      | 152   |
| 6. Vertrauensschutz und Beweislast .....                           | 153   |
| 7. Überprüfung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....        | 153   |
| 8. Abweichender Gesellschaftsname .....                            | 154   |
| 9. Angemessenheit von Prüfungsmaßnahmen .....                      | 155   |
| 10. Risikoverteilung im Betrugsfall .....                          | 156   |
| IV. Schlussbetrachtung .....                                       | 156   |

Prof. Dr. TINA EHRKE-RABEL

Lehrstuhlinhaberin und Leiterin des Instituts für Finanzrecht an der Karl-Franzens-Universität, Graz

### **Mitteilung der Kommission zur Mehrwertsteuergruppe**

|   |     |
|---|-----|
| I. Vorbemerkung .....   | 160 |
| II. Unionsrechtliche Grundlagen .....   | 160 |
| III. Gestaltungsspielraum der Mitgliedstaaten bei der Umsetzung .....   | 161 |
| IV. Ausübung des Wahlrechts in Deutschland und Österreich .....   | 163 |
| V. Nationale Umsetzung in Deutschland und Österreich vor dem Hintergrund der Mitteilung der Kommission betreffend Mehrwertsteuergruppen |     |
| 1. Vorbemerkung .....   | 164 |
| 2. Formalvoraussetzung: Konsultation des Mehrwertsteuerausschusses .....  | 164 |
| 3. Zweck der Mehrwertsteuergruppe .....   | 165 |
| 4. Einheitliche Anwendung des Gruppenregimes in einem Mitgliedstaat .....   | 165 |

|  | Seite |
|--|-------|
| 5. Persönlicher Anwendungsbereich der Mehrwertsteuergruppe .....           | 167   |
| 6. Territorialer Anwendungsbereich .....                                   | 174   |
| 7. Eingliederungsvoraussetzungen .....                                     | 177   |
| <b>VI. Folgen des Vorliegens einer Mehrwertsteuergruppe</b>                |       |
| 1. Rechte und Pflichten der Gruppe .....                                   | 182   |
| 2. Umsätze gegenüber Dritten und gruppeninterne Umsätze .....              | 182   |
| 3. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Zusammenfassende Meldungen ..... | 183   |
| 4. Vorsteuerabzug der Gruppe .....   | 187   |
| 5. Auflösung und Beendigung der Gruppe .....                               | 187   |

Dr. CHRISTOPH WÄGER  
Richter am Bundesfinanzhof, München

### **Brennpunkte der wirtschaftlichen und organisatorischen Eingliederung**

|  |     |
|--|-----|
| I. Einleitung .....                      | 189 |
| II. Organisatorische Eingliederung ..... | 190 |
| III. Wirtschaftliche Eingliederung ..... | 192 |
| IV. Finanzielle Eingliederung .....      | 193 |

Prof. Dr. WOLFRAM REIß  
Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg

### **Begrenzung der Organschaftswirkung auf das Inland - Sekundärrecht versus Primärrecht -**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| I. Problemstellung ..... | 196 |
|--------------------------|-----|

|  | Seite |
|--|-------|
| II. Vereinbarkeit der Organschaftsregelung mit den generellen Vorgaben aus Art. 11 MwStSystRL  |       |
| 1. Einheitliches Unternehmen des Organträgers .....  | 197   |
| 2. Eingliederung und Unterordnung nur von juristischen Personen .....  | 197   |
| 3. Keine Verletzung des Neutralitätsgrundsatzes der Mehrwertsteuersystemrichtlinie .....   | 200   |
| 4. Keine Verletzung der Grundfreiheiten durch mangelnde Rechtsformneutralität .....  | 206   |
| III. Ausschluss der grenzüberschreitenden Gruppenbesteuerung durch Art. 11 MwStSystRL  |       |
| 1. Ansässige Personen .....  | 207   |
| 2. Niederlassungen im Ausland als Unternehmensteile des Gruppen-/Organschaftsmitglieds, aber nicht der Gruppe / des Organträgers .....                                 | 209   |
| 3. Verbot der Einbeziehung von in anderen Mitgliedstaaten belegenen Unternehmensniederlassungen in die Gruppenbesteuerungsregelung des jeweiligen Mitgliedstaats ..... | 211   |
| IV. Wirkungen der nationalen Organschaftsregelung  |       |
| 1. Verfahrensrechtliche Auswirkungen: eine einheitliche Steuererklärung und Steuerfestsetzung .....  | 213   |
| 2. Nur Organträger als Steuerschuldner, Haftung der Organgesellschaften .....  | 214   |
| 3. Nichtsteuerbarkeit von „Innenumsätzen“ .....  | 216   |
| 4. Keine benachteiligenden Wirkungen durch Ausschluss von der Organschaft für nicht ansässige Unternehmen/ Personen .....  | 216   |
| V. Materielle Privilegierung der „inländischen“ Organschaft und Benachteiligung der grenzüberschreitenden Organschaft bei unechten Steuerbefreiungen .....             | 217   |
| VI. Auswirkungen der Benachteiligung der grenzüberschreitenden Organschaft .....   | 219   |
| VII. Beschränkung der Grundfreiheiten  |       |
| 1. Beschränkung der Dienstleistungsfreiheit .....  | 220   |

## Inhaltsverzeichnis

---

|  | Seite |
|--|-------|
| 2. Verstoß gegen Art. 110 AEUV .....   | 223   |
| 3. Beschränkung der Niederlassungsfreiheit .....   | 223   |
| VIII. Abgrenzung der Besteuerungsrechte kein<br>Rechtfertigungsgrund .....                   | 224   |
| IX. Gleichbehandlung der grenzüberschreitenden Organschaft<br>erforderlich und möglich ..... | 227   |
| X. Rechtsfolgen der Verletzung der Grundfreiheiten durch<br>die Organschaftsregelung .....   | 230   |
| <br>   |       |
| Stichwortverzeichnis .....   | 237   |