

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                                               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>                                                                                                            | <b>XVII</b> |
| <b>Einleitung .....</b>                                                                                                                       | <b>1</b>    |
| <b>Teil 1 Die Entwicklung des Rechts der Mehrwertsteuergruppen.....</b>                                                                       | <b>3</b>    |
| <b>Teil 2 Die Gruppenbesteuerung gemäß Art. 11 MwStSystRL.....</b>                                                                            | <b>7</b>    |
| A. Vorüberlegungen .....                                                                                                                      | 7           |
| I. Erforderlichkeit einer unionsautonomen Auslegung des Art. 11<br>MwStSystRL .....                                                           | 7           |
| 1. Verweis auf die „Organschaft“ .....                                                                                                        | 9           |
| 2. Mitgliedstaatenwahlrecht.....                                                                                                              | 10          |
| 3. Unbestimmte Rechtsbegriffe.....                                                                                                            | 13          |
| II. Grundsätze der Auslegung .....                                                                                                            | 13          |
| B. Auslegung des Art. 11 MwStSystRL .....                                                                                                     | 15          |
| I. Objektive Voraussetzungen der Gruppenmitgliedschaft:<br>gegenseitige finanzielle, wirtschaftliche und organisatorische<br>Beziehungen..... | 15          |
| 1. Länderberichte .....                                                                                                                       | 17          |
| 2. Definitionsvorschlag der Kommission .....                                                                                                  | 19          |
| 3. Zweck der Gruppenbesteuerung.....                                                                                                          | 20          |
| 4. Konkretisierung des Regelungszwecks durch übergeordnete<br>Prinzipien des Unionsrechts .....                                               | 21          |
| a) Gleichbehandlung ein- und mehrstufiger Unternehmen.....                                                                                    | 23          |
| b) Belastungsneutrale Erfassung von gesellschaftsrechtlich<br>überlagerten Vermögenszuwendungen zwischen<br>verbundenen Personen .....        | 25          |
| 5. Auslegung der Beziehungsmerkmale.....                                                                                                      | 28          |
| a) Finanzielle Beziehungen .....                                                                                                              | 29          |
| aa) Gegenstand der finanziellen Beziehungen.....                                                                                              | 29          |
| bb) Umfang der Beteiligung.....                                                                                                               | 29          |
| b) Organisatorische Beziehungen .....                                                                                                         | 31          |
| c) Wirtschaftliche Beziehungen.....                                                                                                           | 32          |
| II. Subjektive Voraussetzungen der Gruppenmitgliedschaft.....                                                                                 | 32          |
| 1. Länderberichte .....                                                                                                                       | 32          |

|      |                                                                                                             |    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.   | Originäre Steuerpflicht aller Mitglieder .....                                                              | 34 |
| a)   | Grundlagen.....                                                                                             | 34 |
| b)   | Auffassung der Kommission.....                                                                              | 34 |
| c)   | Schlussanträge des Generalanwalts .....                                                                     | 35 |
| d)   | Rechtsprechung des EuGH .....                                                                               | 36 |
| e)   | Stellungnahme .....                                                                                         | 38 |
| 3.   | Sonstige Beschränkungen.....                                                                                | 40 |
| a)   | Grundlagen.....                                                                                             | 40 |
| b)   | Auffassung der Kommission.....                                                                              | 40 |
| c)   | Rechtsprechung des EuGH .....                                                                               | 40 |
| d)   | Stellungnahme .....                                                                                         | 41 |
| III. | Rechtsfolge der Gruppenbesteuerung .....                                                                    | 41 |
| 1.   | Länderberichte .....                                                                                        | 41 |
| 2.   | Grundlagen .....                                                                                            | 43 |
| 3.   | Die Gruppe als Steuersubjekt.....                                                                           | 43 |
| 4.   | Rechnungen.....                                                                                             | 45 |
| 5.   | Mehrwertsteueridentifikationsnummern der Gruppenmitglieder....                                              | 45 |
| 6.   | Beitritt und Austritt .....                                                                                 | 46 |
| a)   | Kein steuerbarer Umsatz .....                                                                               | 46 |
| b)   | Anpassung des Vorsteuerabzugs.....                                                                          | 47 |
| 7.   | Haftung.....                                                                                                | 48 |
| IV.  | Räumlicher Anwendungsbereich der Gruppenbesteuerung.....                                                    | 48 |
| 1.   | Im Gebiet des optierenden Mitgliedstaats ansässige Personen .....                                           | 49 |
| a)   | Vorüberlegungen .....                                                                                       | 49 |
| b)   | Rechtsfolgen der Anerkennung grenzüberschreitender<br>Steuergruppen.....                                    | 50 |
| aa)  | Grenzüberschreitende Umsatzzurechnung an die<br>Steuergruppe .....                                          | 51 |
| bb)  | Steuerlast der Unternehmer .....                                                                            | 54 |
| (1)  | Lieferungen.....                                                                                            | 55 |
| (a)  | Ohne Gruppenbesteuerung.....                                                                                | 55 |
| (b)  | Die MwSt-Gruppe wird unter gleichen Voraus-<br>setzungen im Ursprungs- und Empfängerstaat<br>anerkannt..... | 56 |
| (c)  | Die MwSt-Gruppe wird nur im Ursprungsstaat<br>anerkannt.....                                                | 56 |

|     |                                                                                                      |    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| (d) | Die MwSt-Gruppe wird nur im Empfängerstaat anerkannt .....                                           | 57 |
| (e) | Ergebnis .....                                                                                       | 57 |
| (2) | Dienstleistungen .....                                                                               | 57 |
| (a) | Ohne Gruppenbesteuerung .....                                                                        | 58 |
| (b) | Die MwSt-Gruppe wird unter gleichen Voraussetzungen im Ursprungs- und Empfängerstaat anerkannt ..... | 59 |
| (c) | Die MwSt-Gruppe wird nur im Ursprungsstaat anerkannt .....                                           | 60 |
| (d) | Die MwSt-Gruppe wird nur im Empfängerstaat anerkannt .....                                           | 61 |
| (e) | Ergebnis .....                                                                                       | 61 |
| cc) | Steueraufteilung zwischen den Mitgliedstaaten .....                                                  | 62 |
| dd) | Unionsweiter Pro-rata-Satz .....                                                                     | 64 |
| ee) | Ergebnis .....                                                                                       | 65 |
| c)  | Folgerungen für die Auslegung der Inlandsbeschränkung .....                                          | 66 |
| d)  | Grenzüberschreitende Vorgänge innerhalb gruppenangehöriger Unternehmen .....                         | 68 |
| e)  | Ergebnis .....                                                                                       | 70 |
| 2.  | Primärrechtswidrigkeit der Inlandsbegrenzung .....                                                   | 70 |
| a)  | Bestimmung der einschlägigen Grundfreiheit .....                                                     | 71 |
| b)  | Beschränkung der Niederlassungsfreiheit .....                                                        | 72 |
| aa) | Ungleichbehandlung .....                                                                             | 72 |
| bb) | Diskriminierung aufgrund der Staatsangehörigkeit oder des Gesellschaftssitzes .....                  | 73 |
| c)  | Rechtfertigung .....                                                                                 | 75 |
| aa) | Rechtfertigungsgründe .....                                                                          | 75 |
| bb) | Verhältnismäßigkeit .....                                                                            | 79 |
| (1) | Eignung .....                                                                                        | 79 |
| (2) | Erforderlichkeit .....                                                                               | 80 |
| d)  | Ergebnis .....                                                                                       | 81 |
| V.  | Fakultative oder obligatorische Gruppenmitgliedschaft .....                                          | 82 |
| 1.  | Länderberichte .....                                                                                 | 82 |
| 2.  | Auffassung der Kommission .....                                                                      | 83 |
| 3.  | Rechtsprechung des EuGH .....                                                                        | 83 |
| 4.  | Stellungnahme .....                                                                                  | 83 |
| VI. | Konsultationspflicht .....                                                                           | 84 |

|                                                                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| VII. Maßnahmen zur Vorbeugung von Steuer-hinterziehungen oder -umgehungen, Art. 11 Abs. 2 MwStSystRL .....      | 85         |
| 1. Grundlagen .....                                                                                             | 85         |
| 2. Anwendungsbereich .....                                                                                      | 87         |
| C. Pflicht zur vollständigen Umsetzung .....                                                                    | 88         |
| I. Grundlagen .....                                                                                             | 88         |
| II. Auffassung der Kommission .....                                                                             | 89         |
| III. Schlussanträge des Generalanwalts .....                                                                    | 90         |
| IV. Rechtsprechung des EuGH .....                                                                               | 91         |
| V. Folgerungen und Stellungnahme .....                                                                          | 94         |
| D. Rechtsschutzmöglichkeiten bei unionsrechtswidriger Beschränkung des Zugangs zur Gruppenbesteuerung .....     | 97         |
| I. Unmittelbare Wirkung des Art. 11 Abs. 1 MwStSystRL .....                                                     | 97         |
| 1. Grundlagen .....                                                                                             | 97         |
| 2. Rechtsprechung des EuGH .....                                                                                | 98         |
| 3. Stellungnahme .....                                                                                          | 101        |
| II. Nichtanwendung gleichheitswidriger Umsetzungsbestimmungen ....                                              | 102        |
| 1. Vorüberlegungen: die Rechtsprechung des BFH .....                                                            | 102        |
| 2. Primärrechtliche Dimension des Neutralitätsgebots .....                                                      | 103        |
| 3. EuGH-Rechtsprechung zur Unanwendbarkeit nationalen Rechts bei gleichheitswidriger Richtlinienumsetzung ..... | 104        |
| 4. Bedeutung dieser Rechtsprechung für Art. 11 MwStSystRL .....                                                 | 105        |
| 5. Anwendungsbereich des Gleichbehandlungsgebots .....                                                          | 107        |
| E. Exkurs: Gruppenbesteuerung ohne Umsetzung des Art. 11 MwStSystRL? .....                                      | 108        |
| I. Rechtsprechung des EuGH .....                                                                                | 108        |
| II. Folgerungen .....                                                                                           | 109        |
| <b>Teil 3 Das deutsche Organschaftsrecht im Lichte des Art. 11 MwStSystRL .....</b>                             | <b>111</b> |
| A. Struktur und Entwicklung des Organschaftsrechts .....                                                        | 111        |
| B. Objektive Voraussetzungen der Organschaft: Eingliederung .....                                               | 113        |
| I. Grundlagen .....                                                                                             | 113        |
| 1. Darstellung des deutschen Rechts .....                                                                       | 113        |
| 2. Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht .....                                                                      | 114        |

|      |                                                                                             |     |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| II.  | Finanzielle Eingliederung.....                                                              | 114 |
| 1.   | Darstellung des deutschen Rechts.....                                                       | 114 |
| 2.   | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht .....                                                     | 115 |
| III. | Organisatorische Eingliederung.....                                                         | 116 |
| 1.   | Darstellung des deutschen Rechts.....                                                       | 116 |
| 2.   | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht .....                                                     | 118 |
| IV.  | Wirtschaftliche Eingliederung .....                                                         | 118 |
| 1.   | Darstellung des deutschen Rechts.....                                                       | 118 |
| 2.   | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht.....                                                      | 119 |
| C.   | Subjektive Voraussetzungen der Organschaft .....                                            | 119 |
| I.   | Unternehmereigenschaft .....                                                                | 119 |
| 1.   | Darstellung des deutschen Rechts.....                                                       | 119 |
| 2.   | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht .....                                                     | 120 |
| II.  | Rechtsform.....                                                                             | 120 |
| 1.   | Beschränkung auf juristische Personen .....                                                 | 120 |
| 2.   | Richtlinienkonforme Auslegung .....                                                         | 122 |
| 3.   | Unanwendbarkeit der Beschränkung auf juristische Personen.....                              | 124 |
| a)   | Vergleichbarkeit.....                                                                       | 124 |
| b)   | Rechtfertigung der Ungleichbehandlung.....                                                  | 125 |
| c)   | Wahlrecht.....                                                                              | 126 |
| D.   | Rechtsfolgen der Organschaft.....                                                           | 128 |
| I.   | Organschaftswirkungen .....                                                                 | 128 |
| 1.   | Darstellung des deutschen Rechts.....                                                       | 128 |
| 2.   | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht .....                                                     | 129 |
| II.  | Haftung der Organgesellschaft.....                                                          | 130 |
| 1.   | Darstellung des deutschen Rechts.....                                                       | 130 |
| 2.   | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht .....                                                     | 131 |
| E.   | Räumlicher Anwendungsbereich der Organschaft: im Inland<br>gelegene Unternehmensteile ..... | 134 |
| I.   | Darstellung des deutschen Rechts.....                                                       | 134 |
| II.  | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht.....                                                      | 135 |
| F.   | Die Zwangsorganschaft im Lichte des Unionsrechts.....                                       | 136 |

|               |                                                                                                         |            |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Teil 4</b> | <b>Änderungsvorschlag .....</b>                                                                         | <b>141</b> |
| A.            | Kein Mitgliedstaatenwahlrecht.....                                                                      | 142        |
| B.            | Gruppenbesteuerung nur auf Antrag .....                                                                 | 145        |
| C.            | Objektive Voraussetzungen der Gruppenmitgliedschaft .....                                               | 147        |
| D.            | Subjektive Voraussetzung der Gruppenmitgliedschaft.....                                                 | 148        |
| E.            | Rechtsfolgen der Gruppenbesteuerung .....                                                               | 148        |
| F.            | Räumlicher Anwendungsbereich .....                                                                      | 148        |
| I.            | Grenzüberschreitende Steuergruppen.....                                                                 | 148        |
| II.           | Rechtsfolgen des Art. 27a MwStSystRL n. F.....                                                          | 149        |
| 1.            | Die MwSt-Gruppe wird unter gleichen Voraussetzungen<br>im Ursprungs- und Empfängerstaat anerkannt ..... | 149        |
| 2.            | Die MwSt-Gruppe wird nur im Ursprungsstaat anerkannt .....                                              | 149        |
| 3.            | Die MwSt-Gruppe wird nur im Empfängerstaat anerkannt.....                                               | 149        |
| 4.            | Die Innenleistung unterfällt einer Steuerbefreiung .....                                                | 150        |
| 5.            | Ergebnis .....                                                                                          | 150        |
| G.            | Keine Konsultationspflicht.....                                                                         | 150        |
| H.            | Maßnahmen zur Vorbeugung von Steuerhinterziehungen .....                                                | 150        |
|               | <b>Schlussbetrachtung.....</b>                                                                          | <b>151</b> |
|               | <b>Literaturverzeichnis .....</b>                                                                       | <b>155</b> |

Die Gruppenbesteuerung im harmonisierten  
Mehrwertsteuerrecht  
Analyse unter Berücksichtigung der unionsrechtlichen  
Vorgaben für das deutsche Organschaftsrecht  
Boor, J.  
2014, XIX, 171 S. 4 Abb., Hardcover  
ISBN: 978-3-658-06136-4