

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis.....	11
1. Einleitung	15
2. Begriffliche Grundlagen	21
3. Theorien zur umsatzsteuerlichen Unternehmereigenschaft einer Holdinggesellschaft.....	73
4. Lösungs- und Gestaltungsansätze strittiger Sachverhalte anhand der Mikrounternehmertheorie.....	145
5. Ergebnisse der Untersuchung und Ausblick	189
Literaturverzeichnis	199
Rechtsquellenverzeichnis.....	207
Rechtsprechungsverzeichnis	211
Sonstige Quellen.....	217

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	11
1. Einleitung	15
1.1. Gegenstand der Untersuchung und Zielsetzung der Arbeit	15
1.1.1. Gegenstand der Untersuchung	15
1.1.2. Zielsetzung der Arbeit	16
1.2. Gang der Untersuchung	17
2. Begriffliche Grundlagen	21
2.1. Holdinggesellschaften	21
2.1.1. Überblick	21
2.1.2. Rechtliche Vorgaben / Wortlaut	21
2.1.3. Rechtsformen.....	23
2.1.4. Entstehungsmöglichkeiten	25
2.1.4.1. Rechtliche Entstehungsmöglichkeiten	25
2.1.4.2. Funktionale Entstehungsmöglichkeiten	27
2.1.5. Holdingtypologien	30
2.1.5.1. Funktionale Differenzierung	31
2.1.5.2. Hierarchische Differenzierung	36
2.1.5.3. Regionale Differenzierung	37
2.2. Umsatzsteuerlicher Unternehmer bzw. Steuerpflichtiger	37
2.2.1. Verhältnis Umsatzsteuergesetz vs. Mehrwertsteuersystemrichtlinie	37
2.2.2. Unternehmerfähigkeit / Rechtsfähigkeit / Geschäftsfähigkeit	39
2.2.2.1. Umsatzsteuergesetz	39
2.2.2.1.1. Natürliche Personen	40
2.2.2.1.2. Juristische Personen	40
2.2.2.1.3. Personengesellschaften	40
2.2.2.1.4. Weitere Gesellschaften / Gemeinschaften	41
2.2.2.2. Mehrwertsteuersystemrichtlinie	41
2.2.2.2.1. Rechtsprechung	42
2.2.2.2.2. Theoretische Auslegungsmöglichkeiten	42
2.2.2.3. Schlussfolgerungen	45
2.2.3. Selbständigkeit und Unabhängigkeit	46

2.2.3.1. Einleitung	46
2.2.3.2. Selbständigkeit im gesamten Steuerrecht und anderen Rechtsgebieten	47
2.2.3.3. Natürliche Personen	48
2.2.3.3.1. Umsatzsteuergesetz	48
2.2.3.3.2. Mehrwertsteuersystemrichtlinie	52
2.2.3.4. Juristische Personen (Organschaft)	53
2.2.3.4.1. Einleitung	53
2.2.3.4.2. Umsatzsteuergesetz	53
2.2.3.4.3. Mehrwertsteuersystemrichtlinie	55
2.2.4. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit / wirtschaftliche Tätigkeit	57
2.2.4.1. Einleitung	57
2.2.4.2. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit / wirtschaftliche Tätigkeit (i. e. S.)	58
2.2.4.3. Nutzung von Gegenständen	60
2.2.4.4. Nachhaltige Tätigkeit	61
2.2.4.5. Erzielung von Einnahmen	65
2.2.4.6. Fehlende Gewinnerzielungsabsicht / Ergebnis der Tätigkeit	67
2.2.4.7. Zweck der Tätigkeit	70
3. Theorien zur umsatzsteuerlichen Unternehmereigenschaft einer Holdinggesellschaft	73
3.1. Vorarbeit: Rechtsprechung, Finanzverwaltung und Diskussionsstand in der Fachliteratur	73
3.1.1. Entwicklung in der Rechtsprechung	74
3.1.1.1. EuGH	74
3.1.1.1.1. Urteile zur Unternehmereigenschaft	75
3.1.1.1.2. Urteile zum Vorsteuerabzug	82
3.1.1.1.3. Weitere Urteile	94
3.1.1.1.4. Fazit aus der EuGH Rechtsprechung	101
3.1.1.2. Nationale Finanzgerichte	104
3.1.1.2.1. Urteile des Bundesfinanzhofes	105
3.1.1.2.2. Urteile des Finanzgerichtes	117
3.1.1.2.3. Fazit aus nationaler Rechtsprechung	120
3.1.2. Vorgaben der Finanzverwaltung	121
3.1.3. Fachliteratur	128
3.2 Bestehende Theorie	129
3.2.1. Klassische Sphärentheorie	129

3.2.2. Modifizierte Sphärentheorie	132
3.2.3. Endverbrauchertheorie	134
3.3. Würdigung der bestehenden Theorien	135
3.4. Weiterführender Ansatz: Mikrounternehmertheorie	136
3.4.1. Einleitung	136
3.4.2. Exkurs ins Ertragsteuerrecht: § 3c EStG und § 8b Abs. 5 KStG	138
3.4.3. Mikrounternehmertheorie und Vorsteuerabzug	139
3.4.4. Mikrounternehmertheorie und Beteiligungen	140
3.4.5. Mikrounternehmertheorie und Entgelt	141
3.4.6. Mikrounternehmertheorie und Organschaft	141
3.4.7. Umfang und Wirkung von Sphären	142
4. Lösungs- und Gestaltungsansätze strittiger Sachverhalte anhand der Mikrounternehmertheorie – Frage des Vorsteuerabzuges	145
4.1. Einführung	145
4.2. Vorsteuerabzug	146
4.2.1. Vorsteuerabzug dem Grunde nach	146
4.2.2. Vorsteuerabzug der Höhe nach (Vorsteuerschlüssel)	147
4.2.2.1. Allgemeine Grundsätze	147
4.2.2.2. Vorsteuerschlüssel bei nur steuerbaren Umsätzen	148
4.2.2.3. Vorsteuerschlüssel bei auch nicht steuerbaren Umsätzen	151
4.3. Beteiligungen	153
4.3.1. Der Erwerb der Beteiligung	153
4.3.1.1. Der eigentliche Erwerb	153
4.3.1.2. Nebenkosten	156
4.3.2. Das Halten der Beteiligung (Folgekosten)	157
4.3.3. Die Veräußerung der Beteiligung	158
4.3.3.1. Einführung	158
4.3.3.2. Geschäftsveräußerung im Ganzen (asset deal)	159
4.3.3.3. Beteiligungsveräußerung (share deal)	166
4.3.3.4. Sonderfall: Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen / Aufnahme von Gesellschaftern	167
4.4. Entgelt vs. Kapitalzufluss (Dividenden / Zinsen)	168
4.4.1. Überblick	168
4.4.2. Dividenden	169
4.4.3. Zinsen	171
4.4.4. Zusammenfassende Würdigung durch die Mikrounternehmertheorie	172

4.5. Organschaft	173
4.5.1. Holding vs. Organschaft	173
4.5.2. Mittelbarer Unternehmer	174
4.5.2.1. Einführung	174
4.5.2.2. Rechtsformneutralität und Neutralitätsprinzip	175
4.5.2.3. Gesetzeswortlaut im § 2 Abs. 1 UstG	175
4.5.2.4. Parallelen zum Beihilfe- und Wettbewerbsrecht	176
4.5.2.5. Literatur	177
4.5.2.6. Mikrounternehmertheorie	177
4.5.2.7. Forderung: Mittelbare finanzielle, wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung	178
4.6. Unentgeltliche Wertabgabe	179
4.6.1. Einführung	179
4.6.2. „Konkurrierende“ gesetzliche Grundlage	179
4.6.3. Bisheriges Rechtsverständnis	181
4.6.4. Rechtslage nach aktueller EuGH Rechtsprechung („VNLTO“)	182
4.6.5. Richtlinienergänzung (Art. 168a MwStSystRL)	184
4.6.6. Würdigung durch Mikrounternehmertheorie	185
4.7. Umgekehrte Steuerschuldnerschaft	186
5. Ergebnisse der Untersuchung und Ausblick	189
5.1. Zusammenfassung der Ergebnisse	189
5.2. Ausblick	194
5.2.1. Handlungsbedarf für den europäischen Richtliniengeber	195
5.2.2. Handlungsbedarf für die deutsche Gesetzgebung	196
5.2.3. Handlungsbedarf für die Finanzverwaltung	197
Literaturverzeichnis	199
Rechtsquellenverzeichnis	207
Rechtsprechungsverzeichnis	211
Sonstige Quellen	217