

# Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis .....	VII
<b>A. Inhalt des Neutralitätsgrundsatzes .....</b>	<b>1</b>
1. Die Bedeutung der Neutralität in der Umsatzsteuer – eine erste Einordnung	1
2. Neutralität als steuerpolitischer Leitgedanke .....	3
3. Neutralität im EU-Recht .....	6
a) Neutralität im Primär- und Sekundärrecht .....	6
b) Neutralität in der (EU-)Umsatzsteuer .....	9
c) Neutralität im Lichte des historischen Harmonisierungsprozesses in der EU-Umsatzsteuer .....	11
d) Neutralität in den Richtlinien zur Mehrwertsteuer .....	13
4. Die Ausprägungen der Neutralität im EU-Mehrwertsteuerrecht .....	16
a) Belastungsneutralität .....	16
aa) Die Wandlung der Neutralität im Umsatzsteuerrecht .....	16
bb) Vorsteuerabzug .....	18
cc) Bemessungsgrundlage .....	20
dd) „Doppelbesteuerung“ .....	21
b) Wettbewerbsneutralität .....	23
aa) Ausprägung des Gleichheitssatzes .....	23
bb) Ausprägung der Grundfreiheiten .....	26
c) Bewertung .....	27
5. Durchbrechungen der Neutralität .....	29
a) Belastungsneutralität .....	29
b) Wettbewerbsneutralität .....	31
6. Verhältnis zwischen beiden Ausprägungen .....	33
a) Überschneidungen .....	33
b) Gegensätze .....	34
<b>B. Normative Bedeutung des Neutralitätsgrundsatzes .....</b>	<b>39</b>
1. Einleitung .....	39
2. Verankerung im Sekundär- oder Primärrecht .....	40
a) Teil des Sekundärrechts .....	40
b) Äquivalente und Grenzen im Primärrecht .....	44
3. Wirkung des Neutralitätsgrundsatzes .....	45
4. Der Neutralitätsgrundsatz als Auslegungsgrundsatz .....	46
a) Einordnung in den Methodenkanon .....	46
b) Grenzen der Auslegung .....	47
c) Belastungsneutralität – ausgewählte Beispiele aus der Judikatur .....	48
aa) Rechnung als Voraussetzung des Vorsteuerabzugs .....	48
bb) Berichtigung der Bemessungsgrundlage bei Nichtbezahlung .....	49
cc) Voraussetzungen der Befreiung für ig Lieferungen .....	50
d) Wettbewerbsneutralität – ausgewählte Beispiele aus der Judikatur .....	52
e) <i>Mensing II</i> : Neuordnung oder Ausreißer? .....	55
f) Bewertung .....	58
5. Unmittelbare Wirkung? .....	60
a) Grundlagen .....	60
b) Wettbewerbsneutralität .....	62

III

## Inhaltsverzeichnis

---

c) Belastungsneutralität .....	66
d) Bewertung .....	67
6. Abschließende Bewertung .....	68
C. Neutralitätsgrundsatz vs Gleichbehandlungsgrundsatz im Umsatzsteuerrecht	69
1. Der unionsrechtliche Gleichheitssatz .....	69
2. Die Vermischung und spätere Klärung in der Rechtsprechung .....	71
3. Anwendungsbereich .....	73
4. Wirkung .....	75
5. Vergleichbarkeitsprüfung .....	78
a) Vergleichbarkeitsprüfung beim Gleichheitssatz .....	78
b) Unterschiede zum Neutralitätsgrundsatz .....	79
c) Beispiel: Rechtsprechung zu Steuersätzen auf Bücher .....	81
6. Rechtfertigungsprüfung .....	83
a) Rechtfertigungsprüfung beim Gleichheitssatz .....	83
b) Unterschiede zum Neutralitätsgrundsatz .....	84
c) Beispiel: Rechtsprechung zu Steuersätzen auf Bücher .....	86
7. Verhältnismäßigkeitsprüfung .....	88
a) Verhältnismäßigkeitsprüfung beim Gleichheitssatz .....	88
b) Unterschiede zum Neutralitätsgrundsatz .....	89
c) Beispiel: Rechtsprechung zu Steuersätzen auf Bücher .....	89
8. Abschließende Bewertung .....	91
D. Neutralitätsgrundsatz als Schranke für den nationalen Gesetzgeber	92
1. Umsetzungsspielräume für die Mitgliedstaaten .....	92
2. Das Wettbewerbsverhältnis als Prüfmaßstab .....	95
3. Der Neutralitätsgrundsatz als Schranke am Beispiel der Steuersätze	97
a) Die Bedeutung der Sicht des Durchschnittsverbrauchers .....	97
b) Beispiel: Umweltmaßnahmen im Umsatzsteuerrecht .....	103
c) Großer Umsetzungsspielraum für nationale Gesetzgeber beim Steuersatz? .....	104
4. Abschließende Bewertung .....	108
E. Neutralitätsgrundsatz als Schranke für den EU-Gesetzgeber?	109
1. Ausprägungen des Neutralitätsgrundsatzes im Primärrecht	109
2. Belastungsneutralität	110
a) Recht auf unternehmerische Freiheit und Berufsfreiheit .....	110
b) Recht auf Eigentum und Vorsteuerabzug .....	116
c) Verhältnismäßigkeitsgrundsatz .....	118
d) Bewertung .....	121
3. Wettbewerbsneutralität	122
a) Gleichbehandlungsgrundsatz .....	122
b) Grundfreiheiten .....	122
4. Abschließende Bewertung .....	124
F. Zukunft des Neutralitätsgrundsatzes	125
1. Status quo bei Anwendung des Neutralitätsgrundsatzes	125
2. Alternativen zum Neutralitätsgrundsatz	128
a) Die Suche nach Alternativen .....	128
b) Auslegung der MwSt-RL .....	128
c) Schranken für den Umsetzungsspielraum der Mitgliedstaaten	129
d) Fazit .....	131
3. Zukünftige Herausforderungen	132
a) Neue Verschärfungen im Lichte des Neutralitätsgrundsatzes .....	132
b) UID-Nr des Empfängers als Voraussetzung für die Befreiung der ig Lieferung .....	132

## Inhaltsverzeichnis

---

c) Voraussetzung der strukturierten elektronischen Rechnung für den Vorsteuerabzug (Art 168 MwStSyst-RL idF nach ViDA) .....	135
d) Neue Plattformregel für Kurzeitvermietung und Personenbeförderung (Art 28a MwStSyst-RL idF nach ViDA) .....	137
4. Ausblick .....	140