

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| Vorwort .....  | V         |
| Abbildungsverzeichnis .....  | XI        |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XIII      |
| Literaturverzeichnis .....   | XVII      |
| Verzeichnis sonstiger Quellen .....  | XXI       |
| Verzeichnis der gesamten Rechtsprechung .....  | XXIII     |
| Rechtsprechung zu Umsatzsteuer und Zuschüssen .....  | XXXIII    |
| <b>1. Einleitung .....</b>   | <b>1</b>  |
| 1.1. Problemstellung .....   | 1         |
| 1.2. Über das Buch .....   | 3         |
| 1.3. Gang der Untersuchung .....   | 5         |
| <b>2. Relevante Grundprinzipien .....</b>  | <b>7</b>  |
| 2.1. Ziel und Zweck der Umsatzsteuer .....   | 7         |
| 2.1.1. Relevanz systembildender Prinzipien .....   | 7         |
| 2.1.2. Umsatzsteuer als Verkehrsteuer und Verbrauchsteuer .....  | 7         |
| 2.1.3. Leistungserbringung als umsatzsteuerlicher Anknüpfungspunkt .....   | 8         |
| 2.1.4. Neutralität der Umsatzsteuer .....  | 9         |
| 2.2. Ausübung einer nachhaltigen und selbständigen wirtschaftlichen Tätigkeit als Voraussetzung für steuerbare Umsätze ..... | 10        |
| 2.2.1. Der Begriff des Steuerpflichtigen .....   | 10        |
| 2.2.2. Ausübung einer wirtschaftlichen Tätigkeit .....   | 12        |
| 2.2.3. Selbständige und nachhaltige Ausübung der wirtschaftlichen Tätigkeit .....  | 13        |
| 2.2.4. Nichtsteuerpflichtige Körperschaften öffentlichen Rechts (KöR) im Rahmen der öffentlichen Gewalt .....                | 14        |
| <b>3. Der umsatzsteuerliche Leistungsaustausch .....</b>   | <b>17</b> |
| 3.1. Allgemeines und Rechtsgrundlagen des Leistungsaustausches ...   | 17        |
| 3.2. Rechtsverhältnis zwischen dem Unternehmer und dem Leistungsempfänger .....  | 18        |
| 3.2.1. Rechtsverhältnis als Voraussetzung für Leistungsaustausch .....   | 18        |
| 3.2.2. Arten von Rechtsverhältnissen .....   | 18        |
| 3.2.3. Fehlendes Rechtsverhältnis beeinträchtigt unmittelbaren Zusammenhang .....  | 20        |

Schmaranzer, Zuschüsse in der Umsatzsteuer, Linde

VII

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 3.3.     | Leistungserbringung erfordert Vorteilszuwendung an einen identifizierbaren Verbraucher .....                | 21 |
| 3.3.1.   | Begriff und Umfang der Leistung .....   | 21 |
| 3.3.2.   | Lieferungen von Gegenständen .....  | 24 |
| 3.3.3.   | Erbringung von sonstigen Leistungen .....   | 25 |
| 3.3.4.   | Zuwendung eines wirtschaftlichen Vorteils, der ein konsumfähiger Verbrauch ist .....                        | 26 |
| 3.3.5.   | Individualisierbarer Leistungsempfänger .....   | 28 |
| 3.4.     | Durch einen Geldbetrag ausdrückbare Gegenleistung .....   | 29 |
| 3.4.1.   | Begriff des Entgelts .....  | 29 |
| 3.4.2.   | Entgelt als Geld oder Sachleistung .....  | 30 |
| 3.4.3.   | Entgelt von dritter Seite .....   | 31 |
| 3.4.4.   | Subjektives, tatsächlich erhaltenes Entgelt .....   | 31 |
| 3.5.     | Unmittelbarer Zusammenhang zwischen Leistung und Entgelt ...  | 33 |
| 3.5.1.   | Historische Differenzierung zwischen kausalem und finalem Zusammenhang .....                                | 33 |
| 3.5.2.   | Unmittelbarer Zusammenhang besteht, wenn Leistungen sich „gegenseitig bedingen“ .....                       | 35 |
| 3.5.3.   | Unbestimmbarer Leistungsempfänger beeinträchtigt unmittelbaren Zusammenhang .....                           | 36 |
| 3.5.4.   | Ungewissheit der Zahlung beeinträchtigt unmittelbaren Zusammenhang .....                                    | 37 |
| 3.6.     | Leistungsaustausch zwischen Gesellschafter und Gesellschaft ...   | 39 |
| 3.6.1.   | Steuerbarer Leistungsaustausch und nicht steuerbare Erfüllung des Gesellschaftszwecks .....                 | 39 |
| 3.6.2.   | Vom Zufall abhängiger Gewinnanteil ist mangels unmittelbaren Zusammenhangs kein Entgelt .....               | 40 |
| 3.6.3.   | Bar- oder Sacheinlage gegen Anteile an der Gesellschaft bei Gründung oder zu einem späteren Zeitpunkt ..... | 41 |
| 3.6.3.1. | Perspektive der Gesellschaft .....  | 41 |
| 3.6.3.2. | Perspektive des Gesellschafters .....   | 42 |
| 3.7.     | Zwischenfazit .....   | 44 |
| 4.       | <b>Zuschüsse in der Umsatzsteuer .....</b>  | 46 |
| 4.1.     | Diversität von als „Zuschuss“ bezeichneten Zahlungen .....  | 46 |
| 4.2.     | Umsatzsteuerlich ist Zuschuss nicht gleich Zuschuss – Differenzierungskriterien .....                       | 48 |
| 4.3.     | (Unechter) Zuschuss als Entgelt für eine Leistung an den Zuschussgeber .....                                | 49 |
| 4.3.1.   | Allgemeines .....   | 49 |
| 4.3.2.   | Bestehen eines Rechtsverhältnisses .....  | 50 |
| 4.3.3.   | Vorteilszuwendung an den Leistungsempfänger .....   | 50 |
| 4.3.3.1. | Konkreter, identifizierbarer Leistungsempfänger .....   | 50 |
| 4.3.3.2. | Feststellung einer Vorteilszuwendung .....  | 52 |
| 4.3.4.   | Zuschuss als Entgelt .....  | 53 |

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 4.3.5.   | Unmittelbarer Zusammenhang zwischen Zuschuss und Leistung .....   | 54 |
| 4.3.5.1. | Zuschuss als in unmittelbarem Zusammenhang mit der Leistung stehendes Entgelt .....   | 54 |
| 4.3.5.2. | Unmittelbarer Zusammenhang wird nicht durch die Erfüllung von Pflichtleistungen oder durch pauschale Zuschusszahlungen beeinträchtigt ..... | 56 |
| 4.3.5.3. | Bedeutung der Höhe des Zuschusses .....   | 57 |
| 4.3.6.   | Beispiele aus der Rechtsprechung .....  | 58 |
| 4.3.6.1. | Rechtsprechung des BFH .....  | 58 |
| 4.3.6.2. | Rechtsprechung des VwGH .....   | 63 |
| 4.4.     | (Unechter) Zuschuss als Entgelt von dritter Seite .....   | 64 |
| 4.4.1.   | Allgemeines .....   | 64 |
| 4.4.2.   | Bestehen eines Rechtsverhältnisses zwischen Zuschuss- und Leistungsempfänger .....  | 66 |
| 4.4.3.   | Zuschuss als vollständiges oder teilweises Entgelt für die Leistungserbringung an einen Dritten .....                                       | 67 |
| 4.4.4.   | Unmittelbarer Zusammenhang zwischen Zuschuss und Leistungserbringung an einen Dritten .....   | 67 |
| 4.4.4.1. | Voraussetzungen für einen unmittelbaren Zusammenhang .....  | 67 |
| 4.4.4.2. | Zuschuss als Entgelt von dritter Seite aufgrund eines unmittelbaren Zusammenhangs .....   | 69 |
| 4.4.4.3. | Kein unmittelbarer Zusammenhang zwischen Zuschuss und Leistungserbringung des Zuschussempfängers .....                                      | 72 |
| 4.4.5.   | Beispiele aus der Rechtsprechung .....  | 74 |
| 4.4.5.1. | Rechtsprechung des BFH .....  | 74 |
| 4.4.5.2. | Rechtsprechung des VwGH .....   | 76 |
| 4.5.     | (Echter) nicht steuerbarer Zuschuss .....   | 76 |
| 4.5.1.   | Fehlender Zusammenhang mit einem Leistungsaustausch .....   | 76 |
| 4.5.2.   | Beispiele aus der Rechtsprechung .....  | 78 |
| 4.5.2.1. | Rechtsprechung des BFH .....  | 78 |
| 4.5.2.2. | Rechtsprechung des VwGH .....   | 79 |
| 4.6.     | Abgrenzungsfragen und kritische Würdigung .....   | 80 |
| 4.6.1.   | Erfüllung der Förderbedingungen als steuerbare Vorteilszuwendung an den Zuschussgeber? .....  | 80 |
| 4.6.2.   | Vorteilszuwendung am Beispiel von Forschungsleistungen .....  | 81 |
| 4.6.3.   | Zuschuss für Werbetätigkeit oder Erbringung von Werbeleistungen? .....  | 82 |
| 4.6.4.   | Würdigung der Rechtsprechung des BFH und VwGH – sachverhaltsbezogener Gleichklang hinsichtlich des Kriteriums der Vorteilszuwendung? .....  | 83 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 4.6.5.    | Nicht steuerbare Anregung zur allgemeinen Leistungserbringung oder Entgelt von dritter Seite? .....   | 86         |
| 4.6.6.    | Würdigung im Lichte des Verbrauchsteuerprinzips und des Neutralitätsgrundsatzes .....   | 87         |
| 4.7.      | Zwischenfazit .....   | 88         |
| 4.7.1.    | Steuerbarer Zuschuss als Vergütung einer konkreten Leistung .....   | 88         |
| 4.7.2.    | Zuschuss zur Subventionierung des Preises als Entgelt von dritter Seite .....   | 89         |
| 4.7.3.    | Zuschuss zur Subventionierung der Produktion als echter, nicht steuerbarer Zuschuss .....   | 90         |
| <b>5.</b> | <b>Auswirkungen der umsatzsteuerlichen Behandlung von Zuschüssen aus Perspektive der betriebswirtschaftlichen Steuerwirkungslehre ...</b>             | <b>91</b>  |
| 5.1.      | (Nachträglich) festgestellte Umsatzsteuer wird zum Kostenfaktor für den Zuschussempfänger (Leistungserbringer) .....                                  | 91         |
| 5.2.      | Auswirkungen der Weiterverrechnung der Umsatzsteuer an den Leistungsempfänger (Zuschussgeber) .....   | 92         |
| 5.2.1.    | Vorsteuerabzugsberechtigter Zuschussgeber .....   | 92         |
| 5.2.2.    | Nicht vorsteuerabzugsberechtigter Zuschussgeber .....   | 93         |
| 5.3.      | Auswirkungen der Weiterverrechnung der Umsatzsteuer bei einem Entgelt von dritter Seite .....   | 94         |
| 5.4.      | Zwischenfazit .....   | 95         |
| <b>6.</b> | <b>Umsatzsteuerliche Organschaft als Lösung für nichtabzugsfähige Umsatzsteuern bei unechten Zuschüssen zwischen verbundenen Rechtsträgern? .....</b> | <b>97</b>  |
| 6.1.      | Rechtlicher Rahmen .....  | 97         |
| 6.1.1.    | Unionsrechtliche (fakultative) Mehrwertsteuergruppe ...   | 97         |
| 6.1.2.    | Österreichische Organschaftsregelung .....  | 98         |
| 6.2.      | Organschaft zwischen KöR iR ihrer hoheitlichen Tätigkeit und ausgegliedertem Rechtsträger? .....  | 99         |
| 6.2.1.    | Voraussetzungen für die materielle Steuerentlastung der KöR als Mitglied einer Mehrwertsteuergruppe iSd Art 11 MwStSyst-RL .....                      | 99         |
| 6.2.2.    | Steuerersparnis durch nicht steuerbare Innenumsätze aufgrund Mehrwertsteuergruppe? .....  | 101        |
| 6.2.3.    | Zur Gruppenmitgliedschaft von KöR im Rahmen ihrer hoheitlichen Tätigkeit .....  | 108        |
| 6.3.      | Zwischenfazit .....   | 110        |
| <b>7.</b> | <b>Zusammenfassung und Fazit .....</b>  | <b>112</b> |
|           | Stichwortverzeichnis .....  | 117        |