

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	III
1. Untersuchungsgegenstand	1
1.1 Relevanz der Fragestellung	1
1.2 Ziel der Untersuchung	2
1.3 Vorgehensweise	2
2. Der Leistungsgehalt der Forderung.....	5
2.1 Der umsatzsteuerliche Leistungsbegriff	7
2.2 Die Forderung mit umsatzsteuerbaren Leistungsgehalt	48
3. Der steuerbefreite Umsatz mit Forderungen.....	53
3.1 Forderungsbegriff	55
3.2 Umsatz im Geschäft mit Forderungen	56
3.3 Der Leistungsaustausch	57
4. Forderungsgeschäfte	69
4.1 Factoring	70
4.2 Non-Performing Loans	107
4.3 Asset-Backed-Securities	122
4.4 Forfaitierung	129
5. Allgemeingültige Wertung.....	137
5.1 Wertungskriterien.....	137

5.2 Würdigung der einzelnen Elemente.....	141
5.3 Sonderfall: Factoringleistung	149
5.4 Erarbeitete Grundsätze	150
6. Zusammenfassende Betrachtung	153
Literaturverzeichnis.....	155

Inhaltsverzeichnis

1. Untersuchungsgegenstand	1
1.1 Relevanz der Fragestellung	1
1.2 Ziel der Untersuchung.....	2
1.3 Vorgehensweise.....	2
2. Der Leistungsgehalt der Forderung.....	5
2.1 Der umsatzsteuerliche Leistungsbegriff.....	7
2.1.1 Die Konzeption der Umsatzsteuer.....	8
2.1.1.1 Systeme	10
2.1.1.1.1 Verbrauchsteuerbegriff	11
2.1.1.1.2 Verkehrsteuerbegriff	13
2.1.1.2 Charakteristik der Umsatzsteuer	14
2.1.1.2.1 Umsetzungstechnik	15
2.1.1.2.2 Historische Betrachtung.....	18
2.1.1.2.3 Systematische Würdigung.....	22
2.1.1.2.3.1 Verfassungsrecht.....	22
2.1.1.2.3.2 Abgabenordnung	24
2.1.1.2.4 Unionsrecht	26
2.1.1.3 Zusammenfassende Betrachtung	29
2.1.2 Die Leistung	31
2.1.2.1 Begriff der Leistung	32

2.1.2.1.1	Lieferung und sonstige Leistungen	32
2.1.2.1.2	Autonomer Leistungsbegriff	33
2.1.2.1.3	Verbrauchsfähiger Mehrwert	36
2.1.2.1.4	Leistungsdefinition	41
2.1.2.2	Einheitlichkeit der Leistung	41
2.1.2.2.1	Dogmatische Begründung	43
2.1.2.2.2	Wirtschaftliche Gesamtbetrachtung	43
2.1.2.2.3	Verbrauchssteuerliche Perspektive	45
2.1.2.2.4	Haupt- und Nebenleistung	45
2.1.2.2.5	Zusammenfassung der Einheitlichkeitskriterien	47
2.1.2.3	Die Leistungsbeistellung	47
2.2	Die Forderung mit umsatzsteuerbaren Leistungsgehalt	48
3.	Der steuerbefreite Umsatz mit Forderungen	53
3.1	Forderungsbegriff	55
3.2	Umsatz im Geschäft mit Forderungen	56
3.3	Der Leistungsaustausch	57
3.3.1	Die Doppelfunktion des Entgelts	59
3.3.2	Verknüpfung von Leistung und Entgelt	63
3.3.3	Zusammenfassende Beurteilung	67
4.	Forderungsgeschäfte	69
4.1	Factoring	70
4.1.1	Wirtschaftliche Bedeutung des Factorings	70
4.1.2	Gestaltungen des Factorings	71
4.1.3	Entwicklung der Rechtsprechung	72
4.1.3.1	Frühere BFH Rechtsprechung	72

4.1.3.1.1	Echtes Factoring	73
4.1.3.1.2	Unechtes Factoring	75
4.1.3.1.3	Zwischenergebnis	76
4.1.3.2	Rechtsprechung des EuGH in der Rs. MKG	77
4.1.3.3	Adoption durch BFH und Finanzverwaltung	79
4.1.4	Eigene systematische Betrachtung	80
4.1.4.1	Dogmatische Betrachtung der Forderungselemente	81
4.1.4.1.1	Kreditgewährung	83
4.1.4.1.1.1	Unechtes Factoring	83
4.1.4.1.1.2	Echtes Factoring	84
4.1.4.1.2	Bewertung des Forderungseinzugs	89
4.1.4.1.2.1	Unechtes Factoring	90
4.1.4.1.2.2	Echtes Factoring	91
4.1.4.1.3	Rolle der Forderungsabtretung	93
4.1.4.1.4	Weitere Factoringgeschäfte	94
4.1.4.1.4.1	Inhouse-Factoring	95
4.1.4.1.4.2	Fälligkeits-Factoring	96
4.1.4.1.5	Schlussfolgerung der Betrachtung der Forderungselemente	96
4.1.4.2	Bestehen einer einheitlichen Factoringleistung	97
4.1.4.2.1	Ansatz der einheitlichen Factoringleistung	98
4.1.4.2.1.1	Wirtschaftlicher Dienstleistungscharakter	100
4.1.4.2.1.2	Selbständiger Finanzierungszweck des Factorings	102
4.1.4.2.1.3	Definition der Factoringleistung	103
4.1.4.2.2	Bestimmung des Entgelts	105

4.1.4.2.3 Umsatzsteuerliche Einstufung der Factoringleistung.....	105
4.1.5 Zusammenfassung.....	106
4.2 Non-Performing Loans.....	107
4.2.1 Wirtschaftliche Bedeutung.....	107
4.2.2 Bewertung in der Rechtsprechung	108
4.2.2.1 FG Hessen.....	108
4.2.2.1.1 Sachverhalt	108
4.2.2.1.2 Beschlussbegründung	108
4.2.2.2 FG Düsseldorf.....	109
4.2.2.2.1 Sachverhalt	109
4.2.2.2.2 Urteilsbegründung.....	110
4.2.2.3 Entscheidung des EuGH in der Rs. GFKL.....	111
4.2.2.3.1 Vorlagefragen	111
4.2.2.3.2 Wertungen des EuGH	112
4.2.2.4 Folgeurteile des BFH	112
4.2.3 Analyse der Rechtsprechung und eigene Bewertung	113
4.2.3.1 Forderungseinzug.....	113
4.2.3.2 Kreditgewährung.....	116
4.2.3.3 Übernahme des Ausfallrisikos.....	117
4.2.3.4 Gesamtwürdigung.....	119
4.2.3.5 Entgelt	122
4.2.4 Ergebnis	122
4.3 Asset-Backed-Securities.....	122
4.3.1 Wirtschaftliche Bedeutung.....	123
4.3.2 Rechtliche Bewertung	124
4.3.2.1 ABS-Transaktion mit Forderungsveräußerung	124

4.3.2.1.1 Forderungsveräußerung	124
4.3.2.1.2 Forderungsmanagement	127
4.3.2.2 ABS-Transaktion mit alleiniger Risikoübertragung	128
4.3.3 Ergebnis	128
4.4 Forfaitierung	129
4.4.1 Wirtschaftliche Bedeutung	129
4.4.2 Rechtliche Bewertung	130
4.4.2.1 Unechte Forfaitierung	131
4.4.2.2 Echte Forfaitierung	131
4.4.2.3 Forderungseinzug	133
4.4.2.4 Gesamtwürdigung	133
4.4.2.5 Entgelt	135
4.4.3 Ergebnis	135
5. Allgemeingültige Wertung	137
5.1 Wertungskriterien	137
5.2 Würdigung der einzelnen Elemente	141
5.2.1 Ausfallrisiko	142
5.2.2 Forderungseinzug	144
5.2.3 Kreditgewährung	146
5.2.4 Ergebnis	148
5.3 Sonderfall: Factoringleistung	149
5.4 Erarbeitete Grundsätze	150
5.4.1 Leistungsbewertung	150
5.4.2 Forderungsverkauf	150
6. Zusammenfassende Betrachtung	153
Literaturverzeichnis	155