



Gruppenbesteuerung und Organschaft

Univ.-Prof. Dr. Tina Ehrke-Rabel

Linz, 16. November 2011



Themenabgrenzung

- **Definition**
- **Rechtsgrundlagen**
 - Unionsrechtliche
 - Österreichische
- **Betriebsstätten von Gruppenmitgliedern**
- **Schwesternorganschaft bei ausländischer Muttergesellschaft?**
- **Verstoß von Art 11 MwStRL gegen primäres Unionsrecht?**

Vorgaben Richtlinie 2006/112/EC



- **Art 11 MwSt-RL**
 - **Wahlrecht der Mitgliedstaaten**
 - **Konsultation des Mehrwertsteuerausschusses erforderlich**
 - **Inhalt**
 - Gelten als ein Steuerpflichtiger
 - Personen, die im Gebiet eines MS ansässig sind und
 - zwar rechtlich unabhängig,
 - aber durch gegenseitige finanzielle, wirtschaftliche und organisatorische Beziehungen
 - eng miteinander verbunden sind.
 - Maßnahmen zur Vermeidung von Steuerhinterziehungen oder –umgehungen zulässig
 - **Territorialer Anwendungsbereich**
 - Auf das Inland beschränkt

16.11.2011

Tina Ehrke-Rabel

2

Organschaft Österreich § 2 Abs 2 Z 2 UStG

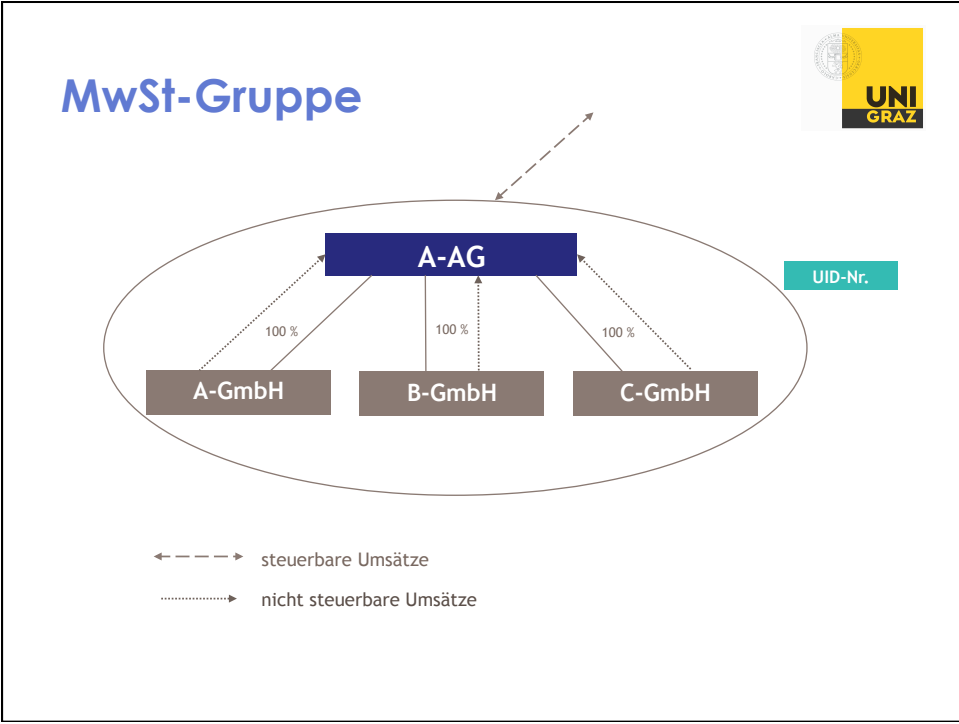
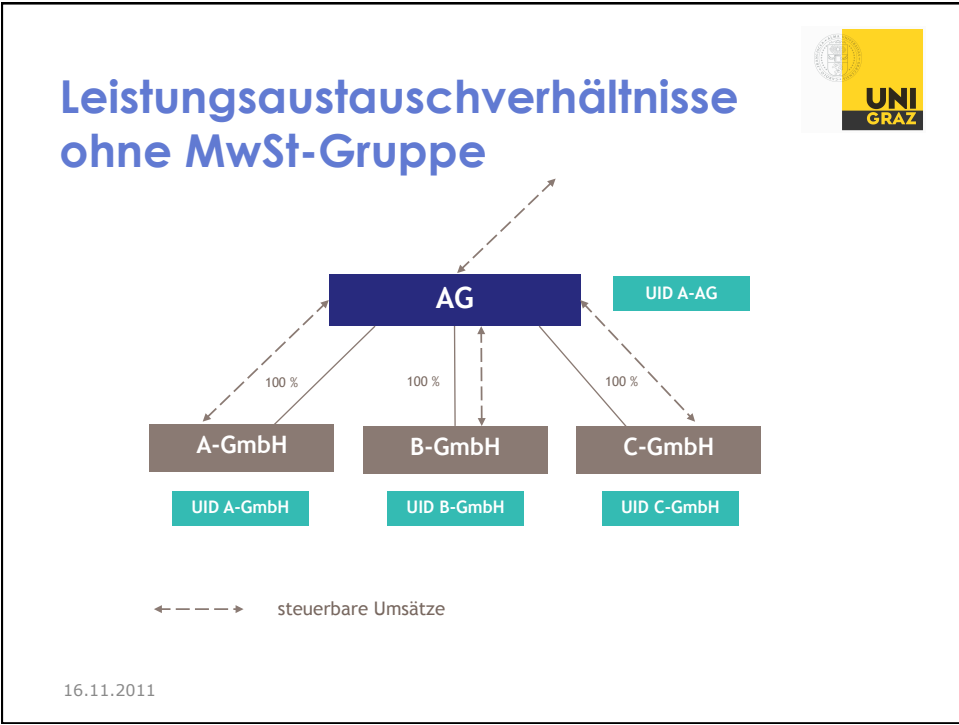


- **Die gewerbl od berufl Tätigkeit wird nicht selbständig ausgeübt,**
 - Wenn eine jur Pers dem Willen eines Unternehmers derart untergeordnet ist, dass sie keinen eigenen Willen hat. (...)
 - „Die Wirkungen der Organschaft sind auf Innenleistungen zwischen den im Inland gelegenen Unternehmensteilen beschränkt. Diese Unternehmensteile sind als ein Unternehmen zu behandeln. Hat der OT seine Geschäftsleitung im Ausland, gilt der wirtschaftlich bedeutendste Unternehmensteil im Inland als Unternehmer.“

16. 11. 2011

Tina Ehrke-Rabel

5



Internationale Dimension der MwSt-Organschaft



- Umgang mit Betriebsstätten von Organmitgliedern im Ausland bzw mit ausländischen Betriebsstätten von verbundenen Unternehmen im Inland
- Schwesternorganschaft nach § 2 Abs 2 UA 2 UStG?
- Beschränkung auf Inlandswirkungen als Grundfreiheitenverstoß?

16. 11. 2011

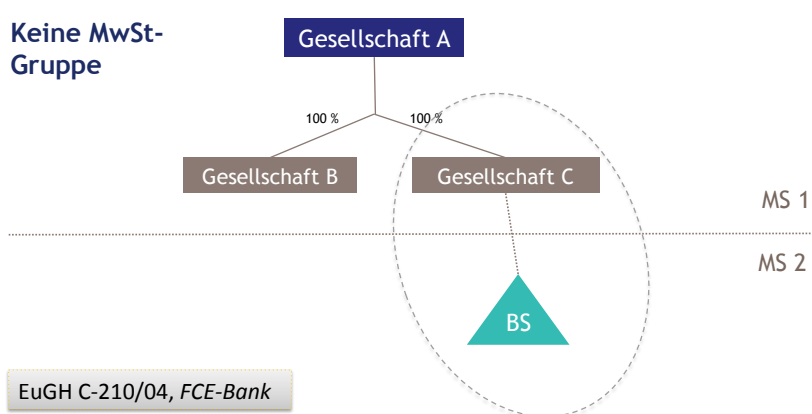
Tina Ehrke-Rabel

8

Betriebsstätte im Ausland



Keine MwSt-Gruppe




EuGH C-210/04, FCE-Bank

16.11.2011

Tina Ehrke-Rabel

5

Kommission: Betriebsstätte im Ausland



MwSt-Gruppe

Nicht steuerbar

100 % 100 %

A-GmbH

B-GmbH B-GmbH

steuerbar

BS


MS 1

MS 2

KOM (2009) 325, 2

16.11.2011 Tina Ehrke-Rabel 6

Österreich: BS des OT im Ausland



MwSt-Gruppe

Nicht steuerbar?

100 % 100 %

A-GmbH

B-GmbH B-GmbH


MS 1

MS 2

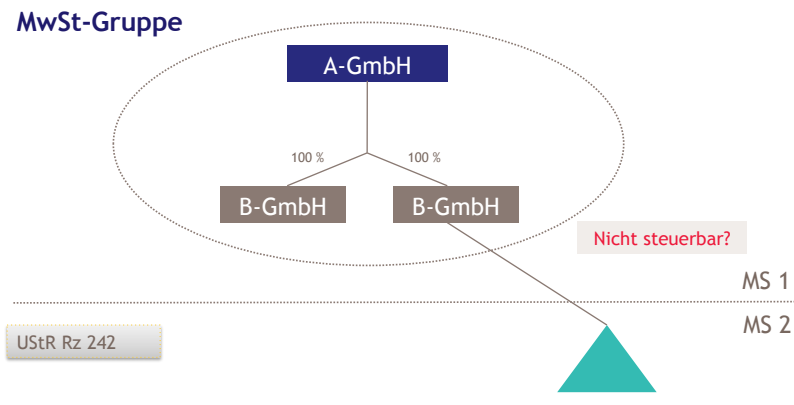
UStR Rz 242

16.11.2011 Tina Ehrke-Rabel 8

Österreich: BS der OG im Ausland



MwSt-Gruppe




MS 1
MS 2

UStR Rz 242

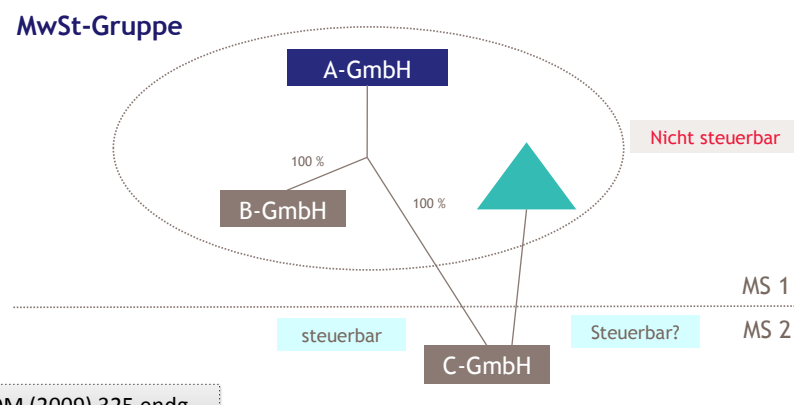
Nicht steuerbar?

16.11.2011 Tina Ehrke-Rabel 8

BS d ausländ Mitglieds im Inland



MwSt-Gruppe



MS 1
MS 2


KOM (2009) 325 endg
Ruppe/Achatz, § 2 Tz xx

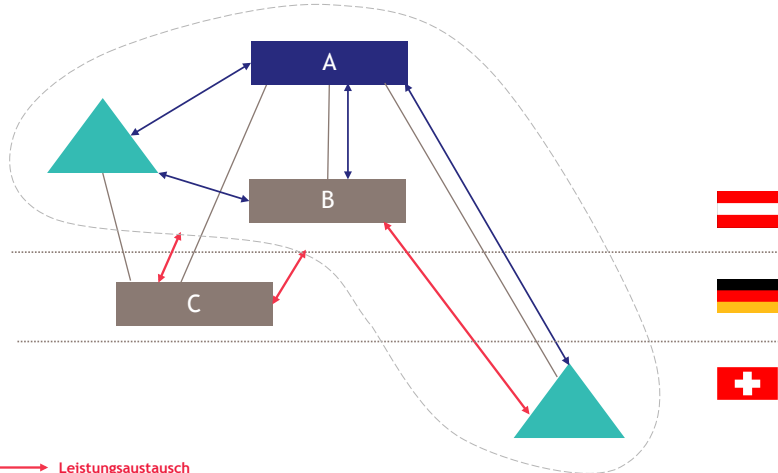
Nicht steuerbar

steuerbar Steuerbar?

16.11.2011 Tina Ehrke-Rabel 9


Räumlicher Anwendungsbereich







←→ Leistungsaustausch

←→ kein Leistungsaustausch






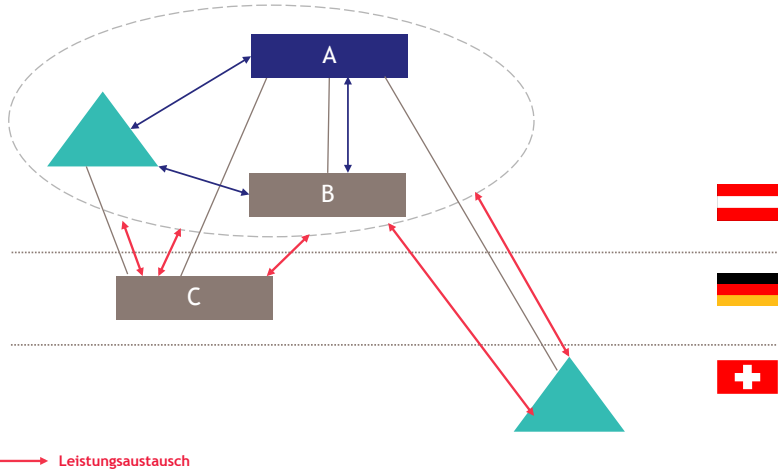


Lösung UStR Rz 242
Ruppe/Achatz, UStG⁴, § 2 Tz10

16.11.2011
Univ.-Prof. Dr. Tina Ehrke-Rabel
12


Räumlicher Anwendungsbereich







←→ Leistungsaustausch

←→ kein Leistungsaustausch








Lösung KOM (2009) 325 endg

16.11.2011
Univ.-Prof. Dr. Tina Ehrke-Rabel
13

Schwesternorganschaft? § 2 Abs 2 UA 2 UStG




↔ Leistungsaustausch
↔ kein Leistungsaustausch

16.11.2011 Univ.-Prof. Dr. Tina Ehrke-Rabel 14

Grundfreiheitenverstoß durch Inlandsbeschränkung?


A empfängt sämtliche Leistungen für stbfreien/nicht wirtschaftl Bereich - kein VStA!

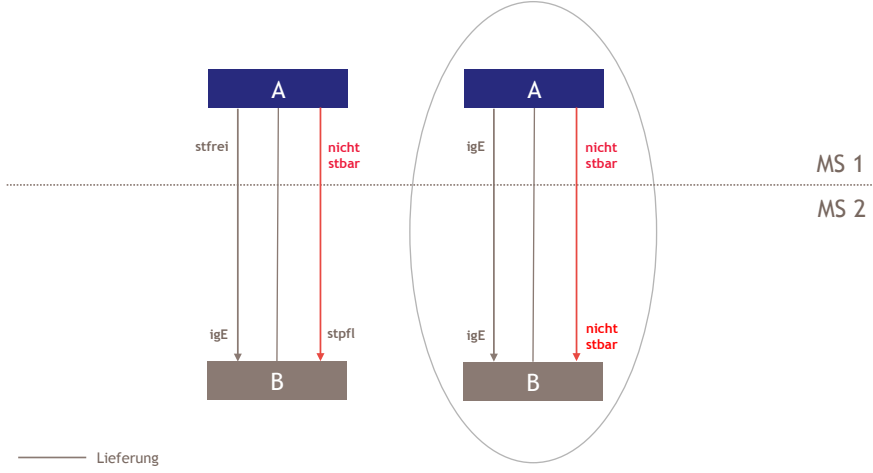


— Lieferung
— Sonstige Leistung

16.11.2011 Tina Ehrke-Rabel 10

Grundfreiheitenverstoß durch Inlandsbeschränkung?






— Lieferung
 — Sonstige Leistung

16.11.2011 Univ.-Prof. Dr. Tina Ehrke-Rabel 11

Grundfreiheitenverstoß durch Inlandsbeschränkung?



- **Sachliche Rechtfertigung**
 - Wahrung der Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse?
 - Administrative Schwierigkeiten und daher Missbrauchsanfälligkeit?

16. 11. 2011 Tina Ehrke-Rabel 19

Kontakt



Univ.-Prof. Dr. Tina Ehrke-Rabel

Institut für Finanzrecht
Universität Graz

tina.ehrke@uni-graz.at

Tel: +43 316 380-3430

**Herzlichen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**