



STEUERBERATERKAMMER
STUTT GART

Körperschaft des öffentlichen Rechts

STEUERBERATERKAMMER **SÜDBADEN**
KÖRPERSCHAFT DES ÖFFENTLICHEN RECHTS



Beteiligungen und Organschaft in der Umsatzsteuer

4.12.2023

Referent:
Stefan Crivellin
Dipl.-Betriebswirt (BA)
Steuerberater

Unsere Themen heute

- A. Beteiligungen – zunächst ohne Organschaft
- B. Organschaft in der Umsatzsteuer

A. Beteiligungen – zunächst ohne Organschaft

- I. Wer ist umsatzsteuerlicher Unternehmer?
- II. Wann ist der Gesellschafter umsatzsteuerlicher Unternehmer?
- III. Gründung der Gesellschaft
- IV. Kauf/Verkauf von Gesellschaftsanteilen
- V. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen
- VI. Beendigung der Gesellschaft
- VII. Brennpunkt Vorsteuerabzug

I. Wer ist umsatzsteuerlicher Unternehmer?

Umsatzsteuerlicher Unternehmer ist

- jedes **selbständig** tätige **Wirtschaftsgebilde**
- welches **nachhaltig Leistungen gegen Entgelt** ausführt
- oder die durch objektive Anhaltspunkte belegte **Absicht** hat, eine unternehmerische Tätigkeit gegen Entgelt und selbständig auszuüben und **erste Investitionsausgaben** für diesen Zweck tätigt
- **unabhängig** von **Rechtsform** oder **Rechtsfähigkeit** des Leistenden
- **auch** wenn eine Personenvereinigung **nur** gegenüber ihren Mitgliedern tätig wird, z. B. mit der **entgeltlichen** Überlassung von Gemeinschaftsanlagen

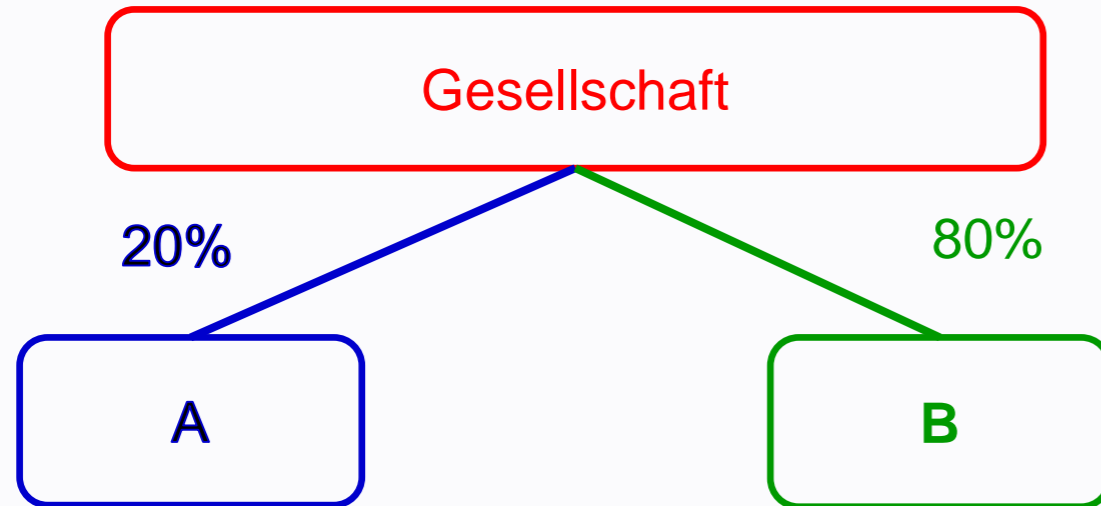
Art. 16 Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) – BGBl. 2022 I S. 2294

§ 2 Unternehmer, Unternehmen

- (1) *¹Unternehmer ist, wer eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbstständig ausübt, unabhängig davon, ob er nach anderen Vorschriften rechtsfähig ist.*

I. Wer ist umsatzsteuerlicher Unternehmer?

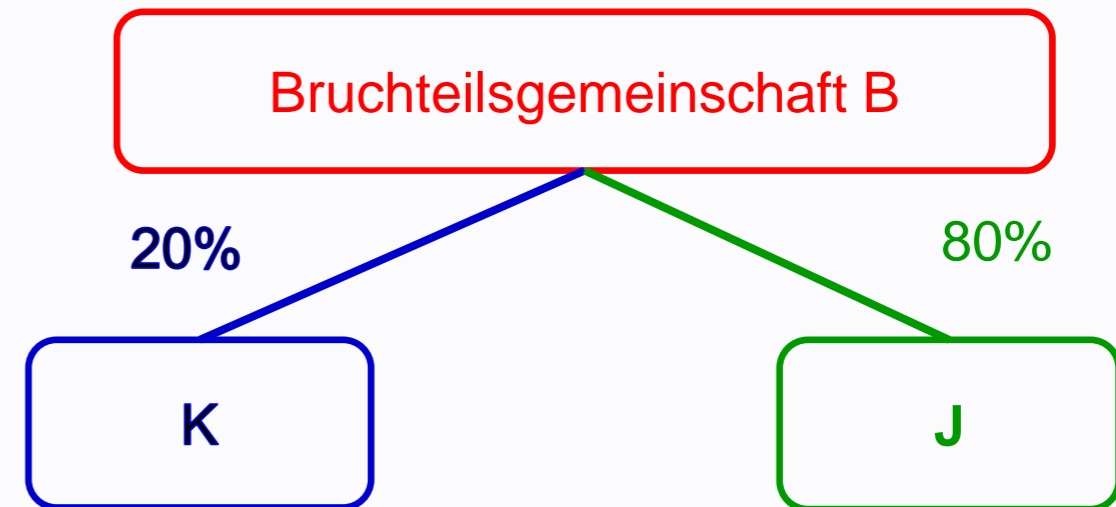
Regelfall: unternehmerische Gesellschaft



Ergebnis:

- Gesellschaft = USt-licher Unternehmer
- A und B nur Unternehmer, wenn Umsätze (an die G't oder an Dritte)
 - **nicht** durch Anteil an GuV abgedeckt

Ausnahme: BFH v. 28.8.2014 – „Mähdrescher-Urteil“



BFH:

- B = Nichtunternehmer, da nur unentgeltliche Überlassung Mähdrescher an K / J
- K + J = Leistungsempfänger, können über ihren Anteil direkt verfügen