

5. Konferenz

Die EWIV in der europäischen Wirtschaftspraxis

Aktuelles zur Besteuerung der EWIV

Gliederung

1 Grundlagen der Besteuerung

2 Umsatzsteuer

3 Betriebsstättenprinzip und Abkommensberechtigung

4 Hilfstätigkeit

1 Grundlagen der Besteuerung

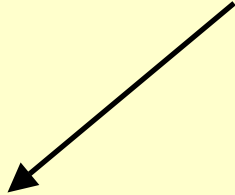
1.1 Allgemein

- **Artikel 40 EWIV-VO = steuerliches Transparenzprinzip
= einzige Steuerharmonisierungsregelung**
- **Vermeidung der wirtschaftlichen Doppelbelastung**
- **Artikel 40 EWIV-VO = kein steuerliches Gesamtkonzept, (d.h., Steuerarten, die an andere Steuerobjekte anknüpfen, werden von dieser europäischen Einheitsnorm nicht erfasst)**

1.2 Einkommensteuer

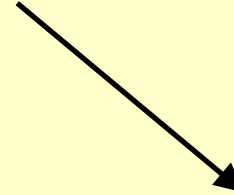
- **Artikel 40 EWIV-VO = Transparenzprinzip**
- **entspricht insoweit der Behandlung von Personengesellschaften im deutschen Steuerrecht**
- **§ 1 EWIV-AG: EWIV grundsätzlich als OHG zu behandeln = keine zwangsläufige Behandlung als Mitunternehmerschaft**

• **Voraussetzung für Mitunternehmerschaft bei EWIV**



**keine Beteiligung am
allg. Wirtschaftsleben**

- **EWIV ausschließlich gegenüber ihrem Mitglied tätig = Hilfstätigkeit**
- **keine eigenen Leistungen am Markt**



keine Gewinnerzielungsabsicht

- **Art. 3 Abs. 1, 2. Halbs. EWIV-VO**
- **Cost-Center (Büro-, Lager-, Labor-, Werbegemeinschaft etc.)**

1.3 Einkunftsarten bei Überschreitung der Hilfstätigkeit

- **§ 1 EWIV-AG: EWIV = OHG-Vorschriften anwendbar
Rechtsfolge: Gesellschafter erzielen Einkünfte als freiberuflicher (§ 18 Abs. 4 i.V.m. § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) oder gewerbliche Mitunternehmer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)**
- **Transparenzprinzip → beschränkte Steuerpflicht**
- **Ergebnisfeststellung = einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung gem. § 180 Abs. 1 Nr. 2a AO bei echter Mitunternehmerschaft**
- **Gewerbesteuerpflicht grundsätzlich nur bei echter Mitunternehmerschaft mit deutscher Betriebsstätte**

1.4 Ermittlung und Feststellung des Ergebnisses der EWIV

Bilanzierungspflicht

- **§ 6 EWIV-AG: GF verpflichtet Bücher zu führen und Jahresabschluss aufzustellen**
- **§ 1 EWIV-AG:**
 - **GoB, §§ 238-263 HGB**
 - **Jahresabschluss = Bilanz und GuV, § 242 Abs. 3 HGB**
 - **Steuerbilanz nur bei Überschreitung des Tätigkeitsrahmens**
 - **Besteuerungsgrundlage, § 180 Abs. 2 AO**
 - **Rücklage- und Rückstellungsbildung im Rahmen der HGB-Vorschriften möglich**

2 Umsatzsteuer

2.1 EWIV als Unternehmer

- **Voraussetzungen der deutschen Umsatzsteuerpflicht = § 2 Abs. 1 UStG**
 - **gewerbliche oder berufliche Tätigkeit**
= nachhaltige Tätigkeit mit Einnahmenerzielungsabsicht
 - **selbständige Tätigkeit**
= eigene Verantwortung und eigene Rechnung
- ⇒ nach deutschen USt-Recht besitzt die EWIV Unternehmereigenschaft**

2.2 Steuerbarkeit der Leistungen

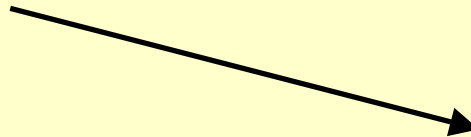
- § 1 Abs. 1 dt. UStG
- **Leistungsaustausch**
 - = zwei Beteiligte (Leistungsempfänger + Leistender)
 - = Leistung steht Gegenleistung (Entgelt) gegenüber
 - = Leistungen sind miteinander innerlich verbunden (innerliche Verknüpfung)

- **Leistungsaustausch bei PersG**



Innenverhältnis

= kein steuerbarer Leistungsaustausch
bei Kapitaleinlagen und
Kostendeckungsbeiträgen



Außenverhältnis

= steuerbar

2.3 Leistungsort

- **steuerbare Leistung = Leistungsort im Inland**
- **Ortsbestimmung nach Art der Leistung**

2.4 Steuerpflichtigkeit der Leistungen

- **nationale Vorschriften, § 4 und 4b UStG**
- **6. EG-Richtlinie**

3 Betriebsstättenprinzip und Abkommensberechtigung

3.1 Betriebsstättenprinzip und die Auswirkung auf die EWIV

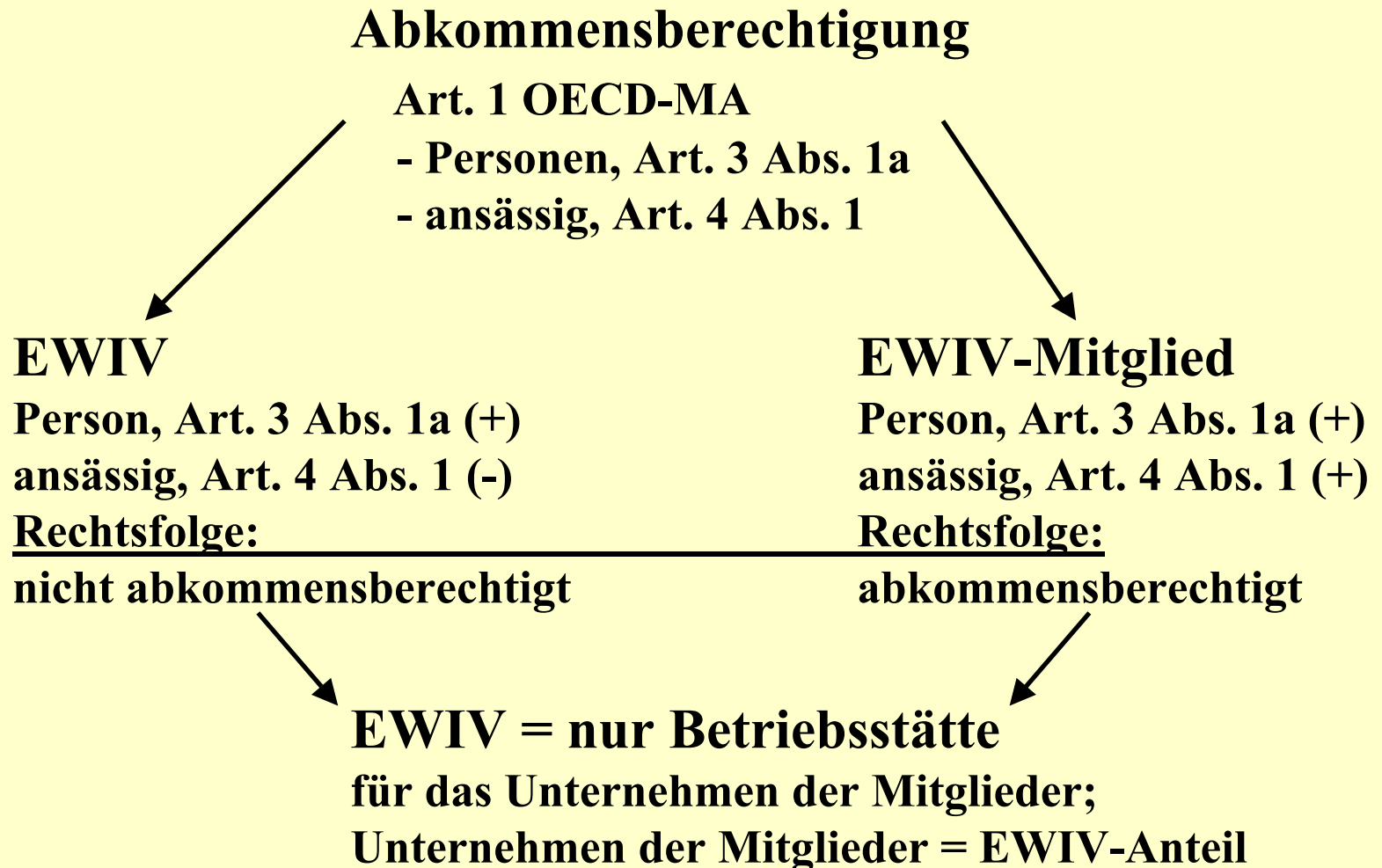
Betriebsstättenprinzip Artikel 7 OECD-MA

```
graph TD; A["Betriebsstättenprinzip  
Artikel 7 OECD-MA"] --> B["Hilfstätigkeiten  
i.S.d. Art. 3 Abs. 1 EWIV-VO  
Rechtsfolge:  
keine Einkünfte, die der EWIV  
als Betriebsstätte 'normativ'  
zugerechnet werden können"]; A --> C["keine Hilfstätigkeiten  
i.S.d. Art. 3 Abs. 1 EWIV-VO  
Rechtsfolge:  
Anwendung des  
Betriebsstättenprinzips  
gem. Art. 7 OECD-MA"];
```

Hilfstätigkeiten
i.S.d. Art. 3 Abs. 1 EWIV-VO
Rechtsfolge:
keine Einkünfte, die der EWIV
als Betriebsstätte “normativ”
zugerechnet werden können

keine Hilfstätigkeiten
i.S.d. Art. 3 Abs. 1 EWIV-VO
Rechtsfolge:
Anwendung des
Betriebsstättenprinzips
gem. Art. 7 OECD-MA

3.2 Abkommensberechtigung der EWIV



3.3 Betriebsstätte

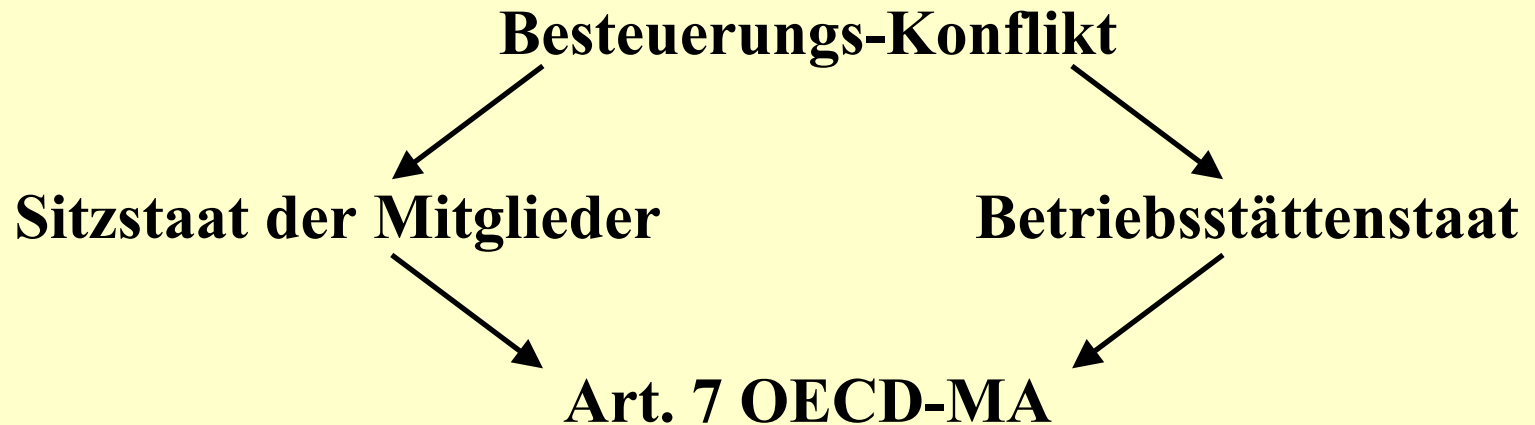
Betriebsstätte

= Mitglied kann über Beteiligung
eine Betriebsstätte unterhalten

- § 12 AO nach dt. Recht,
Voraussetzung für
beschränkte Steuerpflicht
- EWIV kann auch ohne
Gewinnerzielungsabsicht
Voraussetzungen des § 12 AO
erfüllen

- Artikel 5 OECD-MA
= Betriebsstätte
- Art. 5 Abs. 4 OECD-MA
= keine Betriebsstätte
bei reinen Hilfstätigkeiten

3.4 Betriebsstättenbesteuerung nach Abkommensrecht



Fazit:

- ideelle oder passive Tätigkeiten der EWIV für ihre Mitglieder = keine Betriebsstätte i.S.d. Abkommensrechtes
- aktive EWIV = Betriebsstätte i.S.d. Abkommensrechtes

4 Hilfstätigkeit

- **Artikel 3 Abs. 1 Satz 2 EWIV-VO**
= Tätigkeitsrahmen = Hilfstätigkeiten
- **keine Definition des Hilfstätigkeitsbegriffs in EWIV-VO**
- **Tätigkeitsrahmen wird nur durch Tätigkeitsverbot konkretisiert**
- **Beispiele für Hilfstätigkeiten:**
 - **gemeinsame Forschungsaktivitäten**
 - **Vergemeinschaftung des Einkaufs und Verkaufs**
 - **Transport- und Lagergemeinschaft**
 - **Inkassogemeinschaft**
 - **gemeinsame Ausschreibung und Durchführung von Großprojekten**
- **Begriffsdefinition = Aufgabe der Rechtsprechung?!**