

Lösung Fall 3)

1) Mutter AG an Tochter GmbH 1

Voraussetzungen Organschaft

- § 2 II Nr.2 UStG
- juristische Person GmbH
- Eingliederung
 - finanziell 100%
 - wirtschaftlich Lieferbeziehung
 - organisatorisch Personalunion
- Inland beide Deutschland

Organschaft i.S.d. § 2 II Nr.2 UStG.

Rechtsfolgen

- keine Unternehmereigenschaft nach § 2 UStG
- Lieferung kein steuerbarer Umsatz nach § 1 I Nr.1 UStG
 - > nicht steuerbarer Innenumsatz

2) Mutter AG an Tochter GmbH 2

Voraussetzungen Organschaft

- § 2 II Nr.2 UStG
- juristische Person GmbH
- Eingliederung
 - finanziell 40%
 - wirtschaftlich Lieferbeziehung
 - organisatorisch Personalunion
- Inland beide Deutschland

Keine Organschaft i.S.d. § 2 II Nr.2 UStG, da keine finanzielle Eingliederung von T-GmbH 2.

Rechtsfolgen

- Unternehmereigenschaft nach § 2 UStG
- Lieferung als steuerbarer Umsatz nach § 1 I Nr.1 UStG
 - > steuerbarer Innenumsatz
- Verweis Lösungsbogen

3) Mutter AG an Tochter GmbH 3

Voraussetzungen Organschaft

- § 2 II Nr.2 UStG
- juristische Person GmbH
- Eingliederung
 - finanziell 70%
 - wirtschaftlich Lieferbeziehung
 - organisatorisch Personalunion
- Inland T-GmbH 3 in Belgien, kein Inland

Keine Organschaft i.S.d. § 2 II Nr.2 UStG, da T-GmbH in Belgien. Organschaftliche Wirkung beschränkt auf Inland.

Rechtsfolgen

- Unternehmereigenschaft nach § 2 UStG
- Lieferung als steuerbarer Umsatz nach § 1 I Nr.1 UStG
 - > steuerbarer Innenumsatz
- Verweis Lösungsbogen
- innergemeinschaftliche Lieferung
- steuerfreier Umsatz nach § 4 Nr.1b UStG
- beachte § 15 III Nr.1a UStG (Vorsteuerabzug)

4) Mutter AG an Tochter GmbH 4

Voraussetzungen Organschaft

- § 2 II Nr.2 UStG
- juristische Person GmbH
- Eingliederung
 - finanziell 100%
 - wirtschaftlich Lieferbeziehung
 - organisatorisch Personalunion
- Inland T-GmbH 4 in Marokko, kein Inland

Keine Organschaft i.S.d. § 2 II Nr.2 UStG, da T-GmbH in Marokko.

Rechtsfolgen

- Unternehmereigenschaft nach § 2 UStG
- Lieferung als steuerbarer Umsatz nach § 1 I Nr.1 UStG
 - > steuerbarer Innenumsatz
- Verweis Lösungsbogen
- Ausfuhrlieferung
- steuerfreier Umsatz nach § 4 Nr.1a UStG
- beachte § 15 III Nr.1a UStG (Vorsteuerabzug)