

TEIL B: Case Study (16 Punkte)

Hinweis: Es wird neben der reinen Lösung erwartet, dass Sie Ihre Ausführungen kurz begründen und die Rechtsgrundlage nennen (Z. B. Die Lieferung ist steuerbar, da alle Tatbestandsmerkmale des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG erfüllt sind). Bitte lösen Sie die Aufgabe nur auf den nachfolgenden Blättern!

Case:

Die italienische Konzernmutter „B-ALFA Srl“ hält nachfolgende Beteiligungen an folgenden deutschen Gesellschaften:

- Motor-OHG (Beteiligungshöhe 99%)
- 5-Türen-AG (Beteiligungsquote 51%)
- Lackier-GmbH (Beteiligungsquote 29%)

Geschäftsführerin aller deutschen Gesellschaften sowie der Konzernmutter „B-ALFA Srl“ ist Frau A Gulia.

Wie die Namen der deutschen Gesellschaften vermuten lassen, stehen alle Gesellschaften in einer Lieferbeziehung (Vor-/Nachlieferanten) zueinander.

Die Gewinne der deutschen Gesellschaften lauten:

- Motor-OHG (Beteiligungshöhe 99%); Gewinn: TEUR 10
- 5-Türen-AG (Beteiligungsquote 51%); Gewinn: TEUR 20
- Lackier-GmbH (Beteiligungsquote 29%); Gewinn: TEUR 250

Aufgaben:

Beschreiben Sie die grundsätzlichen Voraussetzungen einer umsatzsteuerrechtlichen Organschaft! Begründen Sie Ihre Antwort wie unter dem Hinweis zu Themenblock 1, Teil B angegeben! **(4 Punkte)**

Könnte die B-ALFA Srl grundsätzlich Organträger sein? Begründen Sie Ihre Antwort wie unter dem Hinweis zu Themenblock 1, Teil B angegeben! **(3 Punkte)**

Sofern die Motor-OHG an die 5-Türen-AG liefern würde, würde es sich dann um einen nicht steuerbaren Innenumsatz handeln? Begründen Sie Ihre Antwort wie unter dem Hinweis zu Themenblock 1, Teil B angegeben! **(3 Punkte)**

Ist die Lackier-GmbH Teil einer Organschaft mit der B-ALFA Srl? Begründen Sie Ihre Antwort wie unter dem Hinweis zu Themenblock 1, Teil B angegeben! **(3 Punkte)**

Wer müsste im vorliegenden Fall die steuerrechtlichen Pflichten (z. B. Abgabe einer Umsatzsteuer-Voranmeldung) gegenüber dem deutschen Finanzamt erfüllen? Begründen Sie Ihre Antwort wie unter dem Hinweis zu Themenblock 1, Teil B angegeben! **(3 Punkte)**