

Dominik Engl

Das Marks & Spencer - Verfahren vor dem
Europäischen Gerichtshof und seine
Konsequenzen für die deutsche
Organschaft

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2005 GRIN Verlag, Open Publishing GmbH
ISBN: 9783638481212

Dieses Buch bei GRIN:

<http://www.grin.com/de/e-book/52395/das-marks-spencer-verfahren-vor-dem-europaeischen-gerichtshof-und-seine>

Dominik Engl

Das Marks & Spencer - Verfahren vor dem Europäischen Gerichtshof und seine Konsequenzen für die deutsche Organschaft

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Diplomarbeit

Zur Erlangung des Grades eines Diplom-Wirtschaftsjuristen
am Fachbereich Wirtschaftswissenschaften
der Universität Siegen

Im Rahmen des Studiengangs Deutsches und Europäisches Wirtschaftsrecht
Wintersemester 2005/2006

Das Marks & Spencer Verfahren vor dem Europäischen Gerichtshof und seine Konsequenzen für die deutsche Organschaft

Eingereicht von:

Dominik Engl

Fachsemester: 9

16. November 2005

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Literaturverzeichnis	IV
A. Einleitung	1
B. Allgemeiner Teil	4
I. Relevante Besteuerungsprinzipien	4
1. Welteinkommensprinzip und Quellenprinzip	4
2. Individualbesteuerung und Trennungsprinzip	5
3. Leistungsfähigkeitsprinzip und objektives Nettoprinzip	6
II. Grundlagen der Verlustverrechnung	8
1. Begriff des Verlusts	8
2. Verlustverrechnung	9
a. Arten der Verlustverrechnung	9
(1) Intraperiodische Verrechnung	9
(2) Interperiodische Verrechnung	10
b. Einschränkung der Verlustverrechnung	10
III. Die Grundfreiheiten im Steuerrecht	12
1. Rang des Gemeinschaftsrechts	12
2. Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts	13
3. Dogmatik der Grundfreiheiten und Prüfungsfolge	16
a. Allgemeines	16
b. Anwendungsbereich	17
(1) Sachlich	17
(2) Persönlich	19
(3) Räumlich	19
c. Eingriff	19
(1) Art des Eingriffs	20
(2) Form	22
(3) Urheber (Adressat der Niederlassungsfreiheit)	23
d. Rechtfertigung	24
(1) Allgemein	24
(2) Rechtfertigungsgründe	25
(3) Verhältnismäßigkeit	26
C. Besonderer Teil	28
I. Das Marks & Spencer Verfahren	28
1. Bisheriger Verfahrensverlauf	28

II

a. Ausgangssachverhalt	28
b. UK „group relief“	29
c. Britisches Verfahren	31
d. Vorlagefragen an den EuGH	31
e. Mündliche Verhandlung	33
f. Antrag des Generalanwalts	34
2. Die Niederlassungsfreiheit im Marks & Spencer Verfahren	35
a. Anwendungsbereich der Niederlassungsfreiheit	35
(1) Sachlich	35
(2) Persönlich	36
(3) Zwischenergebnis	37
b. Eingriff	37
(1) Art des Eingriffs	37
(a) Diskriminierung	37
(b) Beschränkung	39
(aa) Horizontales Vergleichspaar	40
(bb) Vertikales Vergleichspaar	42
(2) Urheber (Adressat der Niederlassungsfreiheit)	43
c. Zwischenergebnis	43
d. Rechtfertigung	43
(1) Fiskalische Interessen	44
(2) Territorialitätsprinzip	45
(3) Kohärenz	47
(a) Allgemeines	47
(b) Im Marks & Spencer Verfahren	48
(aa) Ansicht der Mitgliedstaaten	48
(bb) Ansicht von Marks & Spencer	49
(cc) Ansicht des Generalanwalts	49
(dd) Ansicht der Literatur und eigene Stellungnahme	51
e. Ergebnis und Lösungsvorschlag	55
II. Konsequenzen für die deutsche Organschaft	58
1. Übertragung der Ergebnisse auf die Organschaft	58
a. Überblick über die Organschaft	59
(1) Voraussetzungen der Regelung	59
(2) Rechtsfolgen für die Besteuerung	60
b. Die Organschaft und die Niederlassungsfreiheit	61

III

(1) Beschränkung und Vergleichbarkeit mit dem „group relief“	61
(a) Abschluss GAV	62
(b) Ausgleichspflicht der Muttergesellschaft	63
(c) Automatische Zurechnung des Ergebnisses	64
(d) Zurechnung des Gewinns und des Verlusts	64
(e) Zwischenergebnis	65
(2) Rechtfertigung	65
2. Mögliche Lösungsansätze für eine „europarechtskonforme“ Organschaft	66
a. Abschaffung der Organschaft	67
b. Weiterentwicklung der Organschaft	68
(1) Nachversteuerungsmethode	68
(2) Gruppenbesteuerung	70
D. Schlussbemerkungen	72

Literaturverzeichnis

- Ahmann, Karin-Renate*: Das Ertragssteuerrecht unter dem Diktat des Europäischen Gerichtshofs? Können wir uns wehren? DStZ 2005, S. 75 - 80.
- Altmeppen, Holger* in *Kropff, Bruno; Semler, Johannes*: Münchener Kommentar zum Aktiengesetz (MüKo), München, 2000, §§ 290 – 303.
- Balmes, Frank; Brück, Michael; Ribbrock, Martin*: Der EuGH-Fall Marks & Spencer: Rückschlüsse für die deutsche Organschaftsbesteuerung, BB 2005, S. 966 – 970.
- Bender, Timo* (Verlustverrechnungsbeschränkungen): Verlustverrechnungsbeschränkungen im EStG, Frankfurt am Main, 2002.
- Bergemann, Achim; Schönherr, Frank; Stäblein; Winfried*: Die Rechtsprechung des EuGH im Ertragsteuerrecht – Chancen und Risiken für deutsche Unternehmen, BB 2005, S. 1706 – 1721.
- Birk, Dieter*: Das sog. „Europäische“ Steuerrecht, FR 2005, S. 121 - 127.
- Birk, Dieter*: Steuerrecht I, München, 2004.
- Birk, Dieter*: Steuerrecht, Münster, 2003.
- Birk, Dieter* (Leistungsfähigkeitsprinzip): Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Maßstab der Steuernormen, Köln, 1983.
- Birkenfeld, Wolfram; Kaminski, Bert; Kessler, Wolfgang; Märkle, Rudi W.; Mössner, Jörg Manfred; Offerhaus, Klaus; Söffing, Günter* (EU Competence Group der Ernst & Young AG): Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung im deutschen Steuerrecht, BB 2005, S. 754 – 755.
- Buchheister, Hans-Otto*: Ist die Berücksichtigung von Verlusten ein notwendiger Bestandteil des Einkommensteuerrechts, DStZ 1997, S. 556 - 558.
- Cattelaens, Heiner; Gottstein, Siegfried; Stegmüller, Hubert; Zenthöfer, Wolfgang*: Körperschaftsteuer, Stuttgart, 2002.
- Cloer, Adrian*: Verlustverrechnung ausländischer Tochtergesellschaften im Visier des EU-Rechts, PISStB 2005, S. 107 - 109.
- Cordewener, Axel*: DBA-Freistellung von Auslandsverlusten und EG-Grundfreiheiten: Klärung aufgeschoben, aber (hoffentlich) nicht aufgehoben! – Anmerkung zu FG Baden-Württemberg, Gerichtsbescheid vom 30.6.2004 (1 K 312/03, Rev. I R 84/04), DStRE 2004, 958, DStR 2004, S. 1634 – 1638.
- Cordewener, Axel*: Deutsche Unternehmensbesteuerung und europäische Grundfreiheiten – Grundzüge des materiellen und formellen Rechtsschutzsystems der EG, DStR 2004, S. 6 – 15.
- Cordewener, Axel*: Auslandsverluste und EG-Grundfreiheiten: Kurskorrektur am falschen Fall? – Kritische Anmerkungen zum Vorlagebeschluss des BFH vom 13.11.2002, IStR 2003, S. 413 - 418.
- Cordewener, Axel* (Grundfreiheiten): Europäische Grundfreiheiten und nationales Steuerrecht, Köln, 2002.
- Cordewener, Axel; Dahlberg, Mattias; Pistone, Pasquale; Reimer, Ekkehart; Romano, Carlo*: The tax treatment of foreign losses: Ritter, M&S and The way Ahead – Part I, European Taxation 2004, S. 135 – 142.