



# Ort von Dienstleistungen bei B2B-Umsätzen

Dr. Petra Reinbacher  
Bundesministerium für Finanzen



## Einleitung

- RL 2008/8/EG bringt Systemänderung für die Leistungsortbestimmung
- bisher nur bei Katalogleistungen maßgeblich, ob Leistungsempfänger Unternehmer ist oder nicht
- neu: unterschiedliche Leistungsortregelungen für Steuerpflichtige/Nichtsteuerpflichtige (MwStSystRL) bzw. Unternehmer/Nichtunternehmer (UStG 1994)

2

# Unternehmerbegriff

- Art 43 Z 1 MwStSystRL neu:  
Für die Bestimmung des Leistungsorts gilt ein Steuerpflichtiger auch hinsichtlich jener Leistungen, die er für seine nicht steuerbaren Umsätze bezieht, als Steuerpflichtiger.
- Beispiele:
  - gemischte Holding (USt-Protokoll 2002, EuGH 13.3.2008, Rs C-437/06, „*Secureta*“)
  - Mittelstandsfinanzierungsgesellschaft (USt-Protokoll 2008)
- EuGH 6.11.2008, Rs C-291/07, „*TTR Trygghetsradet*“

3

# Unternehmerbegriff

- Erwägungsgrund 4 der RL 2008/8/EG:  
Leistungsort B2B gilt nicht, wenn Steuerpflichtiger Leistungen für private Zwecke bezieht;
- Art 43 Z 2 MwStSystemRL neu:  
nicht steuerpflichtige JP mit UID-Nummer gilt für Leistungsortregelungen als Steuerpflichtiger;
- Beispiele:
  - gemeinnütziger Verein
  - JP des öffentlichen Rechts
  - reine Holding

4

# Leistungsortregelungen B2B

- Generalklausel - Auffangtatbestand
- Spezialregelungen:
  - Grundstücksumsätze
  - Personenbeförderungsleistungen
  - künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen
  - Restaurationsumsätze
  - kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln
  - ig Bordverpflegungsdienstleistungen

5

# Generalklausel B2B

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Unternehmerort	Empfängerort
Art 43 MwStSystRL, § 3a Abs 12 UStG 1994	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

- Empfängerort:
  - Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit
  - feste Niederlassung (MwStSystRL) / Betriebsstätte (UStG 1994)
  - Wohnsitz
  - gewöhnlicher Aufenthalt

6

## Vermittlungsleistungen

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Ort der vermittelten Leistung	Empfängerort
Art 44 MwStSystRL, § 3a Abs 4 UStG 1994	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

- Entfall der Sonderregelungen für Vermittlung von
  - Katalogleistungen (§ 3a Abs 10 Z 11 UStG 1994)
  - ig Güterbeförderungen (Art 3a Abs 4 UStG 1994)
  - Beförderungsnebenleistungen (Art 3a Abs 4 UStG 1994)

7

## Sonstige Leistungen iZm Grundstücken

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Belegenheitsort	Belegenheitsort
Art 45 MwStSystRL, § 3a Abs 6 UStG 1994	Art 47 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

- demonstrative Aufzählung:
  - Sachverständige, Grundstücksmakler
  - Leistungen zur Vorbereitung und Koordinierung von Bauleistungen, zB Architekten und Bauaufsichtsunternehmen
  - Beherbergung in Hotels, Ferienlagern, Campingplätzen NEU
  - Einräumung von Nutzungsrechten an Grundstücken NEU

8

## Beförderungsleistungen

	<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Personen- beförderung	Beförderungsstrecke	Beförderungsstrecke
	Art 46 MwStSystRL, § 3a Abs 7 UStG 1994	Art 48 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>
Güter- beförderung	Beförderungsstrecke	Empfängerort
	Art 46 MwStSystRL, § 3a Abs 7 UStG 1994	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>
lg Güter- beförderung	Abgangsort	Empfängerort
	Art 47 MwStSystRL, Art 3a Abs 2 UStG 1994	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

9

## Beförderungsnebenleistungen

- Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Beförderungsleistungen üblicherweise verbunden sind

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Tätigkeitsort	Empfängerort
Art 52 lit b MwStSystRL, § 3a Abs 8 lit b UStG 1994	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

10

künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen einschließlich der Leistungen der jeweiligen Veranstalter

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Tätigkeitsort	Tätigkeitsort
Art 52 lit a MwStSystRL, § 3a Abs 8 lit a UStG 1994	Art 53 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>
	Empfängerort
	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2011</b>

- ab 1.1.2011 (Art 53 MwStSystRL): Leistungsort für die Eintrittsberechtigung und damit zusammenhängende Dienstleistungen bleibt der Veranstaltungsort.

11

## Begutachtung von und Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Tätigkeitsort	Empfängerort
Art 52 lit c MwStSystRL, § 3a Abs 8 lit c UStG 1994	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

12

## Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Unternehmerort	Erbringungsort
Art 43 MwStSystRL, § 3a Abs 12 UStG 1994	Art 55 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

13

## Vermietung von Beförderungsmitteln

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>	
Unternehmerort	<b>kurzfristig</b>	<b>langfristig</b>
	Übergabeort	Empfängerort
Art 43 MwStSystRL, § 3a Abs 12 UStG 1994	Art 56 Abs 1 MwStSystRL	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

- kurzfristige Vermietung: max. 30 Tage,  
bei Wasserfahrzeugen max. 90 Tage

14

## innergemeinschaftliche Bordverpflegungsdienstleistungen

- Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Unternehmerort	Abgangsort
Art 43 MwStSystRL, § 3a Abs 12 UStG 1994	Art 57 Abs 1 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

15

## Katalogleistungen

<b>derzeitiges System</b>	<b>neues System</b>
Empfängerort	Empfängerort
Art 56 MwStSystRL, § 3a Abs 9 lit a UStG 1994	Art 44 MwStSystRL <b>ab 1.1.2010</b>

16

## Vermeidung von Doppel-, Nichtbesteuerung und Wettbewerbsverzerrungen

- Art 59a MwStSystRL neu:  
Möglichkeit zur Verlagerung des Leistungsorts an den Ort der tatsächlichen Nutzung oder Auswertung
- Verlagerung vom Drittland ins Inland und umgekehrt
- bei B2B möglich für alle Leistungen nach Art 44 MwStSystRL und für die kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln

17

## Reverse-Charge-System

- Art 196 MwStSystRL neu:  
obligatorischer Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger, wenn sich der Leistungsort nach Art 44 MwStSystRL (Empfängerortprinzip – B2B) bestimmt und die Leistung von einem ausländischen Steuerpflichtigen erbracht wird;
- Art 192a MwStSystRL neu:  
trotz fester Niederlassung Übergang der Steuerschuld, wenn die feste Niederlassung nicht an der Leistungserbringung beteiligt ist;
- Zusammenfassende Meldung NEU

18