

Steuerwissenschaften und Praxis Linz*
Dienstleistungen ausländischer
Unternehmer aus EU in Österreich
29. November 2006

*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Agenda

Ort der Dienstleistung
Übergang der Steuerschuld

Ort Der Dienstleistung

Ort, von dem aus der Unternehmer sein Unternehmen betreibt

- Ort, von dem aus der Unternehmer seine Tätigkeit anbietet
- Ort der Geschäftsleitung
- natürliche Personen
 - Wohnsitz
 - gewöhnlicher Aufenthalt
 - § 26 BAO
- Körperschaften
 - Sitz
 - § 27 BAO

Betriebsstätte als Ort der Dienstleistung

- Leistung wird von Betriebsstätte ausgeführt
- Betriebsstättenbegriff des § 29 BAO
 - jede feste örtliche Anlage oder Einrichtung
 - Ausübung eines Betriebes oder wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes dienend
- feste Niederlassung
 - keine Definition im Gemeinschaftsrecht
 - Rechtsprechung des EuGH

Betriebsstätte als Ort der Dienstleistung

EuGH 4.7.1984, Rs C-168/84 „Berkholz“

- Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit ist vorrangig
- subsidiär
 - keine steuerlich sinnvolle Lösung
 - Konflikt mit anderem Mitgliedstaat
- Erbringung der betreffenden Dienstleistung
 - ständiges Zusammenwirken
 - persönliche und Sachmitteln
 - Mindestbestand

Betriebsstätte als Ort der Dienstleistung

VwGH 29.4.2003, 2001/14/0226

- ständiges Zusammenwirken von persönlichen und Sachmitteln
- ausreichender Mindestbestand der Einrichtung auf dem Hochseeschiff
- in der Lage, die Dienstleistung autonom zu erbringen

Betriebsstätte als Ort der Dienstleistung

Weitere Zweifelsfragen

- Server als feste Niederlassung?
- Betriebsstätte als Leistungsempfänger?
 - ausschließlich oder überwiegend bestimmt
 - Auftrag oder Zahlung des Entgelts
 - Erbringung von Dienstleistungen
 - wo Kosten in Endverbraucherpreise eingehen

Agenda

Ort der Dienstleistung
Übergang der Steuerschuld

Leistungsempfänger als Steuerschuldner

- sonstige Leistungen, ausgenommen Mauten
- Werklieferungen
- leistender Unternehmer
 - im Inland weder Wohnsitz (Sitz)
 - noch seinen gewöhnlichen Aufenthalt oder eine Betriebsstätte
- Leistungsempfänger
 - Unternehmer
 - juristische Person des öffentlichen Rechts

Leistungsempfänger als Steuerschuldner

- ausländischer Unternehmer
 - Ansässigkeit
 - Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet
 - Betriebsstätte
 - feste Niederlassung
 - Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
 - Betriebsstättenbescheinigung
 - Besitz und Vermietung von Grundstücken
 - Erbringung der Dienstleistung

Leistungsempfänger als Steuerschuldner

- Leistungsempfänger
 - Ansässigkeit
 - umsatzsteuerliche Erfassung
 - Registrierung
 - Veranlagung
 - Vorsteuerabzug
 - nichtunternehmerische Sphäre

Zusammenfassung

- Ort der Dienstleistung
 - Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit
 - feste Niederlassung
 - Leistungsempfänger
- Übergang der Steuerschuld
 - Ansässigkeit des Leistenden
 - Erbringung der Dienstleistung
 - Leistungsempfänger

© 2006 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity. *connectedthinking is a trademark of PricewaterhouseCoopers LLP (US).

