

# MOSS (Mini One Stop Shop) und Umsatzsteuerupdate

MMag. Dr. Thomas Ecker / BMF

Wien, 26. November 2015

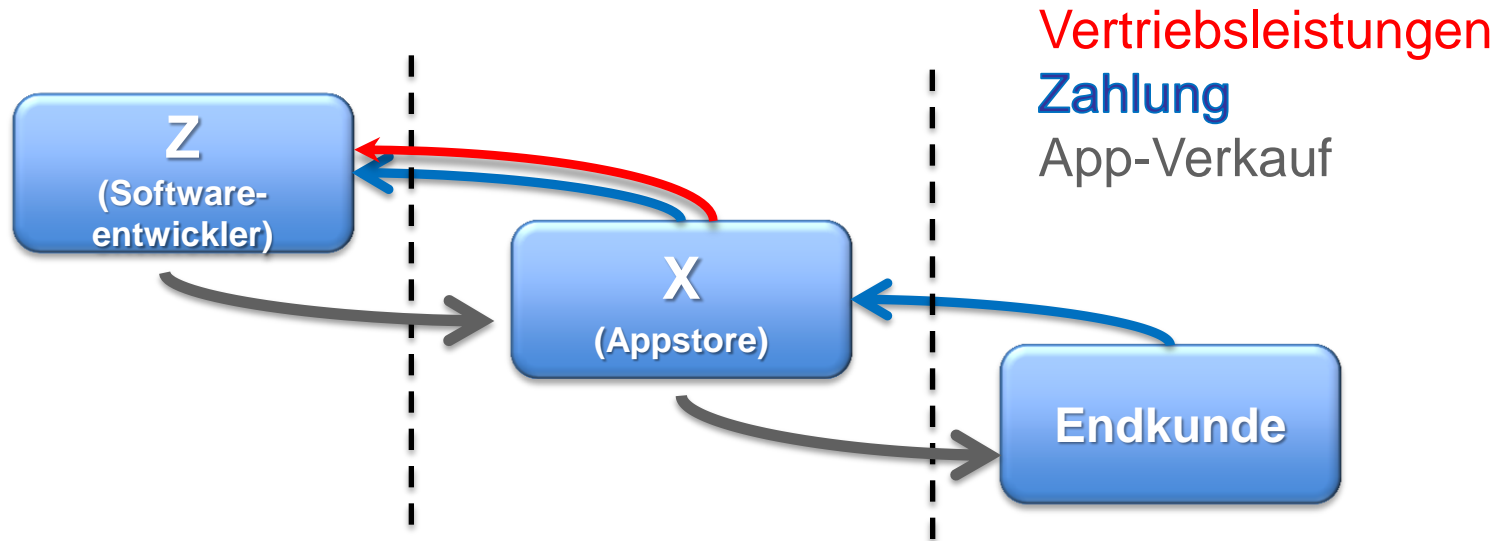
- **Bugetbegleitgesetz 2014**
  - Leistungsortregeln
  - MOSS
  
- **Steuerreformgesetz 2015/2016**
  - Steuersätze
  - CO<sub>2</sub>-freie KFZ

# BBG 2014

(Budgetbegleitgesetz 2014)

- **Besteuerung am Empfängerort**
  - B2B und **B2C** (§ 3a Abs. 6 und 13 UStG)
- **Leistungsortvermutungen**
  - zB Telefonzellen, Festnetz, Handy SIM-Karte
  - zwei sich nicht widersprechende Beweismittel
    - zB Rechnungsanschrift, Bankdetails, IP-Adresse, Geolokalisierung, sonstige wirtschaftlich relevante Informationen

- **Leistungserbringer = an der Leistungserbringung beteiligter Unternehmer**
- wenn Leistung über Telekommunikationsnetz oder Portal erbracht (zB über Appstore)
- außer Widerlegung der Vermutung
  - sehr hohe Anforderungen (s Art. 9a der VO (EU) 282/2011)



- X (Appstorebetreiber) = Leistungserbringer gegenüber dem Endkunden
  - außer Vermutung wird widerlegt

# Seit 1.1.2015

## B2B und B2C Empfängerort

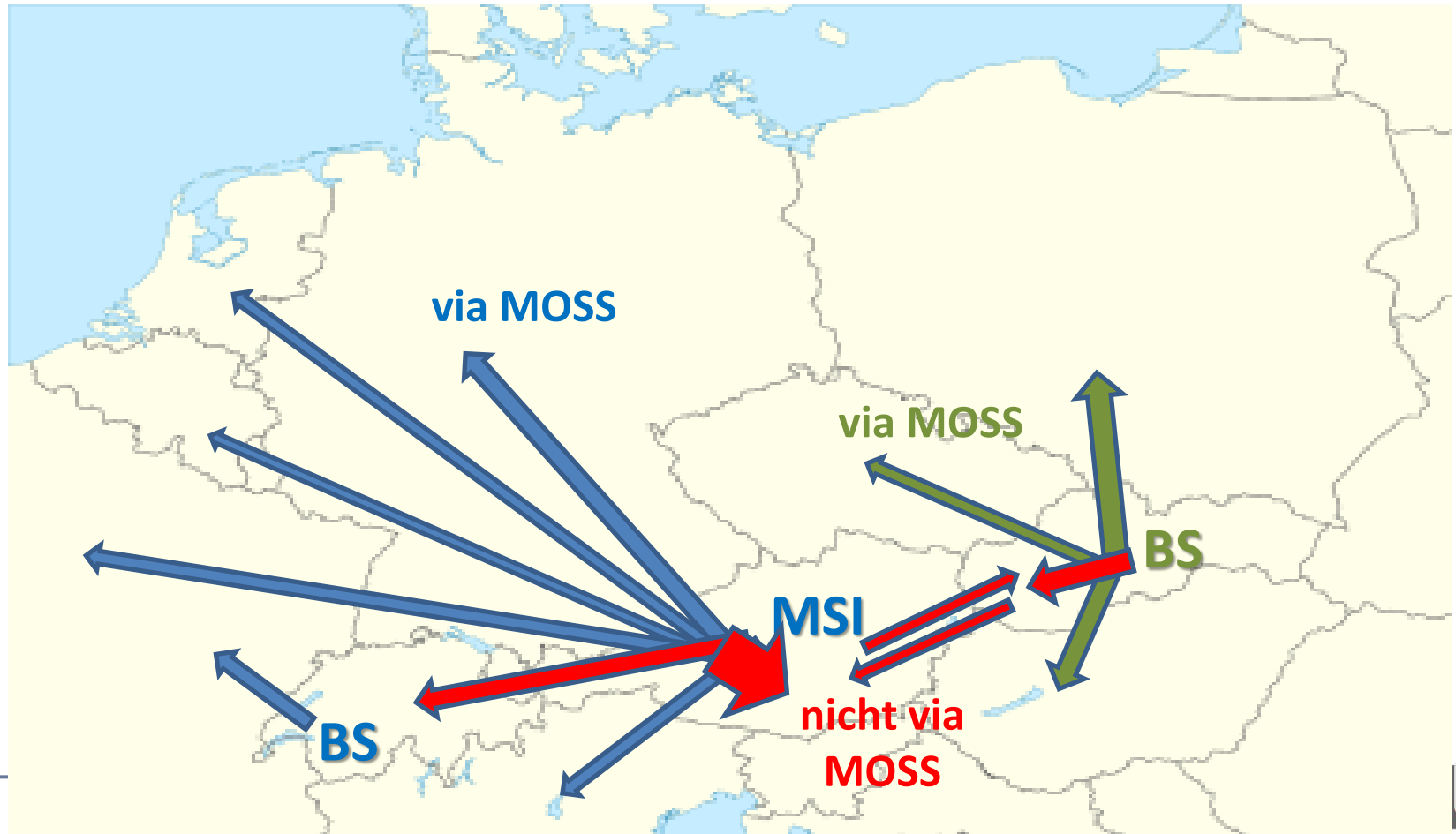
- Unternehmerregistrierung in allen B2C Empfängerstaaten
- Alternative: **MOSS** (freiwillig!)

# EU-Umsatzsteuer-One-Stop-Shop (MOSS)



- **Registrierung** in einem Staat  
(Mitgliedstaat der Identifizierung - **MSI**)
- **Erklärung** d. genannten Umsätze nur in **MSI**
- **Zahlung** nur in **MSI**
  - Innerhalb des MOSS:  
MSI = „Postkasten & Zahlstelle“
  - Überprüfung der Abgabenerklärung und  
Abgabensicherung ist Sache des Verbrauchsstaates (**MSC**)

# EU-Umsatzsteuer-One-Stop-Shop (MOSS)



# Erklärung und Entrichtung

	1.10.2014 -> Start Registrierung EU Schema						
<b>MOSS Time-Line</b>	Okt 2014	Nov 2014	Dez 2014	Jan 2015	Feb 2015	Mar 2015	Apr 2015
Registrierung	Antrag auf Registrierung						
MOSS-Erklärung				Erklärungszeitraum			Erklärung
MOSS-Zahlung							Zahlung
							20.4.2015 - Ende Erklärungsfrist
							20.4.2015 - Ende Zahlungsfrist

- Erklärungszeitraum = **Kalendervierteljahr**
- **Erklärung und Zahlung:**  
Spätestens am **20. Tag des** auf den Erklärungszeitraum  
**folgenden Monats**
- Nullerklärung

## MOSS-Umsatzsteuererklärung

Erklärung hochladen

## Identifikation

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer ATU94826703

Quartal \* Oktober-Dezember ▼

Jahr \* 2014 ▼

Anfangsdatum 01.10.2014

Enddatum 31.12.2014

## Leistungen aus Österreich und aus Drittstaaten

Mitgliedstaat des Verbrauchs ^	Steuersatz	Netto - Umsatz (in €) ↕	Steuerbetrag (in €) ↕	Entfernen
Deutschland ▼	7,00% (REDUZIER ▼)	54.874.554,00	3.841.218,78	<a href="#">Entfernen</a>
Luxemburg ▼	15,00% (STANDAR ▼)	21.215.487,00	3.182.323,05	<a href="#">Entfernen</a>
Estland ▼	9,00% (REDUZIER ▼)	98.972,00	8.907,48	<a href="#">Entfernen</a>
Estland ▼	20,00% (STANDAR ▼)	1.245.212,00	249.042,40	<a href="#">Entfernen</a>

Reihe hinzufügen

Gesamte Umsatzsteuer aus Österreich und Drittstaaten: 7.281.491,71€

## Leistung von Betriebsstätten in anderen Mitgliedstaaten

UID Nr.	Mitgliedstaat des Verbrauchs ^	Steuersatz	Netto - Umsatz (in €) ↕	Steuerbetrag (in €) ↕	Entfernen
GB107328238 ▼	Slowenien ▼	22,00% (STANDAR ▼)	87.549,00	19.260,78	<a href="#">Entfernen</a>
GB107328238 ▼	Ungarn ▼	18,00% (REDUZIE ▼)	12.542.154,00	2.257.587,72	<a href="#">Entfernen</a>

Reihe hinzufügen

Gesamte Umsatzsteuer von Betriebsstätten in anderen Mitgliedstaaten: 2.276.848,50€

**Gesamte Umsatzsteuer: 9.558.340,21€**

- MOSS (EU-Schema)
- Erklärung einreichen**
- Erklärung suchen/korrigieren**
- Unternehmensprofil ändern
- Registrierung beenden
- Erneut registrieren
- Abmelden

- **Berichtigung** in ursprüngl. Erklärung (3 Jahre)
- **Vorsteuer** nicht über MOSS
- Standardisierte **Aufzeichnungspflichten**  
(Art. 63c VO (EU) 282/2011 idF VO (EU) 967/2012)
- Aufzeichnungen auf Verlangen des MSI oder MSC  
sofort zur Verfügung zu stellen
- **Aufbewahrungsfrist** = 10 Jahre
- **Rechnungstellung**: Nach Vorschriften des MSC

# Steuerreformgesetz 2015/2016

(Highlights)

- **Unionsrechtliche Vorgabe** (Art. 98 MwSt-RL)
  - Maximal zwei ermäßigte Steuersätze
- **Ermäßigte Steuersätze**
  - **10%** (§ 10 Abs. 2 UStG und Anlage 1)
  - **13%** (§ 10 Abs. 3 UStG und Anlage 2)
- **Umfang der begünstigten Leistungen grds. gleich**
- **Ziel**
  - Heranführung an den Normalsteuersatz
  - Gegenfinanzierung

## Nunmehr 13%

- Lebende Tiere (Lieferung, Aufzucht, Halten), Saatgut, Pflanzen, Blumen, Futtermittel, Holz (Anlage 2)
- Beherbergung und Campingplätze
- Umsätze aus der Tätigkeit als Künstler
- Schwimmbäder und Thermalbehandlung
- Theater, Musik- und Gesangsaufführen, Museum, Tiergarten, Naturparks
  - sofern nicht steuerbefreit bzw. gemeinnützig



## Nunmehr 13%

- Filmvorführungen
- Zirkus und Tätigkeit als Schausteller
- Luftverkehr
  - nur Inland
- Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs-, Fortbildungs-, Erholungsheime für Personen unter 27
  - ausgenommen steuerfrei, gemeinnützig oder Studenten- Kinder-, Schüler- und Lehrlingsheime
- Wein ab Hof
- Eintritt zu sportlichen Veranstaltungen

- **NEU:** Ökologisierung des Steuerrechts
  - Technologieneutraler **Vorsteuerabzug** für **KFZ ohne CO<sub>2</sub>-Ausstoß**
    - Ab 1.1.2016
  - Wenn Vorsteuerabzug schon bisher → keine Einschränkung
    - Insb. Kleinkraftwagen und Kleinbusse
  - Sonst Vorsteuerabzug nach § 12 Abs 2 Z 2a UStG
    - bis 80.000 € Bruttopreis
    - max. Vorsteuer 6.666,67 € (vgl. § 1 Abs 1 Z 2 lit a UStG)

- **Homepage des BMF - Fachinformation - Umsatzsteuer**  
<https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/umsatzsteuer/umsatzsteuer.html>
- **Homepage des BMF - MOSS**  
[https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/umsatzsteuer/Leistungsortregel\\_Neu\\_2015.html](https://www.bmf.gv.at/steuern/selbststaendige-unternehmer/umsatzsteuer/Leistungsortregel_Neu_2015.html)
- **UStR 2000**  
<https://findok.bmf.gv.at/findok?execution=e1s2&richtlinien>
- **Findok (BMF-Erlässe, BMF-Informationen)**  
<https://findok.bmf.gv.at/findok/>
- **WKO - MOSS**  
[https://www.wko.at/Content.Node/branchen/oe/sparte\\_iuc/Unternehmensberatung-und-Informationstechnologie/IT\\_Dienstleistung/Rahmenbedingungen/MOSS.html](https://www.wko.at/Content.Node/branchen/oe/sparte_iuc/Unternehmensberatung-und-Informationstechnologie/IT_Dienstleistung/Rahmenbedingungen/MOSS.html)
- **Gesetze und Verordnungen**  
<http://www.ris.bka.gv.at/>
- **Europäische Kommission zu den 2015-Regeln**  
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/telecom/index\\_de.htm#new\\_rules](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_de.htm#new_rules)