

MOSS (Mini One Stop Shop) und Umsatzsteuerupdate

MMag. Dr. Thomas Ecker / BMF

Wien, 26. November 2015

- **Bugetbegleitgesetz 2014**
 - Leistungsortregeln
 - MOSS

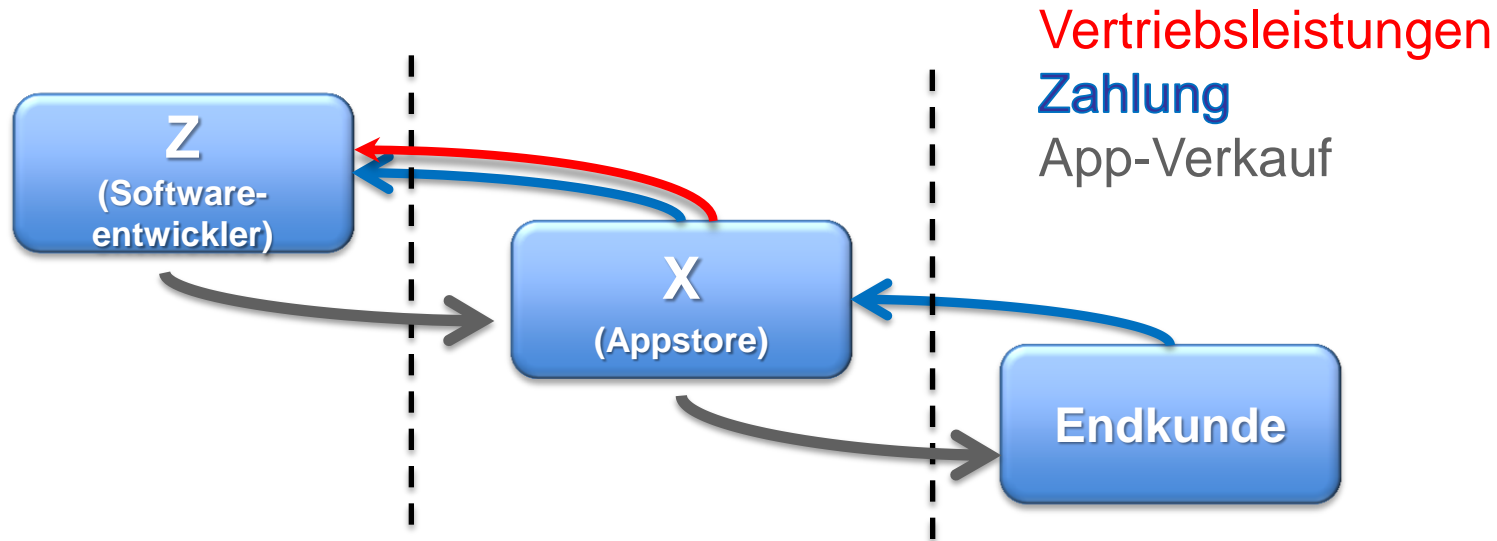
- **Steuerreformgesetz 2015/2016**
 - Steuersätze
 - CO₂-freie KFZ

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

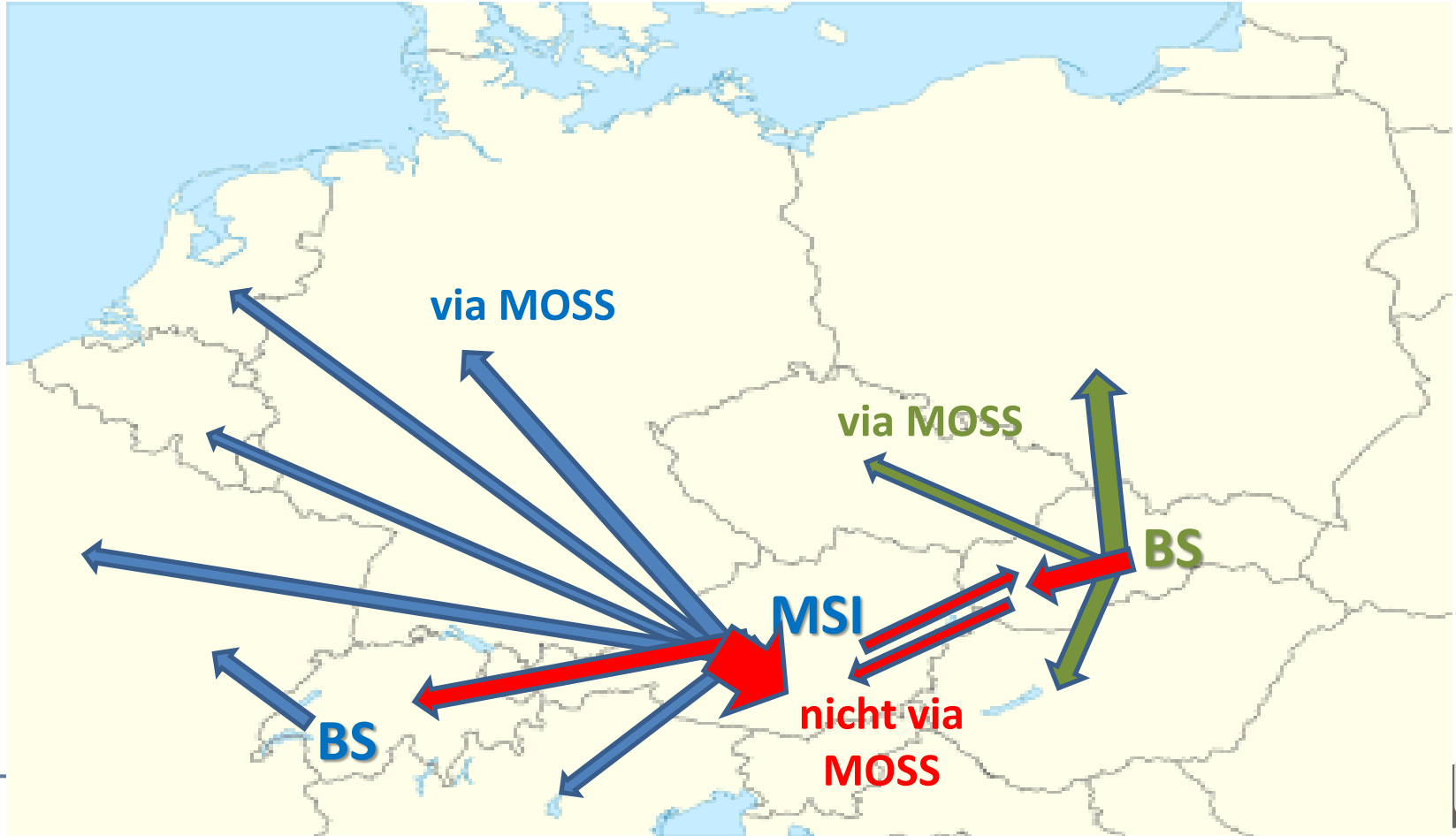
B2B und B2C Empfängerort

- 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						
MOSS Time-Line	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	Entfernen
Luxemburg ▼	15,00% (STANDAR ▼)	21.215.487,00	3.182.323,05	Entfernen
Estland ▼	9,00% (REDUZIER ▼)	98.972,00	8.907,48	Entfernen
Estland ▼	20,00% (STANDAR ▼)	1.245.212,00	249.042,40	Entfernen

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	Entfernen
GB107328238 ▼	Ungarn ▼	18,00% (REDUZIE ▼)	12.542.154,00	2.257.587,72	Entfernen

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 CO₂-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
- **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
- **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