

Aktuelle Rechtsprechung in der Umsatzsteuer

Mario Mayr

20. ^{SWK-}Tag

Bemessungsgrundlage beim Tausch

- Gebäudeabriss durch A unter Anrechnung des Werts des Abbruchmaterials
 - Tauschähnlicher Umsatz: Abbruch gegen Lieferung des Materials durch den Kunden
 - Übergang der Steuerschuld auf A, da Schrottleistung
- A kauft Haus um es zu demontieren
 - Abbruchkosten werden in Kaufpreis einkalkuliert (abgezogen)
 - tauschähnlicher Umsatz – Abbruchleistung eigener Umsatz
- EuGH 10.1.2019, A Oy
- Probleme
 - Offenlegung der Kalkulationen
 - Leistungen an Private – Erhöhung der USt-Belastung

²20. ^{SWK-}Tag

Verpachtung eines Restaurants

- EuGH 19.12.2018, C-17/18 *Mailat*
 - Verpachtung eines gesamten Restaurants
- keine Geschäftsveräußerung im ganzen
- insgesamt unecht steuerfreie Grundstückvermietung
 - Vermietung der Immobilie ist die bestimmende Hauptleistung
 - mitvermietete Gegenstände dienen der optimalen Inanspruchnahme der vermieteten Räumlichkeiten
 - bloße Nebenleistungen
- Österreich: mietvermietete Möbel laut BMF eigenständige Leistung
 - mE durch EuGH widerlegt

³ 20. ^{SWK-} Tag

Linde

Neue Mietverhältnisse bei steuerfreier Vermietung - Optionsmöglichkeit

- **Gesamtrechtsnachfolge**
 - führt zu keinem neuen Mietverhältnis
 - VwGH 29.5.2019, Ro 2018/15/0012 zu einer Verschmelzung
 - so auch UStR Entwurf 899c eingeschränkt auf Umgründungen
- **Einzelrechtsnachfolge**
- BFG 6. 5. 2019, RV/7101631/2016
 - Auch bei Verkauf einer vermieteten Liegenschaft unter Übernahme der bestehenden Mietverträge liegt kein neues Mietverhältnis vor
 - Amtsrevision unter Ra 2019/13/0084 anhängig

⁴ 20. ^{SWK-} Tag

Linde

Übertragung eines Kundenstocks

- Übertragung eines Kundenstocks ist eine sonstige Leistung
 - VwGH 27.6.2019, Ra 2018/15/0078
- Finanzverwaltung folgt dem in UStR Entwurf Rz 342
- Steuerbefreiung § 6 Abs 1 Z 26 soll weiterhin anwendbar sein
 - UStR Entwurf Rz 991
 - Aufgrund einer Protokollerklärung zu Art 136 MwStSystRL
 - nach BFG 28.02.2014, RV/2100756/2012 steuerpflichtig

⁵ 20. SWK-
Tag

5

Linde

Kleinunternehmerregelung geht echten Steuerbefreiungen vor

- Verhältnis im UStG nicht ausdrücklich geregelt
- richtlinienkonform führt die Inanspruchnahme der Steuerbefreiung für Kleinunternehmer den Verlust des Rechts auf Vorsteuerabzug
- VwGH 12.6.2019, Ro 2018/13/0007
 - zur Kleinunternehmerbefreiung und echt steuerfreier Wohnraumvermietung

⁶ 20. SWK-
Tag

6

Linde

Kleinunternehmergrenze bei Differenzbesteuerung

- Berechnung der Grenze erfolgt nach allgemeinen Bestimmungen
 - nicht nur die Differenz einzubeziehen
- EuGH 29.7.2019, C-388/18, *B*
- nunmehr auch in UStR (Entwurf) Rz 995
- Verwaltungsansicht
 - keine Kleinunternehmerbefreiung bei Differenzbesteuerung
 - zwingende Steuerpflicht
 - mE im Hinblick auf dieses Urteil fraglich

7 20. ^{SWK-}Tag

7

Linde

Steuerfreie Ausfuhr auch an unbekannte Empfänger

- Steuerbefreiung kann nicht versagt werden, nur weil der Empfänger nicht identifiziert ist
 - wenn die materiellen Voraussetzungen vorliegen
 - es sei denn, es liegt Beteiligung am Mehrwertsteuerbetrug vor
- EuGH 17.10.2019, C-653/18, *Unitel Sp. z o.o.*
 - wenn Mehrwertsteuerbefreiung wegen Betrug abgelehnt wird, ist davon auszugehen, dass der betreffende Umsatz keinen steuerbaren Umsatz darstellt und folglich kein Recht auf Vorsteuerabzug eröffnet
 - Aussage steht mE im Widerspruch zu bisherigen Judikatur und passt nicht zur vom Vorlagegericht gestellten Frage

8 20. ^{SWK-}Tag

8

Linde

Vorsteuerabzug ohne Rechnung?

- EuGH 21.11.2018, C-664/16 *Vadan*
- Vorsteuerabzug aus einem Gerichtsgutachten, dass die Höhe der Vorsteuern schätzt ist nicht möglich
 - Unternehmer hat keine Rechnungen, nur unleserliche Kassenzettel
 - nach nationaler Rechtslage wurden ihm keine Rechnungen ausgestellt
- Vorsteuerabzug ohne Rechnung möglich?
 - mE: nicht grundsätzlich, aber dann, wenn die nationale Rechtslage dazu führt, dass der Unternehmer keine Rechnungen besitzen kann
- BFG 17.6.2019, RV/6100676/2017
 - zum Vorsteuerabzug bei nicht vorgelegten Strom- und Telefonrechnungen

⁹20. ^{SWK-}Tag

Linde

Zuordnungswahlrecht bei ig. Erwerb eines gemischt genutzten Gebrauchtwagens

- § 12 Abs 2 Z 2 lit b UStG:
- **ohne** eine besondere Zuordnungsentscheidung
 - des Unternehmers
- ist von einer **vollständigen "Privatzuordnung"** des PKW auszugehen
- VwGH 03.04.2019, Ra 2018/15/0008
- Umsätze mit diesem Fahrzeug sind daher nicht steuerbar
- Zuordnung zum Unternehmen bedarf schriftlicher Erklärung an das Finanzamt (§ 12 Abs. 2 Z 1 UStG)

¹⁰20. ^{SWK-}Tag

10

Linde

Betriebsübergabe kein IuF Pauschalumsatz

- Veräußerung oder unentgeltliche Übertragung eines IuF Betriebes fallen nicht unter die Pauschalierung des § 22
 - VwGH 31.1.2019, Ro 2017/15/0013
- Steuerweiterleitung gemäß § 12 Abs 15 ist daher zulässig
 - Achtung bei Steuerweiterleitung:
 - nur zulässig, wenn Entnahme steuerbar
 - dh Gegenstand hat zum Vorsteuerabzug berechtigt
 - sonst: Steuerschuld aufgrund der Rechnung
- Anwendung des Pauschalsteuersatzes von 13% hingegen nicht
- Gesetzesänderung ab 30.10.2019: § 22 Abs. 3 USG
 - Geschäftsveräußerung nicht steuerbar

¹¹20. ^{SWK-}Tag

Linde

Betrug und Wissenmüssen müssen die Mehrwertsteuer betreffen

- Verletzung einer Verpflichtung, die einen anderen Zweck verfolgt als die Aufdeckung von Mehrwertsteuerbetrug
 - führt nicht dazu, dass ein Wissenmüssen unterstellt werden kann
- Indiz (Beweiswürdigung) für Wissenmüssen
 - nur, wenn diese Verletzung beim Unternehmer Zweifel am Umsatz hervorrufen hätte müssen
- EuGH 3.10.2019, C-329/18 „*Altic*“ SIA
 - zu lebensmittelrechtlichen Verpflichtungen

¹²20. ^{SWK-}Tag

12

Linde

„Doppelsanktion“ iZm Betrug

- VwGH 19.12.2018, Ra 2017/15/0012
- Unternehmer führt innergemeinschaftliche Lieferungen an „missing trader“ aus
- bei Wissen müssen um den Abgabebetrag des Abnehmers besteht
 - **kein Recht auf die Steuerbefreiung** für innergemeinschaftliche Lieferung
 - **kein Recht auf Vorsteuerabzug**
- Wissen müssen ist eine durch die Behörde zu klärende Tatsachenfrage

13. **20.** ^{SWK-}Tag

Linde

Linde

Herzlichen Dank!

20. ^{SWK-}Tag