

VAT in the Digital Age

Ein aktueller Überblick

Dr. Stephanie Zolles

VAT in the Digital Age (ViDA)

- Richtlinie (EU) 2025/516 des Rates vom 11. März 2025
 - Einzige Mehrwertsteuerregistrierung
 - Ab 1.1.2027 bzw. 1.7.2028
 - Plattformfiktion für Kurzzeitvermietung und Personenbeförderung
 - Ab 1.7.2028
 - E-Rechnung und Digitale Berichtspflichten
 - Ab 1.7.20230

Einzigste Mehrwertsteuerregistrierung

Single VAT Registration

Zielsetzung

- Reduzierung von administrativen Kosten für grenzüberschreitend tätige Unternehmer
- Verringerung der Notwendigkeit sich in anderen Mitgliedstaaten für die Erfüllung der MwSt-Pflichten registrieren zu müssen



Ausweitung One-Stop-Shop



Ausweitung Reverse Charge

Ausweitung One-Stop-Shop (OSS)



- Registrierung in einem Mitgliedstaat (Mitgliedstaat der Identifizierung – **MSI**)
- Erklärung und Zahlung der USt für alle Mitgliedstaaten im **MSI**
- MSI leitet Erklärung und Zahlung weiter an die Mitgliedstaaten des Verbrauchs (MSCON)

Ausweitung One-Stop-Shop

Artikel 369aa, ab 1.1.2027

*„Für die Zwecke der Anwendung des Artikels 369b **gelten die Lieferung von Gas** über ein Erdgasnetz im Gebiet der Gemeinschaft oder ein an ein solches Netz angeschlossenes Netz, die Lieferung von **Elektrizität** oder die Lieferung von **Wärme** oder **Kälte** über Wärme- oder Kältenetze unter den in Artikel 39 festgelegten Bedingungen, **sofern diese Lieferungen an einen Steuerpflichtigen oder an eine nichtsteuerpflichtige juristische Person**, dessen bzw. deren innergemeinschaftliche Erwerbe von Gegenständen gemäß Artikel 3 Absatz 1 nicht der Mehrwertsteuer unterliegen, oder an einen anderen Nichtsteuerpflichtigen **durch einen Steuerpflichtigen, der nicht in dem Mitgliedstaat ansässig ist**, in dem die Gegenstände der Mehrwertsteuer unterliegen, erfolgen, bis zum 30. Juni 2028 **als innergemeinschaftliche Fernverkäufe von Gegenständen.**“*

Harmonisierung IOSS, Kleinunternehmer und Kleinstunternehmer

Artikel 369m und Art 59c, ab 1.1.2027

Art 369m: „**Absatz 1 dieses Artikels gilt nicht für Steuerpflichtige, die der Sonderregelung nach Titel XII Kapitel 1 Abschnitt 2 unterliegen.**“

Art 59c Abs 1 lit b: „[...] die Gegenstände werden **von dem unter Buchstabe a genannten Mitgliedstaat** in einen anderen Mitgliedstaat versandt oder befördert“

Art 59c Abs 3: „Der [...] Mitgliedstaat gewährt den Steuerpflichtigen [...] das Recht, sich dafür zu entscheiden, dass der Ort dieser Lieferungen oder Dienstleistungen gemäß Artikel 33 Buchstabe a bzw. Artikel 58 bestimmt wird; diese Entscheidung erstreckt sich in jedem Fall auf zwei Kalenderjahre.

Die in Unterabsatz 1 des vorliegenden Absatzes genannte Möglichkeit gilt als **von Steuerpflichtigen ausgeübt, die für die Sonderregelung nach Titel XII Kapitel 6 Abschnitt 3 registriert sind.**“

Neues OSS „Transfer Schema“ für ig Verbringen

Art 369xa ff, ab 1.7.2028

- **innergemeinschaftliches Verbringen**, sofern voll vorsteuerabzugsberechtigt
- ig Erwerb ist **steuerfrei** und führt zu keiner Registrierungsverpflichtung
- **Monatliche** Erklärung sowie **Null**erklärungen
- Aufzeichnungen sind 10 Jahre aufzubewahren und auf Anfrage elektr. zu übermitteln

Konsignationslagerregelung entfällt

Informationsverpflichtung bei Verbringen

Art 242b, ab 1.7.2028

*„Nimmt ein Steuerpflichtiger eine **Verbringung** von Gegenständen in einen anderen Mitgliedstaat gemäß Artikel 17 Absatz 1 **für Rechnung eines anderen Steuerpflichtigen** vor, so teilt Ersterer Letzterem spätestens bei der Beförderung oder Versendung der Gegenstände mit, dass seine Gegenstände verbracht werden oder verbracht werden sollen, sofern diese Verbringung nicht auf ausdrücklichen Wunsch des Letzteren erfolgt“*

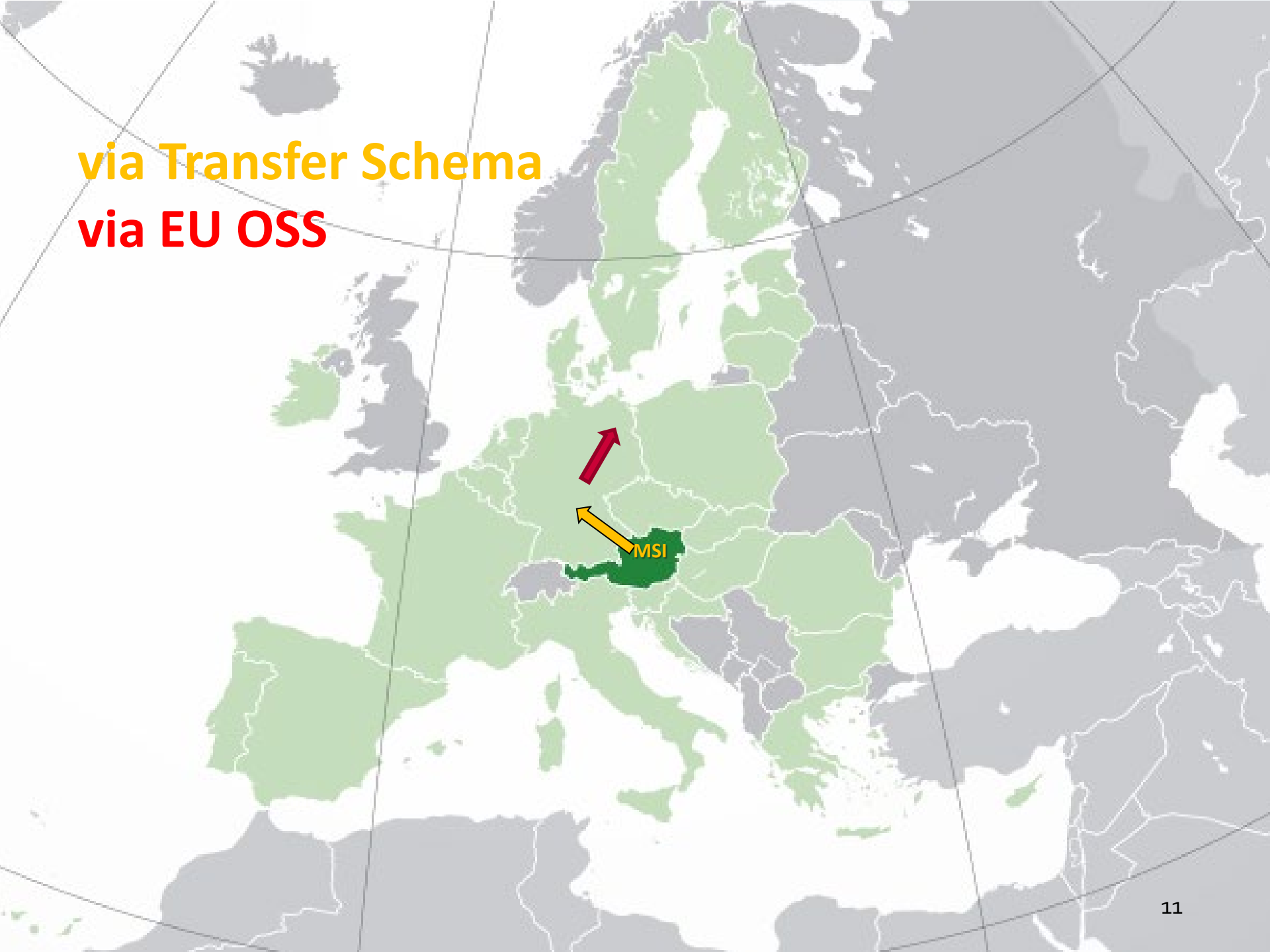
Ausweitung EU OSS

Art 369aa und 369g, 1.7.2028

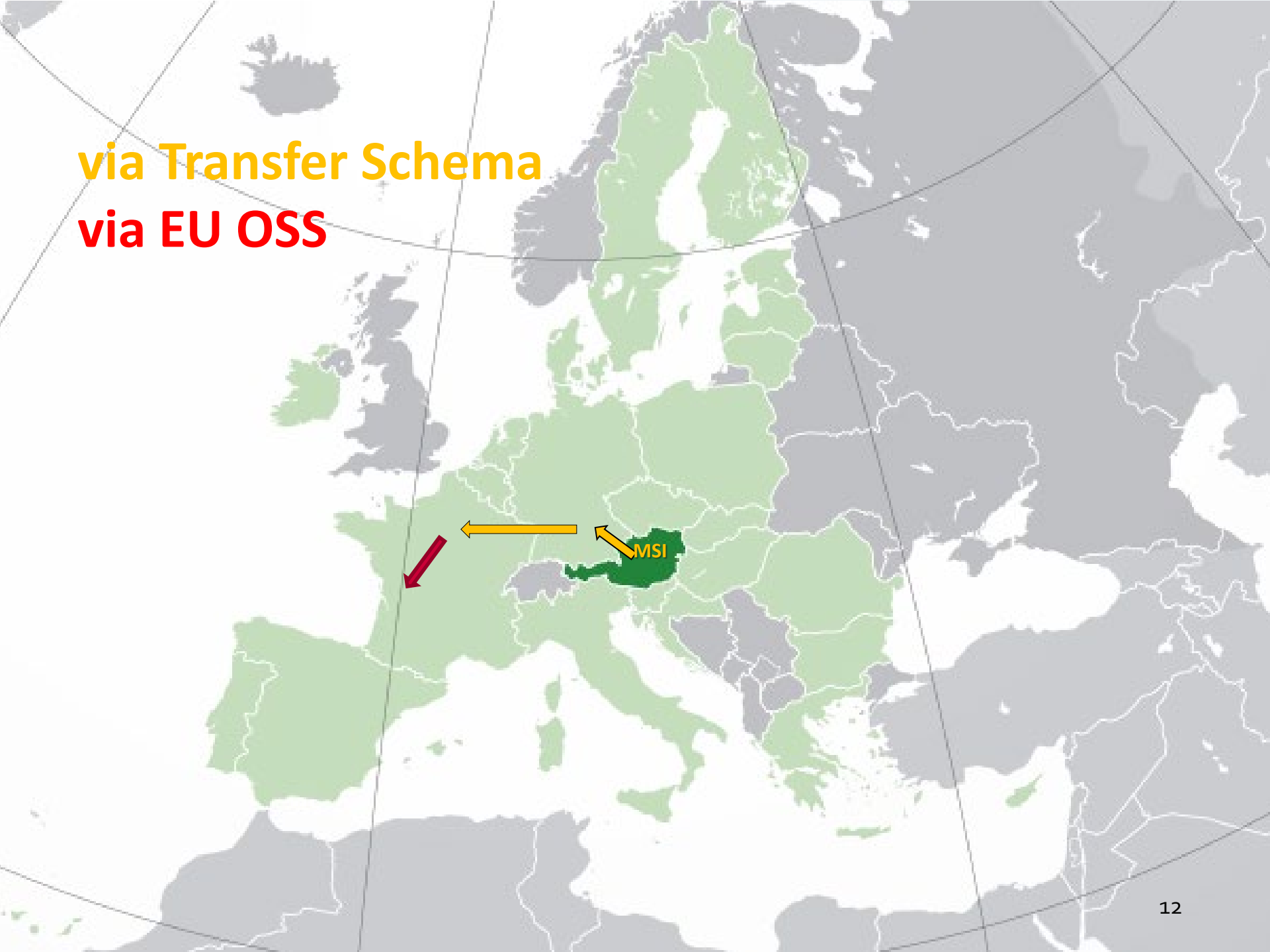
- Ausweitung EU OSS für **Unternehmer**, die nicht im MSCON **ansässig sind**, um folgende „B2C“ Umsätze:
 - Lieferungen gemäß den Art 36, 37 und 39 (Lieferung iZm **Montage/Installation**, Lieferung iZm Personenbeförderung an Bord eines **Schiffes/Flugzeugs/im Zug** und **Elektrizität/Gas/Wärme**
 - **Ruhende Lieferungen** und Lieferungen mit **Beginn und Ende im selben Mitgliedstaat**
 - im Anwendungsbereich von Art 14a (2) ist Erfassung im MSCON irrelevant
 - **Eigenverbrauch** und **Vorsteuerabzugsberichtigung** für unter Transfer Schema verbrachte Gegenstände
- Steuersatz von **0%**

Elektr./Gas/
Wärme bereits
ab 1.1.2027

via Transfer Schema
via EU OSS



via Transfer Schema
via EU OSS



Ausweitung Reverse Charge

Art 194 Abs 1 UAbs 1 MwSt-RL, ab 1.7.2028

*„Wird die steuerpflichtige Lieferung von Gegenständen bzw. steuerpflichtige Dienstleistung von einem Steuerpflichtigen bewirkt, der in dem Mitgliedstaat, in dem die Mehrwertsteuer geschuldet wird, **weder ansässig noch mittels einer individuellen Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer gemäß Artikel 214 für Mehrwertsteuerzwecke erfasst ist**, so schuldet die steuerpflichtige Person, für die die Lieferung bzw. die Dienstleistung bestimmt ist, unbeschadet der Artikel 195 und 196 die Mehrwertsteuer, **wenn diese Person in dem Mitgliedstaat bereits für Mehrwertsteuerzwecke erfasst ist.** “*

Ausweitung Reverse Charge

Art 194 Abs 1 UAbs 2 MwSt-RL, ab 1.7.2028

*„Wird die steuerpflichtige Lieferung von Gegenständen oder steuerpflichtige Dienstleistung von einem Steuerpflichtigen erbracht, der nicht in dem Mitgliedstaat ansässig ist, in dem die Mehrwertsteuer geschuldet wird, so **können** die Mitgliedstaaten zudem unter den von ihnen festzulegenden Bedingungen vorsehen, dass die Person, für die die Lieferung oder Dienstleistung bestimmt ist, die Mehrwertsteuer schuldet. “*

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!