



Zurechnung von Leistungen

Umsatzsteuertragung 2011

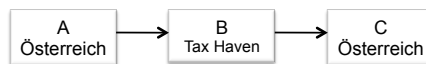
Univ.-Prof. Dr. Michael Tumpel

1

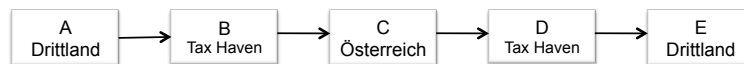


Zurechnung von Leistungen zum Leistenden und Leistungsempfänger

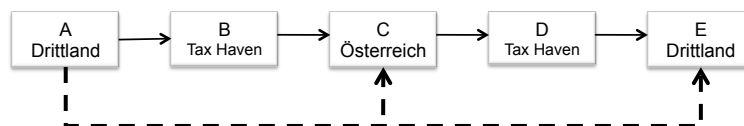
- Provisionszahlungen



- Dienstleistungskommission



- Reihengeschäften, Einkaufskommission



2



Zurechnungskriterien im Ertragssteuerrecht

- Wirtschaftliche Zurechnung entsprechend der Markteinkommenstheorie
- Missbräuchliche Praxis
- Scheingeschäfte

3



Grundsätze der Mehrwertsteuer

- Verbrauchssteuer
 - Sicherung der Belastung des **Endverbrauchs** im MS des Verbrauchs
 - Entlastung der Unternehmer durch den **Vorsteuerabzug**
 - Belastung **soweit** Unternehmer nicht vorsteuerabzugsberechtigt
 - Verhinderung von Steuerhinterziehung und Steuerbetrug
 - Zusammenarbeit innerhalb (und außerhalb) der EU
- Neutralitätsgrundsatz
 - innere Neutralität
 - Umfassende Besteuerung – enge Auslegung von Ausnahmen, aber Gleichbehandlung
 - Umfassender Vorsteuerabzug – nur ausdrückliche Einschränkungen zulässig
 - äußere Neutralität
 - Gewährleistung der Besteuerung nach dem Bestimmungslandprinzip
- Grundsätze der Rechtssicherheit, Verhältnismäßigkeit und des Vertrauensschutzes

4



Zurechnung von Leistungen zum Leistenden und Leistungsempfänger

- Leistender und Leistungsempfänger
 - Leistung bzw. Leistungsbezug **in eigenen Namen**
 - **Auftritt nach Außen** durch zuständige Organe oder Bevollmächtigte
 - Kommission- und Besorgungsgeschäft
 - Leistungswille versus **Scheingeschäft**
 - **Tatsächliches Erbringen** einer Leistung – Anforderungen?
 - **Missbräuchliche Praktiken** (Rs *Halifax*, *Weald Leasing*)
 - Steuervorteil im Gegensatz zum Richtlinienziel
 - Aus objektiven Anhaltspunkten ersichtlich, dass im Wesentlichen Steuervorteil bezweckt
 - „Briefkastenfirma“ (Rs *Cadbury-Schweppes*)
 - **Steuerhinterziehung** (Rs *R.*)
 - Mitwirkung
 - Wissen oder Wissen müssen
 - abschreckende Wirkung

5



Zurechnung von Leistungen zum Leistenden und Leistungsempfänger

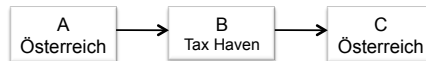
- Unternehmereigenschaft des Leistenden und Leistungsempfängers
 - Selbständigkeit
 - wirtschaftliche Tätigkeit
- Erwägungen
 - Sicherung des Steueraufkommens – (formale) Nachweise
 - Neutralität der Mehrwertsteuer – Zumutbarkeit des Nachweises
 - Alternative Zurechnung?

6

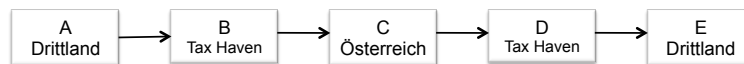


Zurechnung von Leistungen zum Leistenden und Leistungsempfänger

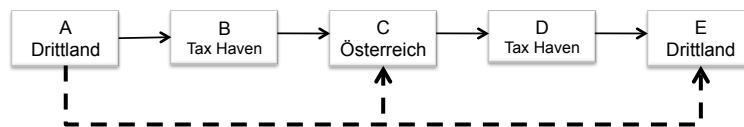
- Provisionszahlungen



- Dienstleistungskommission



- Reihengeschäften, Einkaufskommission

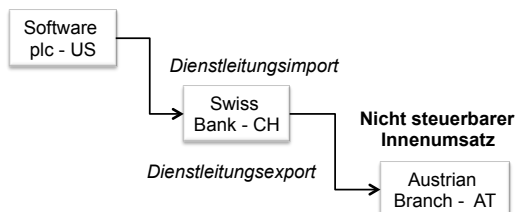


7



Zurechnung von Leistungen zum Leistenden und Leistungsempfänger

- Leistungsbeziehungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte



- Wirtschaftliche Zurechnung (Art 44 MwStSyst-RL) versus zivilrechtliches Vertragsverhältnis?

8