

Umsatzsteuer und Doppelbesteuerung

Michael Lang

Umsatzsteuer und Territorialitätsprinzip

- Doppelbesteuerung und Personensteuer: „genuine link“
- Umsatzsteuer als Verkehrs- und Verbrauchsteuer: Territorialitätsprinzip
- Unterschiedliche Spielarten des Territorialitätsprinzips: Doppelbesteuerung
- „Wirtschaftliche“ Doppelbesteuerung

Harmonisierte Umsatzsteuer in der EU I

- Einheitliche Bemessungsgrundlage
- VwGH 30. 3. 2006, 2002/15/0075 (Schitrainer): Qualifikationskonflikt als Problem der Doppelbesteuerung
- Vorlageberechtigung und -verpflichtung
- EuGH 22. 12. 2010, Rs C-277/09, *RBS Deutschland Holding*: Doppelbesteuerung akzeptiert? (Abgrenzung zwischen Dienstleistung und Lieferung)

Harmonisierte Umsatzsteuer in der EU II

- Verpflichtung zur Vermeidung der Doppelbesteuerung? *Schul*-Rechtsprechung?
- Entwicklung auf dem Gebiet der direkten Steuern
- Verhältnis zu Drittstaaten

Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung

- VO 800/1974 (bis 2003) – Rechtsgrundlage § 48 BAO
- Anwendungsbereich für § 48 BAO?
- Drittstaaten?
- § 236 BAO?
- Verfahrensrecht versus materielles Recht

Doppelbesteuerungs- abkommen

- Art 2 OECD-MA ESt
- Art 2 OECD-MA Erb
- Art 24 Abs 6 OECD-MA ESt
- Kleinunternehmerregelung und Art 24 Abs 3 OECD-MA
- Mitgliedsstaaten versus Drittstaaten
- Art 25: Verständigungsverfahren (plus Schiedsverfahren)
- Art 25 Abs 3 Satz 2 OECD-MA: Verständigungsverfahren
- Art 26, Art 27 OECD-MA

- Umsatzsteuer und Doppelbesteuerung
- Kein Raum für unilaterale Maßnahmen
- Wenig Raum für bilaterale Maßnahmen



VIENNA UNIVERSITY OF
ECONOMICS AND BUSINESS

**INSTITUT FÜR ÖSTERREICHISCHES UND
INTERNATIONALES STEUERRECHT**

Althanstr. 39-45, 1090 Wien, Österreich

UNIV.PROF. DR. DR. H.C. MICHAEL LANG

T +43-1-313 36-DW 4645

F +43-1-313 36-730

Michael.lang@wu.ac.at

www.wu.ac.at/taxlaw