

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Abkürzungsverzeichnis	4
Literaturverzeichnis	6
Judikaturverzeichnis	8
1. Einleitung	9
2. Plattformbetreiber als Leistungserbringer	10
2.1. Art 9a MwStDVO	10
2.2. Art 14a MwStRL	13
2.2.1. Allgemeines	13
2.2.2. Unterstützende Unternehmer	13
2.2.3. Tatbestand 1: Drittlandsfernverkäufe	15
2.2.3.1. Unionsrechtliche Vorgabe – Art 14a Abs 1 MwStRL	15
2.2.3.2. Umsetzung in Österreich – § 3 Abs 3a Z 1 UStG	16
2.2.4. Tatbestand 2: Lieferungen durch Drittlandsunternehmer	17
2.2.4.1. Unionsrechtliche Vorgabe – Art 14a Abs 2 MwStRL	17
2.2.4.2. Umsetzung in Österreich – § 3 Abs 3a Z 2 UStG	17
2.2.5. Typisierung der Unternehmereigenschaft	18
2.2.6. Rechtsfolgen	19
2.2.6.1. Reihengeschäft	19
2.2.6.2. Steuerschuld	19
2.2.6.2.1. Zeitpunkt der Entstehung	19
2.2.6.2.2. Einschränkung	20
2.2.6.2.3. One-Stop-Shop	21
2.2.7. Zusammenfassendes Beispiel	21
2.3. Kritische Würdigung	22
2.3.1. Leistungszurechnung und der Grundsatz des eigenen Ladens	22
2.3.2. Art 9a MwStDVO	23
2.3.3. Art 14a MwStRL	26
2.4. Zusammenfassung	28
3. Aufzeichnungspflichten	28
3.1. Unionsrechtliche Vorgaben	28
3.1.1. Persönlicher Anwendungsbereich	28
3.1.2. Sachlicher Anwendungsbereich	30
3.2. Umsetzung in Österreich	32
3.2.1. Allgemeines	32
3.2.2. Anwendungsbereich	32
3.2.3. Aufzuzeichnende Informationen	33
3.2.4. Übermittlung der Informationen	34
3.2.5. Sanktionen	35
3.3. Kritische Würdigung	35
4. Haftungen	36
4.1. Allgemeines	36
4.2. § 27 Abs 1 Z 1 UStG – Haftung für aufzeichnungspflichtige Unternehmer	36
4.3. § 27 Abs 1 Z 2 und 3 UStG – Haftung für „beteiligte“ Unternehmer	38
4.4. Kritische Würdigung	39
4.4.1. Unionsrechtliche Vorgaben und die Rsp des EuGH	39
4.4.2. Verfassungsrechtliche Vorgaben und die Rsp des VfGH	40

4.4.3. Die Haftungen in § 27 Abs 1 UStG	41
4.4.3.1. Allgemeines	41
4.4.3.2. § 27 Abs 1 Z 1 UStG – Haftung für aufzeichnungspflichtige Unternehmer	42
4.4.3.3. § 27 Abs 1 Z 2 und 3 UStG – Haftung für „beteiligte“ Unter- nehmer	44
4.5. Praxishinweise anhand von Beispielen	46
5. Zusammenfassung	48
6. Anhang	50
6.1. Rechtsquellen	50
6.1.1. Unionsrecht	50
6.1.1.1. Mehrwertsteuersystemrichtlinie	50
6.1.1.2. Mehrwertsteuerdurchführungsverordnung	61
6.1.1.3. Amtshilfeverordnung	67
6.1.2. Bundesgesetze	68
6.1.2.1. Umsatzsteuergesetz 1994	68
6.1.2.2. Binnenmarktregelung	76
6.1.2.3. Bundesabgabenordnung	81
6.1.2.4. Finanzstrafgesetz	81
6.1.3. Verordnungen des BMF	82
6.1.3.1. Umsatzsteuer-Sorgfaltspflichtenverordnung	82
6.1.3.2. VO zu § 18 Abs 12 UStG	84
6.2. Umsatzsteuerrichtlinien	86
Stichwortverzeichnis	106