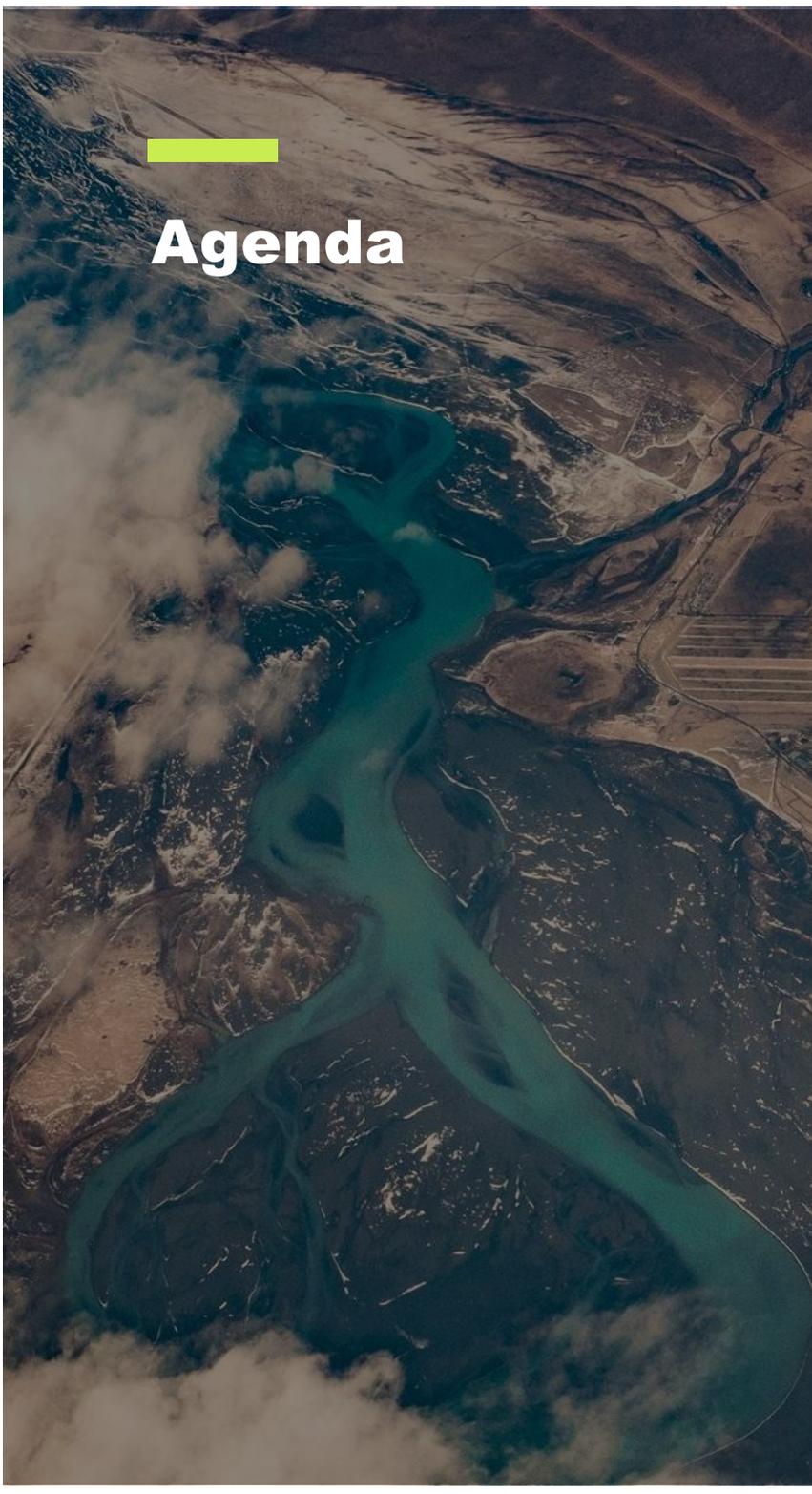

Update Umsatzsteuer – Aufsichtsräte, Billigkeits- maßnahmen, Immobilien als feste Niederlassung

Baker Tilly VAT Online-Seminar
3. November 2021





Agenda



- 01** Aufsichtsräte: Aktuelles
BMF-Schreiben
- 02** Billigkeitsmaßnahmen nach
der Flutkatastrophe &
Corona-Pandemie
- 03** Immobilie als feste
Niederlassung
- 04** Ausblick

A background image showing a close-up of hands writing on a document. A pen is visible in the foreground, and the document has some text on it. The image is slightly blurred, focusing on the text overlay.

01

**Aufsichtsräte: Aktuelles
BMF-Schreiben**



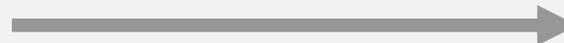
Unternehmereigenschaft von Aufsichtsräten

Entfall der Umsatzsteuerpflicht auf die Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder



Aufsichtsrat

Vergütung
(fix, gemischt, variabel)



~~Rechnung~~



AG

- ☉ Bisher Aufsichtsratsmitglied Unternehmer
- ☉ Wenn Leistungsempfänger Im Inland, Leistung umsatzsteuerpflichtig



Unternehmereigenschaft von Aufsichtsräten

**BMF-Schreiben vom 8.
Juli 2021 –**

**Einführung A 2.2 Abs. 3a
UStAE**



- Feste Vergütung ohne Vergütungsrisiko → keine selbstständige Tätigkeit
- Mischvergütung: Festvergütung und variabler Anteil von min. 10% der gesamten Vergütung → selbstständige Tätigkeit
- Sitzungsgelder, nach tatsächlichem Aufwand bemessene Aufwandsentschädigungen sind keine Festvergütung
- Reisekostenerstattungen bleiben bei der Bestimmung der 10%-Grenze außer Betracht
- Anwendung: Grundsätzlich in allen offenen Fällen anwendbar, jedoch Übergangsregelung für Leistungen bis zum 31.12.2021 (Berufung auf bisherigen UStAE möglich)



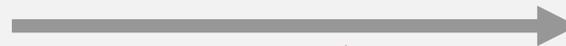
Unternehmereigenschaft ein Verwaltungsratsvorsitzender eines berufsständischen Versorgungswerks

FG Niedersachsen, Urteil v. 19.11.2019 - 5 K 282/18



Verwaltungsratsvorsitzender

Pauschale Aufwandsentschädigung,
Sitzungsgelder und Reisekostenerstattung



~~Rechnung~~



Berufsständisches
Versorgungswerk



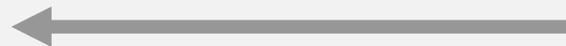
Unternehmereigenschaft ein Vorstand einer öffentlich-rechtlichen Berufskammer

FG Hamburg, Urteil v. 8.9.2020 - 6 K 131/18



Vorstand

Monatliche Festvergütung,
Sitzungsgelder und Reisekostenerstattung



~~Rechnung~~

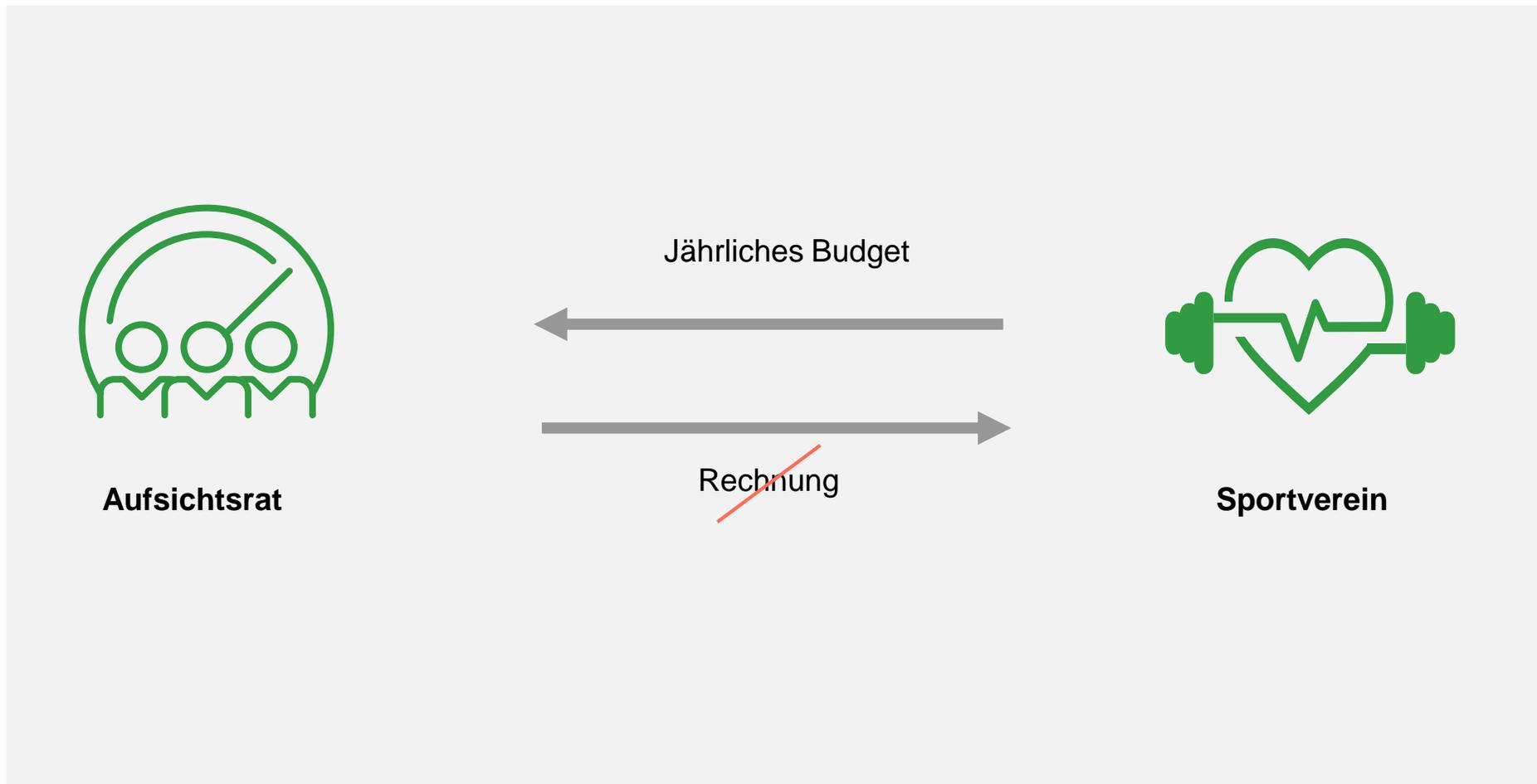


öffentlich-rechtliche
Berufskammer



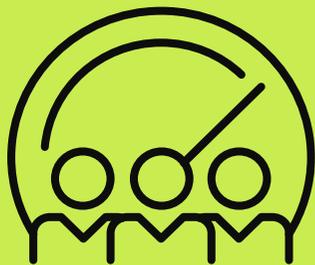
Unternehmereigenschaft eines Mitglieds des Aufsichtsrats eines Sportvereins

FG Köln, Urteil v. 26.11.2020 - 8 K 2333/18





Unternehmereigenschaft von Aufsichtsräten – Bedeutung für die Praxis



Einzelfallprüfung

Umfang der Festvergütung und / oder der pauschalen Vergütung maßgebend

Für Leistungen ab 1. Januar 2022 10%-Grenze beachten

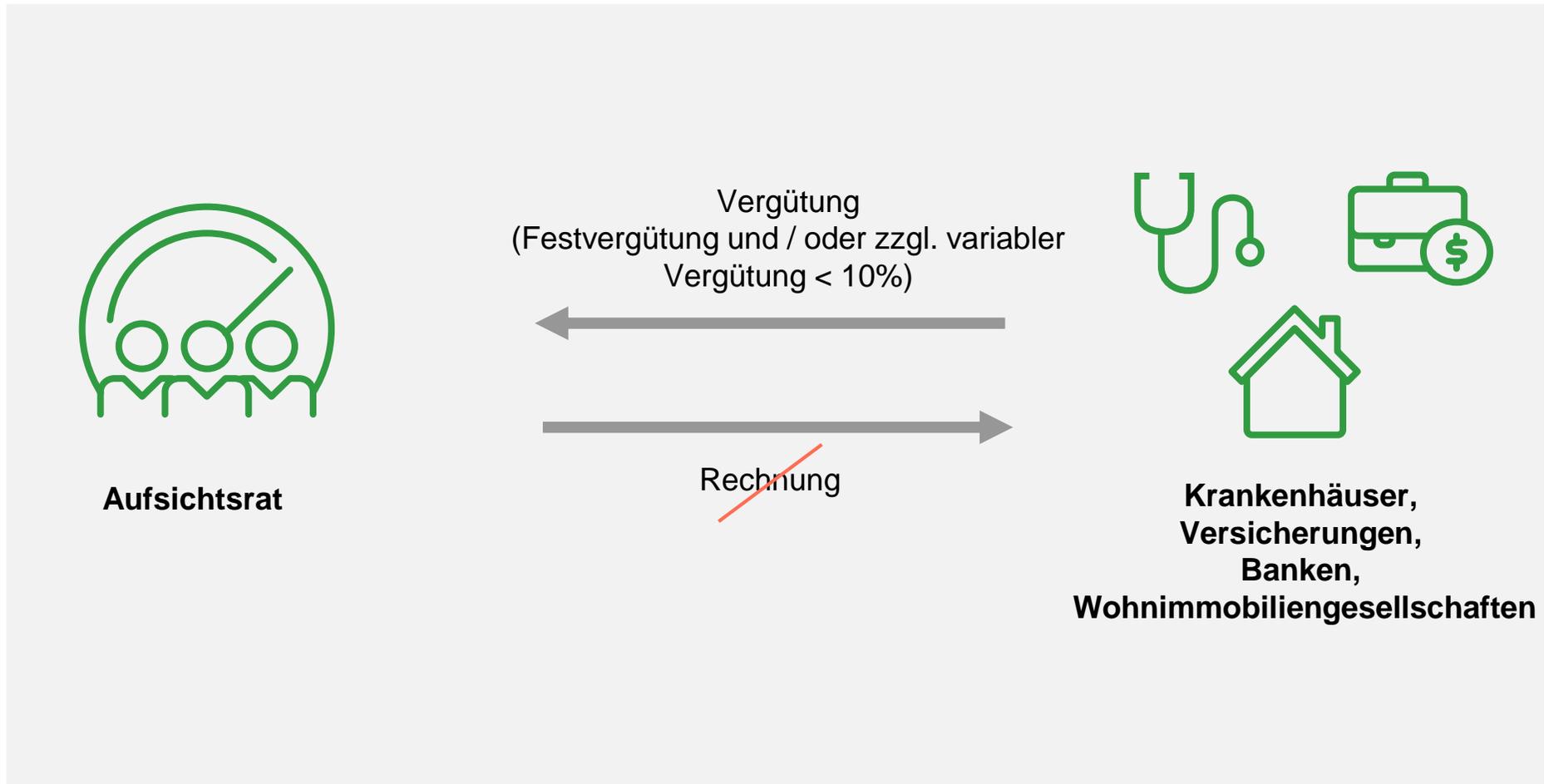
Umsatzsteuererklärung für Aufsichtsratsmitglied nicht verpflichtend

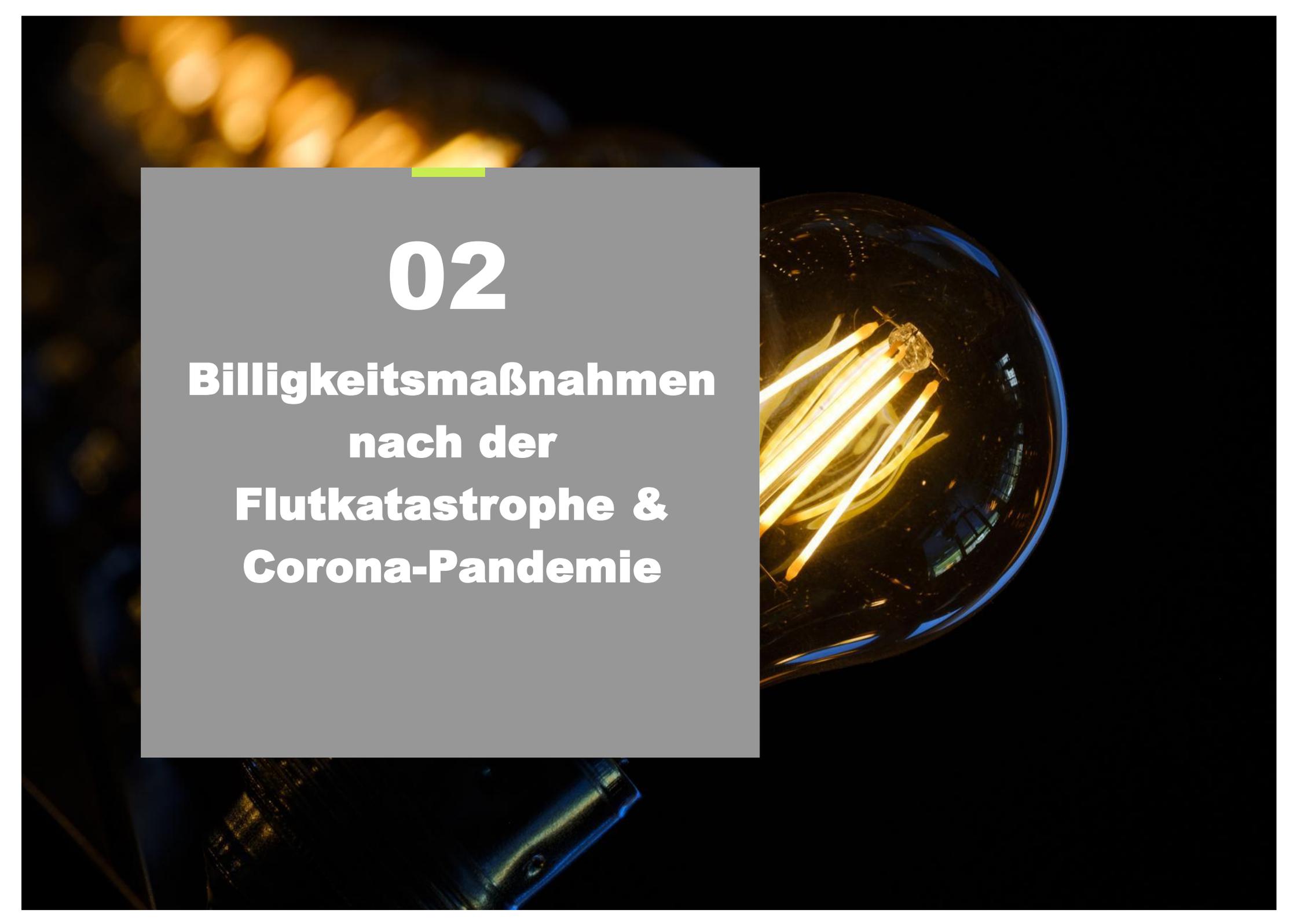
Kein Vorsteuerabzug für bezogene Leistungen des Aufsichtsratsmitglied



Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern

Vorteilhafte Gestaltungen



A glowing lightbulb with a filament, set against a dark background with bokeh lights. The lightbulb is the central focus, with its filament glowing brightly. The background is dark with some out-of-focus lights, creating a bokeh effect. The overall mood is warm and focused.

02

Billigkeitsmaßnahmen nach der Flutkatastrophe & Corona-Pandemie



Billigkeitsmaßnahmen nach der Flutkatastrophe im Juli 2021

BMF-Schreiben vom 23.07.2021 (III C 2 - S 7030/21/10008 : 001)

1

- Überlassung von Wohnraum
- Nutzungsänderungen von Unternehmen der öffentlichen Hand sowie von privaten Unternehmern

2

- Unentgeltliche Verwendung von dem Unternehmen zugeordneten Gegenständen (Investitionsgütern) zur Suche und Rettung von Flutopfern, Beseitigung der Flutschäden

3

- Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung (z.B. Personalgestellung)

4

- Sachspenden

5

- Herabsetzung der Umsatzsteuer-Sondervorauszahlung 2021



Überlassung von Wohnraum

**Nutzungsänderungen
von Unternehmen der
öffentlichen Hand sowie
von privaten
Unternehmern**



- Keine unentgeltliche Wertabgabe n. § 3 Abs. 9a UStG
- Vorsteuerabzug (auch aus laufenden Kosten) möglich
- Keine Vorsteuerkorrektur nach §15a UStG
 - Aus sachlichen Billigkeitsgründen (§ 163 AO)
 - Zusammenhang mit der Flutkatastrophe
 - Auch auf in privater Rechtsform betriebene Unternehmen der öffentlichen Hand anwendbar, sofern unentgeltlich

Befristung bis zum 31.12.2021



Unentgeltliche Verwendung von dem Unternehmen zugeordneten Gegenständen (Investitionsgütern) zur Suche und Rettung von Flutopfern, Beseitigung der Flutschäden



- Keine unentgeltliche Wertabgabe n. § 3 Abs. 9a UStG
- Beispielsweise unentgeltliche Überlassung von Baufahrzeugen
 - Aus sachlichen Billigkeitsgründen (§ 163 AO)
 - Wenn Zusammenhang mit der Bewältigung der unwitterbedingten Schäden und Folgen der Flutkatastrophe

Befristung bis zum 31.12.2021

Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung[®]



- Keine unentgeltliche Wertabgabe n. § 3 Abs. 9a UStG
- Beispielsweise Personalgestellung
 - Aus sachlichen Billigkeitsgründen (§ 163 AO)
 - Wenn Zusammenhang mit der Bewältigung der unwitterbedingten Schäden und Folgen der Flutkatastrophe

Befristung bis zum 31.12.2021

Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung[®]



Lebensmittel, Tierfutter,
Güter des täglichen
Bedarfs und unmittelbar
sachdienliche
Wirtschaftsgüter



- Gegenstände müssen den unmittelbar betroffenen Menschen zugutekommen
- Bestimmte Gegenstände sind begünstigt
 - Wenn Zusammenhang mit der Bewältigung der unweatherbedingten Schäden und Folgen der Flutkatastrophe

Zuwendungszeitraum vom 15.07.2021 bis 31.12.2021



Senkung der Sondervorauszahlung 2021



- Herabsetzung der Umsatzsteuer-Sondervorauszahlungen 2021 **bis auf Null** möglich
- Dauerfristverlängerung bleibt trotzdem bestehen
 - Auf Antrag
 - Bei Unternehmen, die von der Flutkatastrophe betroffen sind



Billigkeitsmaßnahmen im Rahmen der Corona-Pandemie

1

- Absenkung des Umsatzsteuersatzes

2

- Umsatzsteuerbefreiung von Spenden (Schutzgütern) und Sachspenden

3

- Temporäre Aussetzung von Abgaben (Import von Schutzgütern) und Umsatzsteuerbefreiung für Corona-Schnelltests

4

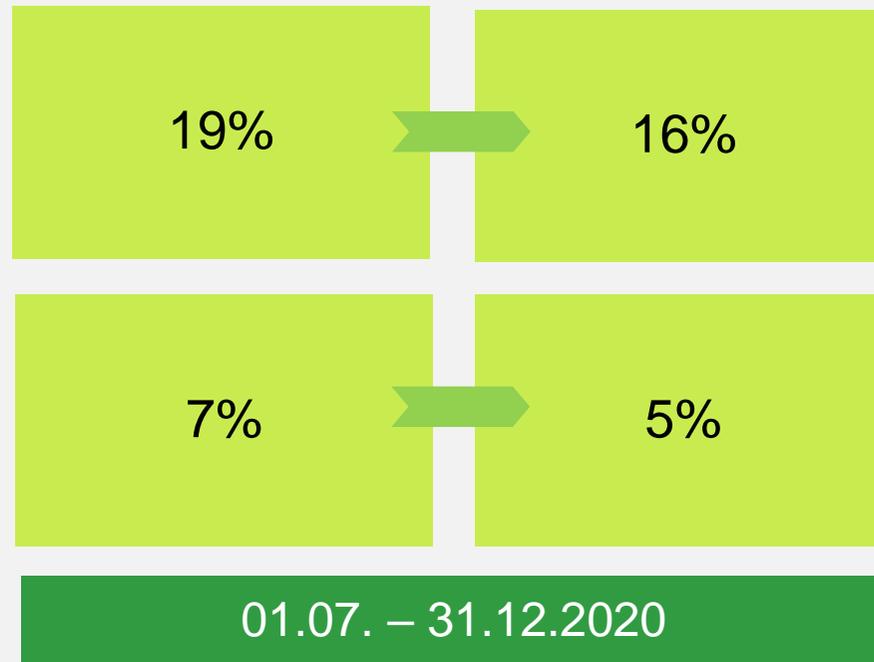
- Stundung

5

- Herabsetzung bzw. Erstattung von Sondervorauszahlungen für die Dauerfristverlängerung der Umsatzsteuer-Sondervorauszahlung



Absenkung der Umsatzsteuer



Geltungsdauer:

- vom 1. Juli 2020 bis zum 31. Dezember 2020.





Absenkung der Umsatzsteuer

Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen

	Bis 30.06.2020	01.07.2020 bis 31.12.2020	01.01.2021 bis 31.12.2022	
Im Haus	Speisen	19%	5%	7%
	Getränke	19%	16%	19%
Außer Haus	Speisen	7%	5%	7%
	Getränke	19%	16%	19%



Umsatzsteuerbefreiungen

01.03.2020 – 31.12.2021

Umsatzsteuerbefreiung auf Spenden von Schutzgütern

Schutzmasken und Desinfektionsmitteln

- Rettungsdienste
- Sozialdienste
- Altersheime
- Polizei
- Feuerwehr

Medizinische Ausrüstung

- Krankenhäuser
- Arztpraxen
- Pflegeheime



Umsatzsteuerbefreiungen

01.03.2020 – 31.12.2021

Billigkeitsregelung bei Sachspenden von Einzelhändlern an steuerbegünstigte Organisationen

Bei Waren, die von Einzelhändlern an steuerbegünstigte Organisationen gespendet werden bzw. gespendet worden sind



Aussetzung von Zöllen und Umsatzsteuer auf importierte medizinische Schutzausrüstung



01.01.2020 bis 31.12.2021

Folgende Voraussetzungen sind zu erfüllen

Die Einfuhr erfolgt von staatlichen Organisationen oder anerkannten Organisationen der Wohlfahrtspflege oder in deren Auftrag

Nachweislich unentgeltliche Verteilung erfolgt an Personen, die an COVID-19 erkrankt, davon bedroht oder an der Bekämpfung des Ausbruchs beteiligt sind



Umsatzsteuerbefreiungen und Vereinfachungen



Umsatzsteuerbefreiung für Abnahme von Corona-Schnelltests



Vereinfachte Stundung von bis zum 30.06.2021 fälligen Steuerzahlungen längstens bis zum 30.09.2021, Anschlussstundungen und Ratenzahlungen



Vereinfachte Anpassung von Umsatzsteuer-Sondervorauszahlungen 2020 und 2021

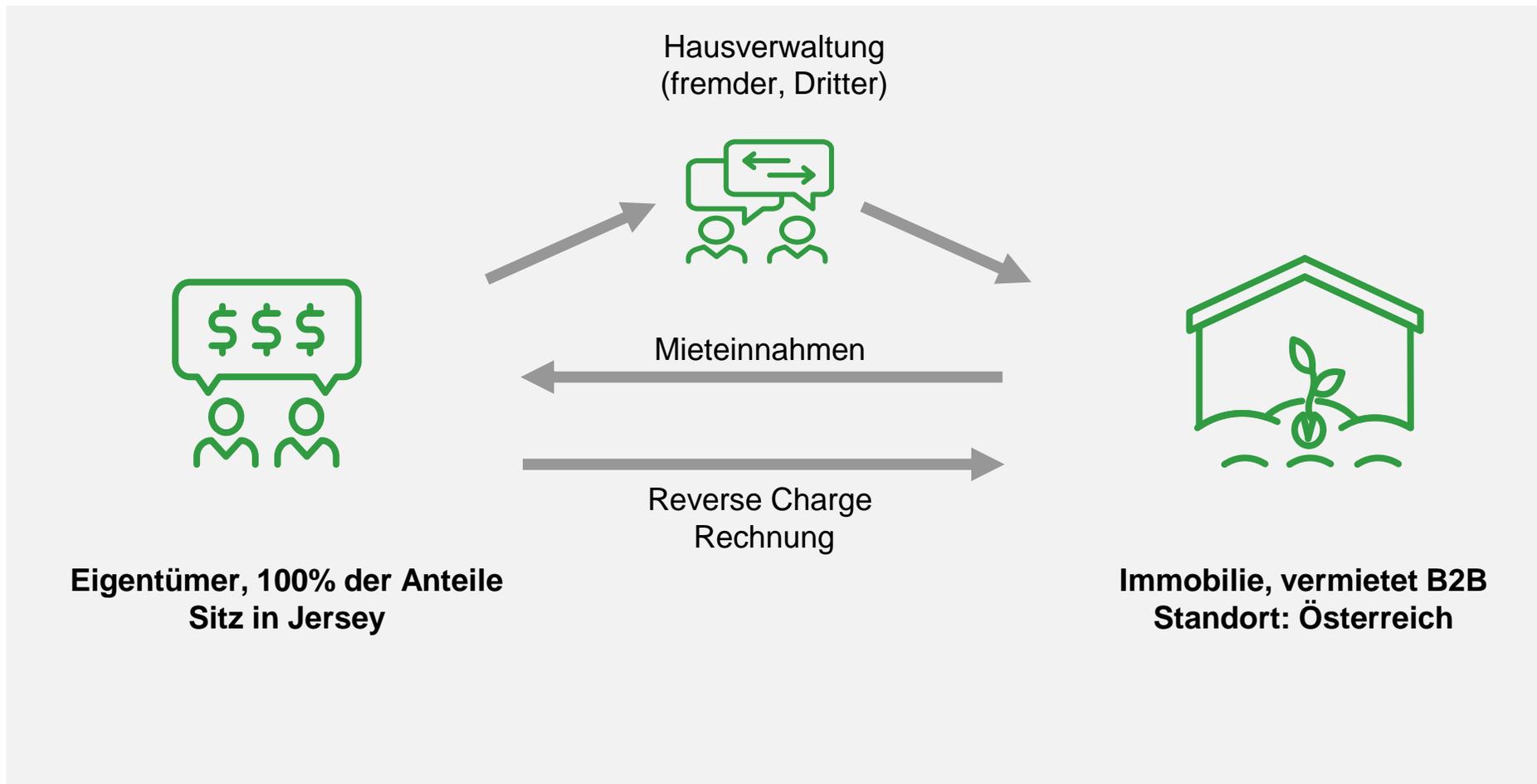


03

**Immobilie als feste
Niederlassung**



Immobilie als feste Niederlassung – Sachverhalt vor dem EuGH (C-931/19)





Immobilie als feste Niederlassung

**EuGH Urteil zum Begriff
der festen Niederlassung
bei einer vermieteten
Immobilie**



- Entgegen der Auffassung der österreichischen Finanzverwaltung
- Wesentlicher Kernpunkt für das Nichtvorliegen einer festen Niederlassung → kein eigenes Personal für die Leistungserbringung
- Das Unionsrecht stellt für das Vorliegen einer Betriebsstätte folgende Voraussetzungen (kumulativ)
 - **Eigenes Personal und**
 - **Technische Ausstattung**



Immobilie als feste Niederlassung – Folgen für die Praxis



Überarbeitung des A 13b.11 Abs. 2 S. 2 UStAE

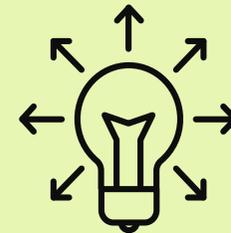
Die Inanspruchnahme von Hausverwaltungen, Property Manager etc. ersetzt kein Personal



Der Betrieb von Windrädern

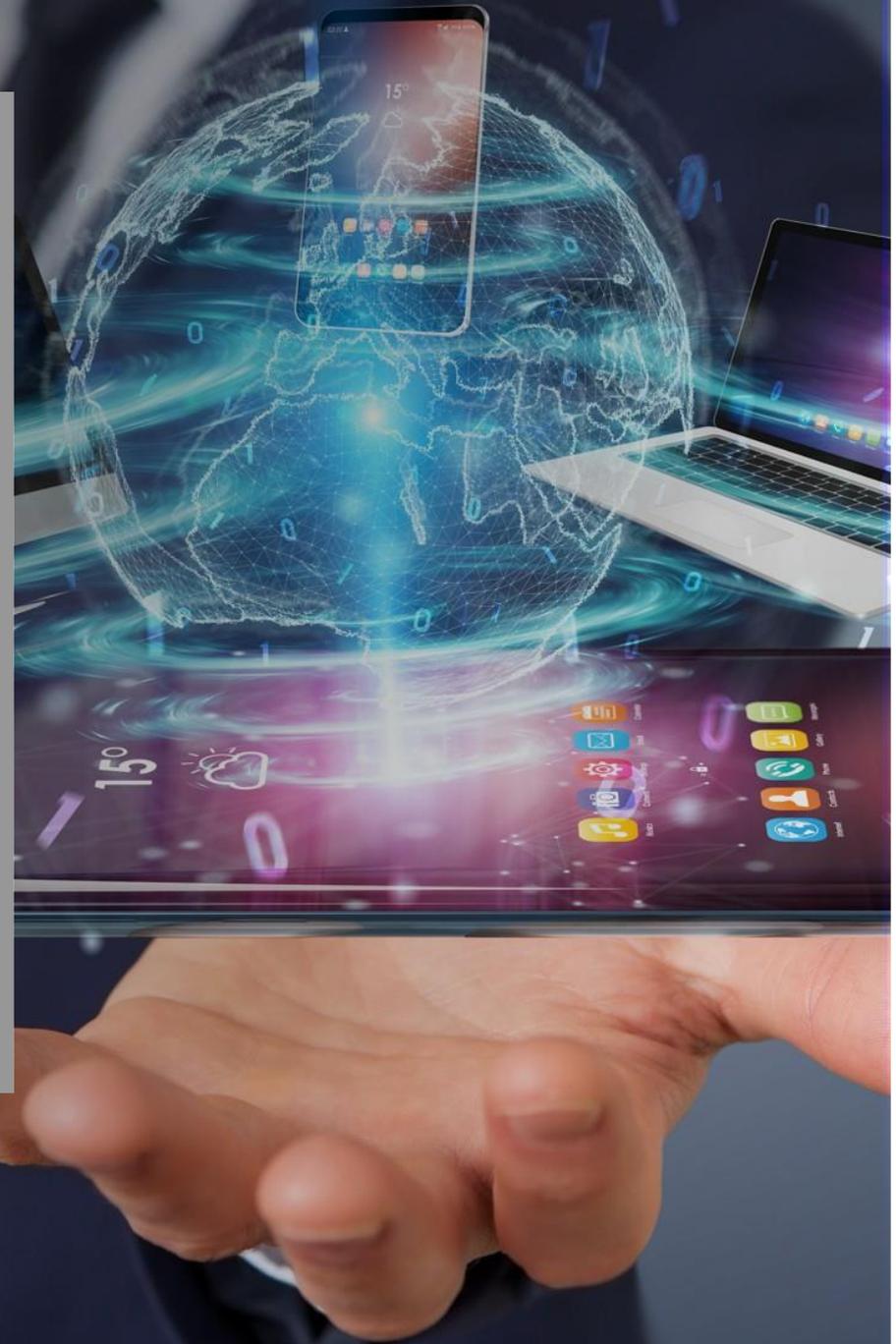


Der Betrieb von Windrädern begründet eine feste Niederlassung, auch ohne den Einsatz von eigenem Personal (FG Münster 05.09.2013 – 5 K 1768/10 U; BFH 19.11.2014, V R 41/13).



04

Ausblick





Ausblick



Änderung der Intrahandelsstatistik (Intrastat) auf Grund der europäischen Rahmenverordnung Framework Regulation Integrating Business Statistics (FRIBS)

Gesetzesvorhaben? Aktuell keine bekannt



Ihre Ansprechpartner



StB Marion Fetzer

Partner
Head of Indirect Tax

T +49 89 55066 322

Marion.Fetzer@bakertilly.de

Baker Tilly
Nymphenburger Straße 3 b
80335 München



StB Thorsten Went

Partner, Indirect Tax
Head of Digitalisation Tax

T +49 211 6901 1178

Thorsten.Went@bakertilly.de

Baker Tilly
Cecilienallee 6-7
40474 Düsseldorf



Ihre Ansprechpartner



StB Mark Peters
Senior Manager
Indirect Tax

T +49 211 6901 1146

Mark.Peters@bakertilly.de

Baker Tilly
Cecilienallee 6-7
40474 Düsseldorf



StB Susanne Schleich
Manager
Indirect Tax

T +49 89 55066 339

Susanne.Schleich@bakertilly.de

Baker Tilly
Nymphenburger Straße 3 b
80335 München



Nabil Chami
Senior
Indirect Tax

T +49 211 6901 1105

Nabil.Chami@bakertilly.de

Baker Tilly
Cecilienallee 6-7
40474 Düsseldorf

Now, for tomorrow

Follow us:      

Baker Tilly
Cecilienallee 6-7, 40474 Düsseldorf
T +49 211 6901-01
info@bakertilly.de
www.bakertilly.de

© 2021 Baker Tilly