



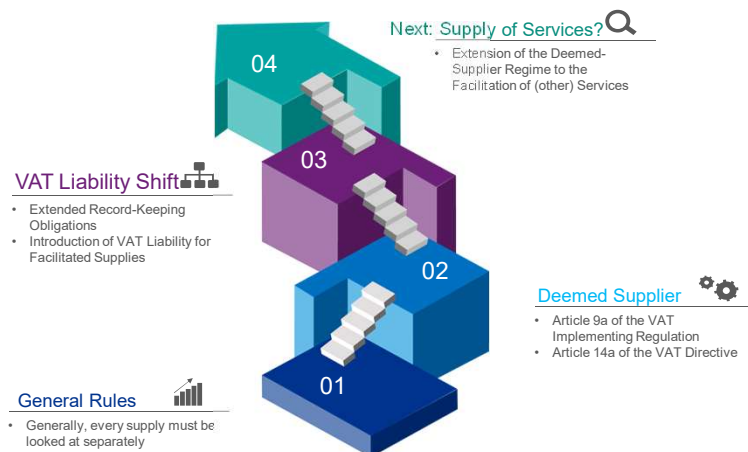
Challenges in Practice

Looking through the VAT Eyes of a Platform

WU Wien, 3 October 2022

Christina Pollak

Four Stair VAT Rules for Platforms



© 2022 KPMG Alpen-Treuhand GmbH, eine österreichische Gesellschaft mit beschränkter Haftung und ein Mitglied der globalen KPMG Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer private English company limited by guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.

Document Classification: KPMG Public | 2

Challenges in the Deemed Supplier Regime

Invoices

Do platforms have to issue invoices? With which content?

Rates and exemptions

The determination of the correct rate and exemption

Collection Mechanisms

How is the (Import-) VAT collected?

Place of Supply Rules

Which place of supply rule is applicable to the transaction?

Scope

Does the platform even become the deemed supplier?

Returns

How are returns handled?

© 2022 KPMG Alpen-Treuhand GmbH, eine österreichische Gesellschaft mit beschränkter Haftung und ein Mitglied der globalen KPMG Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer private English company limited by guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.

Document Classification: KPMG Public | 3

Challenges in the VAT Liability Scheme

Scope of the VAT Liability Scheme

- Facilitation vs. Taking Part in a Supply
- Due Diligence Default
- Clash with other VAT schemes

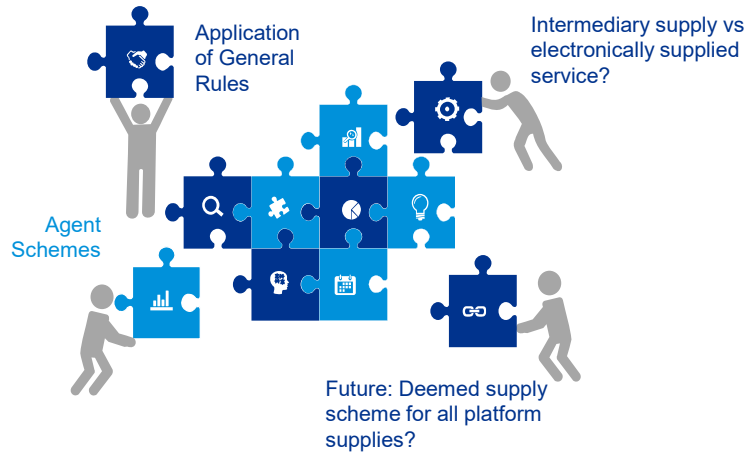
Practical Implementation

- Short deadline for record-keeping obligations
- Upload difficulties

© 2022 KPMG Alpen-Treuhand GmbH, eine österreichische Gesellschaft mit beschränkter Haftung und ein Mitglied der globalen KPMG Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer private English company limited by guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.

Document Classification: KPMG Public | 4

Challenges for 'other' Platforms



© 2022 KPMG Alpen-Treuhand GmbH, eine österreichische Gesellschaft mit beschränkter Haftung und ein Mitglied der globalen KPMG Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer private English company limited by guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.

Document Classification: KPMG Public | 5



Thank you

Kontakt



Dr. Christina Pollak LL.M.

Assistant Manager, Indirect Tax

KPMG Alpen- Treuhand GmbH
Wirtschaftsprüfungs- und
Steuerberatungsgesellschaft
Porzellangasse 51
1090 Vienna

T +43 1 31332-3244
M +43 664 88 193 777
F +43 1 31332-3500

cpollak@kpmg.at
kpmg.at/tax



© 2022 KPMG Alpen-Treuhand GmbH, eine österreichische Gesellschaft mit beschränkter Haftung und ein Mitglied der globalen KPMG Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer private English company limited by guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.

Document Classification: KPMG Public | 7



Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.at

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2022 KPMG Alpen-Treuhand GmbH, eine österreichische Gesellschaft mit beschränkter Haftung und ein Mitglied der globalen KPMG Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer private English company limited by guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. KPMG und das KPMG-Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.

Document Classification: KPMG Public

This Standard In
be included on at
discuss KPMG's
and external distr

The disclaimer m
same font size as
shall not be incl
KPMG copyright
of materials.

Delete this box w