



**Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft**

# VAT in the Digital Age



**WU**  
WIRTSCHAFTS  
UNIVERSITÄT  
WIEN VIENNA  
UNIVERSITY OF  
ECONOMICS  
AND BUSINESS

Karoline Spies  
IFA-Event 5.3.2024



**Institute for Austrian and International Tax Law** - [www.wu.ac.at/taxlaw](http://www.wu.ac.at/taxlaw)



© 2014 BOANET.AT

1

## Der Weg zum Reformpaket



---

- 2017: Vorschlag für ein „definitives System“ (COM(2017) 569 final)
  - Grundlegende Neustrukturierung von ig Lieferung/ig Erwerb – steuerpflichtig mit One-Stop-Shop
  - Keine politische Einigung
  
- 2018: „Quick Fixes“ (RL EU/2018/1910), umzusetzen bis 1.1.2020
- 2017/2019: VAT e-commerce Paket (RL EU/2017/2455 und 2019/1995), umzusetzen bis 1.7.2021
  - verstärktes Bestimmungslandprinzip für Online-Versandhandel (+ OSS)
  - Schaffung des IOSS
  - Plattformen als Steuerschuldner für bestimmte unterstützte Warenverkäufe mit Drittstaatsbezug
  
- Unilaterale Maßnahmen einzelner MS zu e-invoicing (Sonderermächtigung Art 395 MwStSyst-RL)
  - Italien, Spanien, Ungarn, Polen, Portugal ...
  
- 2020: Vorbereitungsarbeiten für umfassenderes Reformpaket beginnen
  - Aktionsplan 2020 für eine faire und einfache Besteuerung zur Unterstützung der Aufbaustrategie (COM(2020) 312 final)
  - 2021-2022: externe Studie: drei Reports, Evaluierung unterschiedlichster Optionen
- **Dez 2022:** Veröffentlichung des ViDA-Richtlinienvorschlags durch die Kommission (COM(2022) 701 final)



**Institute for Austrian and International Tax Law** - [www.wu.ac.at/taxlaw](http://www.wu.ac.at/taxlaw)

2



2

## Die Flut an Reformen

### Indirekte Steuern

USt: Quick fixes,  
e-commerce package  
(2017-2019)

Carbon Border  
Adjustment Mechanism  
**(CBAM, 2023)**

Energiesteuer-Richtlinie:  
Reformvorschlag (2021)

VAT in the Digital Age  
(2022)

Zollkodex: umfassender  
Reformvorschlag (2023)

### Direkte Steuern

ATAD (2016, 2017)

Pillar 2-Richtlinie (2022)

Unshell (2021)

DEBRA (2022)

FASTER (2023)

BEFIT (2023)

TP proposal (2023)

HOT (2023)

2024: SAFE? Pillar 1?

### Transparenz

DAC 7 (Plattformen) (2021)

DAC 8 (Krypto) (2023)

Public CbC (2021)

Unshell (2021)



3

## Das Reformpaket „ViDA“

Legislative Vorschläge veröffentlicht am 8. 12. 2022, COM(2022) 701 final

### THE THREE CHANGES WE NEED TO MAKE VAT FIT FOR THE DIGITAL AGE

#### A NEW REAL TIME DIGITAL REPORTING SYSTEM BASED ON E-INVOICING

- EU B2B-Umsätze: verpflichtendes e-invoicing + digitale Meldepflichten (statt ZM)
- kurze Rechnungsstellungs- und Meldefristen (2+2)
- Mindestharmonisierung für nationale Umsätze

#### UPDATED VAT RULES FOR THE PLATFORM ECONOMY

- Plattformen als Steuerschuldner für Kurzzeitvermietung und Personenbeförderung durch Personen ohne UID
- Leistungsortregel für Plattform-Fee

#### A SINGLE VAT REGISTRATION FOR BUSINESSES SELLING TO CONSUMERS ACROSS THE EU

- Ausweitung des Reverse Charge (zB Werklieferung, Grundstücksleistungen)
- Ausweitung des OSS (ig Verbringen, B2C-Lieferungen)
- IOSS verpflichtend



4

## Ziele des Reformpakets

- **Betrugsbekämpfung**
  - Mehrwertsteuerlücke weiterhin hoch - Technologie nutzen, „um den Verwaltungsaufwand und die damit verbundenen Kosten für die Unternehmen zu verringern und **gleichzeitig Steuerbetrug zu bekämpfen**“ (Seite 1, ähnlich Präambel 4)
  - Unilaterale Meldepflichten: „**Dank einer verbesserten Steuerkontrolle und der abschreckenden Wirkung in Bezug auf Verstöße haben die Maßnahmen erfolgreich zur Erhöhung der Mehrwertsteuererhebung beigetragen**“ (Mehreinnahmen in 2014-2019 zwischen 19-28 Mrd. EUR, Seite 3)
- **Beseitigung von Wettbewerbsverzerrungen**
  - „Privatpersonen und Kleinunternehmen können ihre mehrwertsteuerfreien Dienstleistungen über eine Plattform erbringen und mit Skaleneffekten und Netzwerkeffekten in den direkten Wettbewerb mit traditionellen mehrwertsteuerpflichtigen Dienstleistungserbringern treten“ (Seite 7)
  - „Besonders ausgeprägt ist die Verzerrung in den beiden größten Sektoren der Plattformwirtschaft“ (Präambel 22)
- **Vereinfachung**
  - „**Ziel einer einzigen Mehrwertsteuerregistrierung in der Union**“ (Präambel 32+33)
  - „Die Einführung von OSS und IOSS hat sich als großer Erfolg erwiesen“; „Durch eine Ausweitung des Anwendungsbereichs von OSS und IOSS würde sichergestellt werden, dass der Bedarf an mehrfachen Mehrwertsteuerregistrierungen in der EU weiter gesenkt würde“ (Seite 9 f)



5

## Stand von ViDA

- **ECOFIN Progress Report Nov 2023**
  - **E-invoicing und Meldepflichten: größter Diskussionsbedarf**
    - „this part of the proposal will require further work to reconcile the positions of the delegations“
    - Pre-validation/clearance, Einbindung von Drittanbietern, Fristen
  - **Plattformwirtschaft: noch Diskussionsbedarf**
    - “broad majority of Member States supported this proposal at technical level, whereas a group of Member States requested or would prefer further flexibilities“
    - manche MS wollen mehr Flexibilität (insb für Kurzzeitvermietung), manche MS bevorzugen Berichtspflichten
  - **Single VAT registration: Einstimmigkeit in Reichweite**
    - “the latest compromise text of the Spanish Presidency on the single VAT registration was acceptable to all delegations without prejudice to a few last technical adjustments“



6

## Zukunft von ViDA

- **Beschluss auf der Agenda des ECOFIN für 14. Mai 2024**
- **Herausfordernde politische Rahmenbedingungen:**
  - Juni 2024: Wahl des Europäischen Parlaments
  - Oktober 2024: neue Funktionsperiode in Kommission beginnt
  - 2. Jahreshälfte 2024: Ratsvorsitz Ungarn
  - 1. Jahreshälfte 2025: Ratsvorsitz Polen
- **Kompromiss: Aufweichung der Harmonisierung durch mehr Wahlrechte notwendig?**
- **Zeitplan: e-invoicing erst mit 2032?, Rest 2026?**



7



VIENNA UNIVERSITY OF  
ECONOMICS AND BUSINESS

**Univ.-Prof. Dr. Karoline Spies**  
Institut für Österreichisches und Internationales  
Steuerrecht  
*Institute for Austrian and International Tax Law*

WU  
Wirtschaftsuniversität Wien  
*Vienna University of Economics and Business*  
Welthandelsplatz 1, Building D3, 1020 Vienna, Austria

Tel: + 43-1-31336-6493  
Email: [karoline.spies@wu.ac.at](mailto:karoline.spies@wu.ac.at)  
[www.wu.ac.at/taxlaw](http://www.wu.ac.at/taxlaw) (Institute)



8