

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XXI
EAS-Verzeichnis	XXV
1. Funktionsweise und Wesen der Abzugsteuer	1
1.1 Begriffsdefinition Quellensteuer/Abzugsteuer	1
1.2 Gründe der Steuererhebung an der Quelle	1
1.2.1 Vereinfachung der Steuererhebung	1
1.2.2 Sicherstellung der Steuererhebung	3
1.3 Durchführung der DBA-Entlastung	4
1.4 Funktionsweise	6
1.4.1 Bruttobesteuerung	6
1.4.2 Nettobesteuerung	7
1.5 Abgrenzung und Vergleich zu anderen Steuereinbehaltspflichten	7
1.5.1 Überblick	7
1.5.2 Lohnsteuer (§ 70 EStG)	9
1.5.3 Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	11
1.5.4 EU-Quellensteuer (EU-QuStG)	13
1.5.5 Auftraggeberhaftung (§ 67a ASVG und § 82a EStG)	16
1.5.6 Immobilienertragsteuer (§ 30b EStG)	18
1.6 Europarechtskonformität der Abzugsteuer nach § 99 Abs 1 EStG	20
1.6.1 Europarechtliche Zulässigkeit der Erhebung von Quellensteuern dem Grunde nach	20
1.6.1.1 Rechtssache „Truck Center“ (C-303/07)	20
1.6.1.2 Rechtssache „X NV“ (C-498/10)	21
1.6.1.3 Verbundene Rechtssache „Strojirny Prostejov“ (C-53/13) und „ACO Industries“ (C-80/13)	21
1.6.2 Voraussetzungen für eine EU-konforme Ausgestaltung des Quellen- steuerabzugsverfahrens	23
1.6.2.1 Rechtssache „Gerritse“ (C-234/01)	23
1.6.2.2 Rechtssache „Scorpio“ (C-290/04)	23
1.6.3 § 99 Abs 1 EStG im Lichte der europarechtlichen Vorgaben	24
1.6.3.1 Zulässigkeit der Erhebung der Abzugsteuer auf Vergütungen dem Grunde nach	24
1.6.3.2 Gebot der Nettobesteuerungsoption nach § 102 Abs 1 Z 3 EStG („Antragsveranlagung“)	24
1.6.3.3 Gebot der Nettoabzugsbesteuerungsoption nach § 99 Abs 2 Z 2 EStG	26
1.6.3.4 Haftung des Vergütungsschuldners nach § 100 Abs 2 EStG	28

2. Die systematische Lösung von Abzugsteuerfällen (Überblick über das Fallprüfungsschema)	31
2.1 DBA-Anwendung	32
2.1.1 Sinn und Zweck von DBA	32
2.2 Verhältnis der Rechtsordnungen	33
2.3 Ansässigkeitskriterien	35
2.3.1 Persönlicher Anwendungsbereich von DBA	35
2.3.2 Sachlicher Anwendungsbereich	39
2.3.3 Territorialer Anwendungsbereich	40
2.3.4 Zeitlicher Anwendungsbereich	40
2.4 Entlastung steuerabzugspflichtiger Einkünfte	40
2.5 DBA-Entlastungsverordnung (DBA-EVO)	42
2.5.1 Einleitung	42
2.5.2 Entlastung auf Basis der Formulare ZS-QU1 oder ZS-QU2	44
2.5.2.1 Unmittelbare Entlastung vom Steuerabzug (§ 1 DBA-EVO)	44
2.5.2.2 Dokumentation (§§ 2–4 DBA-EVO)	44
2.5.2.3 Entlastungssperre (§ 5 DBA-EVO)	49
2.5.2.3.1 Überblick	49
2.5.2.3.2 Dokumentationspflichten (Z 1)	49
2.5.2.3.3 Zweifel an der Einkünftezurechnung (Z 2)	50
2.5.2.3.4 Künstler- und Sportlerdurchgriff (Z 3)	50
2.5.2.3.5 Arbeitskräfteüberlassung (Z 4)	51
2.5.2.3.6 Wertpapierzinsen und Veräußerungsgewinne (Z 7)	52
2.5.3 Entlastung aufgrund eines Befreiungsbescheids	52
2.5.4 „Freiwilliger“ Lohnsteuerabzug auf Basis des Arbeitskräfteüberlassungserlasses	54
2.5.5 Sonderfall Deutschland	55
2.5.6 Betriebsstättendiskriminierungsverbot	57
2.5.7 Rückerstattung aufgrund von DBA	58
2.6 Antragsveranlagung nach § 102 Abs 1 Z 3 EStG	61
3. Zahlung an „Steuerausländer“ (Punkt 1 Fallprüfungsschema)	63
3.1 Zahlung an natürliche Personen	63
3.1.1 Beschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	63
3.1.2 Kein Wohnsitz in Österreich	65
3.1.2.1 Abgeleiteter Wohnsitz	67
3.1.2.2 Zweitwohnsitz-VO (Besonderheiten)	68
3.1.3 Kein gewöhnlicher Aufenthalt in Österreich	70
3.1.3.1 § 26 Abs 2 Satz 1 BAO	70
3.1.3.2 § 26 Abs 2 Satz 2–4 BAO	71
3.1.3.3 § 26 Abs 3 BAO	72
3.1.4 Wechsel zwischen beschränkter und unbeschränkter Steuerpflicht	73

3.2	Zahlung an juristische Personen	74
3.2.1	Beschränkte Steuerpflicht juristischer Personen	74
3.2.2	Kein Sitz in Österreich	75
3.2.3	Kein Ort der Geschäftsleitung in Österreich	76
3.3	Sonderfall: Zahlung an Personengesellschaft	79
4.	Die Abzugsteuertatbestände (Punkt 2–7 Fallprüfungsschema)	83
4.1	Überblick und Klassifizierung	83
4.2	Zahlung an Architekten	84
4.2.1	Beschränkte Steuerpflicht	84
4.2.1.1	Beschränkte Steuerpflicht im Rahmen der selbständigen Arbeit (§ 22 EStG)	84
4.2.1.2	Beschränkte Steuerpflicht im Rahmen eines Gewerbebetriebs (§ 23 EStG)	85
4.2.2	Abzugsteuerpflicht	85
4.2.3	DBA-rechtliche Behandlung	86
4.2.3.1	OECD-MA	86
4.2.3.2	Abweichungen zum OECD-MA	88
4.2.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	89
4.2.5	Veranlagungspflicht in Österreich	89
4.3	Zahlung an Schriftsteller	90
4.3.1	Beschränkte Steuerpflicht	90
4.3.1.1	Beschränkte Steuerpflicht im Rahmen der selbständigen Arbeit (§ 22 EStG)	90
4.3.1.2	Beschränkte Steuerpflicht im Rahmen eines Gewerbebetriebs (§ 23 EStG)	91
4.3.2	Abzugsteuerpflicht	92
4.3.3	DBA-rechtliche Behandlung	93
4.3.3.1	OECD-MA	93
4.3.3.2	Abweichungen zum OECD-MA	94
4.3.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	95
4.3.5	Veranlagungspflicht in Österreich	95
4.4	Zahlung an Vortragende	96
4.4.1	Beschränkte Steuerpflicht	96
4.4.1.1	Beschränkte Steuerpflicht im Rahmen der selbständigen Arbeit (§ 22 EStG)	96
4.4.1.2	Beschränkte Steuerpflicht im Rahmen eines Gewerbebetriebs (§ 23 EStG)	96
4.4.2	Abzugsteuerpflicht	96
4.4.3	DBA-rechtliche Behandlung	98
4.4.3.1	OECD-MA	98
4.4.3.2	Abweichungen zum OECD-MA	99

4.4.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	99
4.4.5	Veranlagungspflicht in Österreich	100
4.5	Zahlung an Künstler	100
4.5.1	Beschränkte Steuerpflicht (§ 98)	100
4.5.1.1	Der Künstlerbegriff im EStG	100
4.5.1.2	Einkunftsarten	101
4.5.1.2.1	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 2 EStG)	101
4.5.1.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs 1 Z 3 EStG)	103
4.5.1.2.3	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 4 EStG)	104
4.5.1.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs 1 Z 6 EStG)	105
4.5.2	Abzugsteuerpflicht	106
4.5.2.1	Abzugsteuerpflicht nach § 99 Abs 1 Z 1 EStG	106
4.5.2.2	Abzugsteuerpflicht nach § 99 Abs 1 Z 3 EStG	112
4.5.3	DBA-rechtliche Behandlung	113
4.5.3.1	Die Künstlerklausel (Art 17 OECD-MA)	113
4.5.3.2	Der Künstlerbegriff im DBA-Recht	114
4.5.3.3	Abgrenzung des Art 17 OECD-MA zu anderen Verteilungsnormen	116
4.5.3.4	Der Künstlerdurchgriff des Art 17 Abs 2 OECD-MA	117
4.5.3.5	Abweichungen zum OECD-MA	122
4.5.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	124
4.5.4.1	DBA-Entlastungsverordnung	124
4.5.4.2	Künstler-Sportler-Erlass	126
4.5.5	Veranlagungspflicht in Österreich	127
4.6	Zahlung an Artisten	127
4.6.1	Beschränkte Steuerpflicht	127
4.6.1.1	Der Artist im EStG	127
4.6.1.2	Einkunftsarten	128
4.6.1.2.1	Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit (§ 98 Abs 1 Z 2 EStG)	128
4.6.1.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs 1 Z 3 EStG)	128
4.6.1.2.3	Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit (§ 98 Abs 1 Z 4 EStG)	128
4.6.1.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs 1 Z 6 EStG)	129
4.6.2	Abzugsteuerpflicht	129
4.6.2.1	Abzugsteuerpflicht nach § 99 Abs 1 Z 1 EStG	129
4.6.2.2	Abzugsteuerpflicht nach § 99 Abs 1 Z 3 EStG	130

4.6.3	DBA-rechtliche Behandlung	130
4.6.3.1	Die Künstlerklausel (Art 17 OECD-MA)	130
4.6.3.2	Der Künstlerdurchgriff des Art 17 Abs 2 OECD-MA	131
4.6.3.3	Abweichungen zum OECD-MA	131
4.6.4	Formalvoraussetzungen	132
4.6.4.1	DBA-Entlastungsverordnung	132
4.6.4.2	Künstler-Sportler-Erlass	132
4.6.5	Veranlagungspflicht in Österreich	132
4.7	Zahlung an Sportler	133
4.7.1	Beschränkte Steuerpflicht	133
4.7.1.1	Der Sportlerbegriff im EStG	133
4.7.1.2	Einkunftsarten	133
4.7.1.2.1	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 2 EStG)	133
4.7.1.2.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 98 Abs 1 Z 3 EStG)	134
4.7.1.2.3	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 98 Abs 1 Z 4 EStG)	135
4.7.1.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 98 Abs 1 Z 6 EStG)	135
4.7.2	Abzugsteuerpflicht	136
4.7.2.1	Abzugsteuerpflicht nach § 99 Abs 1 Z 1 EStG	136
4.7.2.2	Abzugsteuerpflicht nach § 99 Abs 1 Z 3 EStG	137
4.7.3	DBA-rechtliche Behandlung	138
4.7.3.1	Die Sportlerklausel (Art 17 OECD-MA)	138
4.7.3.2	Der Sportlerbegriff in DBA-Recht	139
4.7.3.3	Abgrenzung des Art 17 OECD-MA zu anderen Verteilungsnormen	139
4.7.3.4	Der Sportlerdurchgriff des Art 17 Abs 2 OECD-MA	142
4.7.3.5	Abweichungen zum OECD-MA	143
4.7.4	Formalvoraussetzungen	145
4.7.4.1	DBA-Entlastungsverordnung	145
4.7.4.2	Künstler-Sportler-Erlass	146
4.7.5	Veranlagungspflicht in Österreich	146
4.8	Zahlung an Mitwirkende an Unterhaltungsdarbietungen	147
4.8.1	Beschränkte Steuerpflicht	147
4.8.1.1	Der Begriff „Mitwirkender an Unterhaltungsdarbietungen“ im EStG	147
4.8.1.2	Einkunftsarten	148
4.8.2	Abzugsteuerpflicht	148
4.8.2.1	Abzugsteuerpflicht nach § 99 Abs 1 Z 1 EStG	148
4.8.2.2	Der Künstlerdurchgriff nach § 99 Abs 1 Z 1 EStG	149

4.8.3	DBA-rechtliche Behandlung	150
4.8.3.1	Die Künstler-/Sportlerklausel (Art 17 OECD-MA)	150
4.8.3.2	Der „unechte Künstlerdurchgriff“ des Art 17 Abs 2 OECD-MA	152
4.8.3.3	Abweichungen zum OECD-MA	152
4.8.4	Formalvoraussetzungen	153
4.8.4.1	DBA-Entlastungsverordnung	153
4.8.4.2	Künstler-Sportler-Erlass	154
4.8.5	Veranlagungspflicht in Österreich	154
4.9	Zahlung für Gewinnanteil an doppelstöckiger Personengesellschaft	155
4.9.1	Beschränkte Steuerpflicht	155
4.9.2	Abzugsteuerpflicht	156
4.9.3	DBA-rechtliche Behandlung	156
4.9.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	157
4.9.5	Veranlagungspflicht in Österreich	157
4.10	Zahlung für die Überlassung von Rechten („Lizenzgebühren“)	157
4.10.1	Beschränkte Steuerpflicht	157
4.10.1.1	Entfall der beschränkten Steuerpflicht aufgrund der Zinsen-Lizenzgebühren-RL (§ 99a EStG)	162
4.10.2	Abzugsteuerpflicht	165
4.10.3	DBA-rechtliche Behandlung	165
4.10.3.1	OECD-MA	165
4.10.3.2	Abweichungen zum OECD-MA	166
4.10.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	176
4.10.5	Veranlagungspflicht in Österreich	176
4.11	Zahlung an Aufsichtsratsmitglied	176
4.11.1	Beschränkte Steuerpflicht	176
4.11.2	Abzugsteuerpflicht	177
4.11.3	DBA-rechtliche Behandlung	178
4.11.3.1	OECD-MA	178
4.11.3.2	Abweichungen zum OECD-MA	180
4.11.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	181
4.11.5	Veranlagungspflicht in Österreich	181
4.12	Zahlung an Berater für kaufmännische/technische Beratung	181
4.12.1	Beschränkte Steuerpflicht	181
4.12.2	Abzugsteuerpflicht	182
4.12.3	DBA-rechtliche Behandlung	184
4.12.3.1	OECD-MA	184
4.12.3.2	Abweichungen zum OECD-MA	185
4.12.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	186
4.12.5	Veranlagungspflicht in Österreich	186

4.13	Zahlung an Arbeitskräfteüberlasser	186
4.13.1	Beschränkte Steuerpflicht	186
4.13.2	Abzugsteuerpflicht	187
4.13.3	DBA-rechtliche Behandlung	189
4.13.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	190
4.13.4.1	Konzernfremde Überlassung	190
4.13.4.2	Konzerninterne Überlassung	192
4.13.4.2.1	Überlassung von Angestellten	192
4.13.4.2.2	Überlassung von Arbeitern	194
4.13.4.3	Exkurs: Besonderheiten des Rückerstattungsverfahrens	194
4.13.5	Veranlagungspflicht in Österreich	195
4.14	Zahlung an Anteilseigner eines Immobilienfonds	196
4.14.1	Beschränkte Steuerpflicht	196
4.14.2	Abzugsteuerpflicht	196
4.14.3	DBA-rechtliche Behandlung	197
4.14.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	197
4.14.5	Veranlagungspflicht in Österreich	197
4.15	Zahlung an echte stille Gesellschafter	197
4.15.1	Beschränkte Steuerpflicht	197
4.15.2	Abzugsteuerpflicht	198
4.15.3	DBA-rechtliche Behandlung	199
4.15.3.1	OECD-MA	199
4.15.3.2	Abweichungen zum OECD-MA	199
4.15.4	Formalvoraussetzungen (DBA-EVO)	200
4.15.5	Veranlagungspflicht in Österreich	200
5.	Compliance-Pflichten des Abzugsverpflichteten	203
5.1	Zeitpunkt der Vornahme des Steuerabzugs (§ 100 Abs 4 EStG)	203
5.2	Meldepflicht (§ 101 Abs 1 und 3 EStG)	204
5.3	Abfuhrpflicht (§ 101 Abs 1 EStG)	205
5.3.1	Der „Abzugsverpflichtete“	206
5.3.2	Höhe der Bemessungsgrundlage	210
5.3.2.1	Das Vorliegen von abzugsteuerpflichtigen Einkünften	211
5.3.2.2	Der Künstler-Sportler-Erlass	214
5.3.2.3	DBA-Abzugsteuerentlastung des internationalen Kulturaustausches	217
5.3.2.4	Übernahme der Steuerschuld durch den Vergütungsschuldner	220
5.3.2.5	Aufwandsersatz als Teil der Einkünfte	221
5.3.2.6	Vorteile von dritter Seite	224
5.3.2.7	Sachzuwendungen	227
5.3.2.8	Die Umsatzsteuer als Bestandteil der Einkünfte	227
5.3.2.9	Die Bemessungsgrundlage bei „gemischten“ Leistungen	228

5.3.3	Bruttoabzugsbesteuerung	229
5.3.4	Nettoabzugsbesteuerung	230
5.3.4.1	Unmittelbarer Zusammenhang der Ausgaben	231
5.3.4.2	Schriftliche Mitteilung der Ausgaben	236
5.3.4.3	Sicherstellung der Besteuerung	237
5.3.5	Höhe des Steuersatzes (§ 100 Abs 1 und 1a EStG)	240
5.4	Aufzeichnungspflicht (§ 101 Abs 2 EStG)	242
5.5	Aufbewahrungspflicht (§§ 131 ff BAO)	242
5.6	Verpflichtung zur Mitteilung von Auslandszahlungen (§ 109b EStG)	243
5.7	Verfahrensrechtliche Aspekte der Verletzung von Compliance-Pflichten	246
5.7.1	Geltendmachung der Haftung (§ 100 Abs 2 Satz 2 EStG)	246
5.7.2	Ausnahmsweise Vorschreibung an den Vergütungsempfänger (§ 100 Abs 3 EStG)	252
5.8	Nicht rechtzeitige Abfuhr von Abzugsteuer	256
5.8.1	Säumniszuschlag	256
5.8.2	Finanzordnungswidrigkeit	257
5.8.3	Finanzstrafrechtliche Aspekte	259
5.9	Organisatorische Maßnahmen zur Erfüllung der Compliance-Pflichten	261
Anhang I – Fallprüfungsschema		265
Anhang II – Die wichtigsten Formulare		267
Anhang III: Erklärung gem Künstler-Sportler-Erlass		281
Anhang IV: DBA-Übersichtstabelle Art 17		283
Stichwortverzeichnis		293