

UMSATZSTEUER-PRÜFUNGSSCHEMA

zur Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung

Fundstelle: Lippross: „Umsatzsteuer“, 22. Auflage (2008), S. 210 – 213.

Bearbeitet: Dipl. Kfm. Uwe Baldauf (www.kommunsense.de)

Art der sonstigen Leistung		Leistungsort / Rechtsgrundlage
- Unentgeltliche sonstige Leistung. nein ▼	Ja ►	Unternehmensort (bzw. Ort d. Betriebs- triebsstätte) des leistenden Unterneh- mers. < § 3f UStG >
- Innergemeinschaftliche Güterbeför- derung. nein ▼	Ja ►	Abgangsort oder Mitgliedstaat der ver- wendeten USt-IdNr. < § 3b Abs. 3 UStG >
- Andere Beförderungsleistungen. nein ▼	Ja ►	Ort der tatsächlichen Beförderung, ggf. Aufteilung in inländischen und auslän- dischen Streckenanteil. < § 3b Abs. 1 UStG >
- Mit innergemeinschaftlicher Güterbe- förderung in Zusammenhang stehen- de sonstige Leistungen. nein ▼	Ja ►	Ort der wesentlichen Tätigkeit oder Mit- gliedstaat der verwendeten USt-IdNr. < § 3b Abs. 4 UStG >
- Mit anderer Güterbeförderung in Zu- sammenhang stehende sonst. Leis- tungen. nein ▼	Ja ►	Ort der wesentlichen Tätigkeit. < § 3b Abs. 2 UStG >
- Vermittlung einer innergemeinschaftl. Güterbeförderung. nein ▼	Ja ►	Abgangsort oder Mitgliedstaat der ver- wendeten USt-IdNr. < § 3b Abs. 5 UStG >

<p>- Vermittlung e. im Zusammenhang mit einer innergemeinschaftl. Güterbeförderung stehenden sonst. Leistung.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p>Ja ▶</p>	<p>Ort der vermittelten Leistung oder Mitgliedstaat der verwendeten USt-IdNr.</p> <p style="text-align: center;">< § 3b Abs. 6 UStG ></p>
<p>- Reiseleistungen gemäß § 25 UStG.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p>Ja ▶</p>	<p>Unternehmensort des leistenden Unternehmers.</p> <p style="text-align: center;">< § 25 Abs. 1 Satz 4 i.V.m. § 3a Abs. 1 UStG ></p>
<p>- Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p>Ja ▶</p>	<p>Belegenheitsort des Grundstücks.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 2 Nr. 1 UStG ></p>
<p>- Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnl. Leistungen sowie damit zusammenhängende Tätigkeiten.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p>Ja ▶</p>	<p>Ort der wesentlichen Tätigkeit.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 2 Nr. 3a UStG ></p>
<p>- Arbeitsleistungen/Begutachtung an beweglichen Sachen.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p>Ja ▶</p>	<p>Ort der wesentlichen Tätigkeit oder Mitgliedstaat der verwendeten USt-IdNr.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 2 Nr. 3c UStG ></p>
<p>- Vermittlungsleistungen.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p>Ja ▶</p>	<p>Ort des vermittelten Umsatzes oder Mitgliedstaat d. verwendeten USt-IdNr.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 2 Nr. 4 UStG ></p> <p style="text-align: center;"><u>Ausnahmen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - bei Vermittlungsleistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück: Belegenheitsort des Grundstücks (§ 3a Abs. 2 Nr. 1 UStG) - bei Vermittlung sonstiger Leistungen aus dem Katalog d. § 3a Abs. 4; Ortsbestimmung nach § 3a Abs. 4 Nr. 10, Abs. 3 UStG oder ggf. nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStDV oder § 3a Abs. 1 UStG - bei Vermittlung innergemeinschaftl. Güterbeförderungen oder damit in Zusammenhang stehender Leistungen: Sonderregeln n. § 3b Abs. 5 + 6 UStG

<p>- Sonstige Leistungen i.S. von § 3a Abs. 4 UStG an Unternehmer für deren Unternehmen.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p style="text-align: center;">Ja ▶</p>	<p>Unternehmensort (ggf. Ort der Betriebsstätte) des Leistungsempfängers.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 3 Satz 1 + 2 UStG ></p>
<p>- Sonstige Leistungen i.S. von § 3a Abs. 4 UStG an Nichtunternehmer bzw. an den nichtunternehmerischen Bereich e. Unternehmers im Drittlandsgebiet.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p style="text-align: center;">Ja ▶</p>	<p>Wohnsitz/Sitz d. Leistungsempfängers.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 3 Satz 3 UStG ></p>
<p>- Elektronisch erbrachte sonst. Leistungen i.S. von § 3a Abs. 4 Nr. 14 UStG e. Drittlandsunternehmers an Nichtunternehmer bzw. an den nichtunternehmerischen Bereich eines Unternehmers mit Wohnsitz od. Sitz im Gemeinschaftsgebiet.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p style="text-align: center;">Ja ▶</p>	<p>Wohnsitz/Sitz d. Leistungsempfängers.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 3a UStG ></p>
<p>- Sonstige Leistungen i.S. von § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 UStDV eines Drittlandsunternehmers, wenn die Leistungen im Inland genutzt oder ausgewertet werden.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p style="text-align: center;">Ja ▶</p>	<p>Inland.</p> <p style="text-align: center;">< § 1 Abs. 1 UStDV ></p>
<p>- Vermietung bestimmter Güterbeförderungsmittel durch inländische Unternehmer an Drittlandsunternehmer, wenn die Leistung im Drittlandsgebiet genutzt wird.</p> <p style="text-align: center;">nein ▼</p>	<p style="text-align: center;">Ja ▶</p>	<p>Drittlandsgebiet.</p> <p style="text-align: center;">< § 1 Abs. 2 UStDV ></p>
<p>- Andere sonstige Leistungen.</p>	<p style="text-align: center;">Ja ▶</p>	<p>Unternehmensort (bzw. Ort d. Betriebsstätte) des leistenden Unternehmers.</p> <p style="text-align: center;">< § 3a Abs. 1 UStG ></p>