



Mehrwertsteuer

Brauchenbroschüre

**für Telekommunikationsunternehmen
(sowie für Bezüger von Telekommunikationsdienstleistungen und Leistungen des Fernmeldewesens aus dem Ausland)**

Inhaltsverzeichnis:

Seite

Vorbemerkungen	7
Im Text verwendete Abkürzungen	7
1. Allgemeines	7
1.1 Zweck der Branchenbroschüre	7
1.2 Steuerobjekt	8
1.3 Grundsatz der Steuerpflicht	8
2. Vorsteuer	9
2.1 ~ Vorsteuerabzug	9
2.2 Ausschluss des Vorsteuerabzugs	10
3. Entgelt	11
3.1 Gesetzliche Umschreibung	11
3.2 Leistungen an Zahlungs Statt, tauschähnliche Geschäfte, Verrechnungen	12
3.3 Sponsoring und Spenden	12
3.3.1 Unterstützung in Form von Geldzahlungen	13
3.3.2 Unterstützung in Form von Naturalleistungen	13
3.3.2.1 Naturalabgabe in Form von Gegenständen	13
3.3.2.2 Naturalabgabe in Form von Dienstleistungen	14
3.3.2.3 Naturalabgabe im Austausch zu einer Gegenleistung	14
3.3.2.4 Abgabe von Gegenständen zum Gebrauch	15
3.4 Handeln im eigenen und fremden Namen	15
4. Ort der Leistungserbringung	16
4.1 Erbringungsort der Dienstleistung	16
411.1 Grundsatz	16
4.1.2 Betriebsstätte	16
4.2 Ort der Lieferung	16
5. Telekommunikationsdienstleistungen	17
5.1 Definition	17
5.1.1 * Umfang der Leistung	17
5.1.2 Art der Leistung	17
5.1.3 Abgrenzung Telekommunikationsdienstleistungen zur Vermietung (Lieferung) von Anlagen und Anlagenteilen	17
5.1.4 Abgrenzung Telekommunikationsdienstleistungen zu anderen Leistungen	18

5.1.5	Leistungen des Fernmeldewesens	19
5.2	Von der Steuer befreite Umsätze	21
5.3	Ort der Nutzung oder Auswertung von Dienstleistungen	21
5.3.1	von Leistungen des Fernmeldewesens	21
5.3.2	von Telekommunikationsdienstleistungen	21
5.3.2.1-2	Besteuerungsgrundsätze im Zusammenhang mit inländischen Betriebsstätten/Einrichtungen	22
5.4	Nachweis für von der Steuer befreite Lieferungen und Dienstleistungen	22
5.4.1	für Lieferungen von Gegenständen	22
5.4.2	für Telekommunikationsdienstleistungen	23
5.4.3	für Leistungen des Fernmeldewesens	23
5.5	Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland	23
5.5.1	Bezug von Telekommunikationsdienstleistungen aus dem Ausland	23
5.5.2	Bezug von Leistungen des Fernmeldewesens aus dem Ausland	24
5.5.3	Bezug von Leistungen im Call-back-System (und ähnlichen Systemen) aus dem Ausland	24
6.	Branchenspezifische Leistungen	25
6.1	Erstellen von Telefonanschlüssen	25
6.2	Netzzugang (Abonnementsgebühr)	26
6.3	Übertragung von Gesprächen und Daten gegenüber Endabnehmern (Abonnenten)	27
6.3.1	ab einem fixen Anschluss	27
6.3.2	ab einem mobilen Anschluss (Mobiltelefon)	27
6.3.2.1	Grundsatz	27
6.3.2.2	Roaming-Leistungen	27
6.3.3	AZ-Verbindungen (Angerufener zahlt)	28
6.3.4	Leistungen in Call-back-ähnlichen Systemen	29
6.4	Zusatzdienste	30
6.4.1	Anrufumleitung, Stummschaltung des Telefons usw.	30
6.4.2	Erteilen von Auskünften	31
6.4.3	Erstellen eines Gebührenauszugs	32
6.5	Übersichten: Übertragung von Telefongesprächen und Daten	32
6.5.1	Leistungen des Fernmeldewesens	32
6.5.2	Telekommunikationsdienstleistungen	33
6.5.3	Übertragung von Daten auf Mietleitungen (Zusicherung von Datenübertragungskapazitäten)	33

6.7	Mietleitungen auf Telekommunikationsnetzen verschiedener TKU	34
6.7.1	Vertragsverhältnisse	34
6.7.2	Single-End-Billing / One-Stop-Shopping	34
6.8	Leistungen an andere TKU	36
6.8.1	Leistungen als Erfüllungsgehilfin (z.B. im Zuge der Übertragung eines Telefongesprächs)	36
6.8.2	Zusicherung von Datenübertragungskapazitäten auf Telekommunikationseinrichtungen (z.B. Datenüber- tragungsleitungen)	37
6.9	Vermietung von TelekÖmmunikationseinrichtungen; Abgrenzung Lieferung - Dienstleistung	37
6.10	Einräumung von Rechten	38
6.11	Vermietung von Geräten	39
6.12	Leistungen im Zusammenhang mit Internet	39
6.12.1	Leistungen der TKU gegenüber ihrem Abonnenten	39
6.12.2	Leistungen des Providers	40
6.12.3	Leistungen der TKU gegenüber dem Provider	41
6.12.4	Leistungen des Betreibers einer Homepage	41
6.12.4.1	Überlassung von Informationen	41
6.12.4.2	Zurverfügungstellung von Speicherplatz (Gastrecht auf Servern)	42
6.12.4.3	Werbeleistungen für Dritte	42
6.12.4.4	Benutzung des Rechners eines Dritten über Internet (Datenverarbeitungsleistungen)	42
6.12.5	Telefonie über Internet	43
6.13	Telefonkarten	43
6.13.1	Telefonkarten für <i>einen bestimmten</i> Leistungstypus bei <i>einer einzigen</i> TKU	43
6.13.1.1	Buchungsvorgang beim Verkauf der Telefonkarten	44
6.13.1.2	Buchungsvorgang bei der Verwendung der Telefonkarten	44
6.13.2	Telefonkarten für <i>einen oder mehrere</i> Leistungstypen bei <i>mehreren</i> TKU	44
6.13.2.1	Buchungsvorgang bei der TKU A beim Verkauf der Chip-Card	4
6.13.2.2	Buchungsvorgang bei der TKU A bei der Leistungs- erbringung durch die TKU A	5
6.13.2.3	Buchungsvorgang bei der TKU A bei der Belastung durch Dritt-TKU	46
6.13.2.4	Ausbuchung nicht verwendeter Chip-Cards	46
6.13.3	Verkauf von Telefonkarten über dem Nominalwert	47

6.13.4	Telefonkarten mit Spendenanteil	47
6.13.5	Verkauf von Telefonkarten, die keinen Nominalwert (mehr) aufweisen	48
6.13.6	Verkauf von mit einem bestimmten Betrag „geladenen“ SIM-Cards	48
6.13.7	„Nachladen“ von Telefonkarten (z.B. SIM-Cards); Vorsteuerabzug beim Leistungsempfänger	48
6.13.8	Umsatz beim Hersteller von Telefonkarten	50