

## Input VAT newsletter

November 2013 – Special edition



### In this edition:

**Private use of company cars – the recent developments in the German VAT Law**

### In your diary

Final deadline for submitting your return for:

August 2013:  
15 November 2013

### Extra information:

Please contact your usual Deloitte VAT contact or:

Raphaël Glohr  
Partner  
Tel: +352 451 452 665  
[rglohr@deloitte.lu](mailto:rglohr@deloitte.lu)

Christian Deglas  
Partner  
Tel: +352 451 452 611  
[cdeglas@deloitte.lu](mailto:cdeglas@deloitte.lu)

If you no longer want to receive this newsletter, please let us know at the above-mentioned address.

This edition has been prepared by Raphaël Glohr, Christian Deglas, Tomas Papousek, Aleksandra Rychel and Celia Bourdin

### Private use of company cars – the recent developments in the German VAT Law

As of 30 June 2013, the German VAT Law has been amended with regard to the place of taxation rules relating to long-term lease of means of transport. Under the new rules, if the lessee is a non-VAT taxable person, the long-term lease of cars is subject to VAT where the lessee has his place of residence. In order to qualify as a long-term lease for VAT purposes the lease period for cars should be longer than 30 days

In relation to this change in the place of taxation rules, the German Ministry of Finance mentioned that an employer is performing a taxable supply if he puts a car at the disposal of an employee to be used also for employee's private purposes (such as private travels, commuting between home and work). In their view and provided that the car is put at the disposal of the employee for a period longer than 30 days, such supply should be regarded, when determining the place of taxation, as a long-term lease subject to VAT in the State where the employee has his place of residence.

Following this, Luxembourg employers that are putting a car at the disposal of an employee for a period exceeding 30 days could become liable to register for German VAT purposes and pay the corresponding German VAT relating to the private use of such cars.

It seems that the Luxembourg VAT authorities are not following this German interpretation and are arguing that such interpretation would lead to a double taxation (in Germany and in Luxembourg). Accordingly, they will raise the question on the VAT treatment of putting a car at the disposal of an employee at the VAT Committee of the European Commission. The VAT Committee is an advisory body giving non-binding VAT guidance created to promote the uniform application of VAT in all EU Member States.

We will keep you informed on the outcome of this discussion at the level of the VAT Committee as well as on any other update in this respect.

Should you wish to discuss the above, please do not hesitate to contact us.

---

The monthly VAT Newsletter is designed to keep readers abreast of current developments, but is not intended to be a comprehensive statement of the law. No Liability is accepted for errors, omissions, or opinions it contains or generally for any reliance placed on this newsletter.

## Input Umsatzsteuer-Informationsbrief



November 2013 – Sonderausgabe

### In dieser Ausgabe:

**Private Nutzung von Fahrzeugen – letzte Entwicklungen im Deutschen Umsatzsteuerrrecht**

### Wichtige Termine

Letzte Frist für das Einreichen der Umsatzsteuer-Voranmeldungen für:

August 2013:  
15. November 2013

### Zusätzliche Informationen:

Bitte kontaktieren Sie Ihren zuständigen Deloitte-Umsatzsteuer-Ansprechpartner oder:

Raphaël Glohr  
Partner  
Tel: +352 451 452 665  
[rglohr@deloitte.lu](mailto:rglohr@deloitte.lu)

Christian Deglas  
Partner  
Tel: +352 451 452 611  
[cdeglas@deloitte.lu](mailto:cdeglas@deloitte.lu)

Falls Sie diesen Informationsbrief nicht länger erhalten möchten, können Sie uns das über die oben genannte Adresse mitteilen.

Diese Ausgabe wurde von Raphaël Glohr, Christian Deglas, Tomas Papousek, Aleksandra Rychel und Celia Bourdin vorbereitet.

### Private Nutzung von Fahrzeugen – letzte Entwicklungen im Deutschen Umsatzsteuerrrecht

Zum 30. Juni 2013 hat sich die Regelung zum Leistungsort bei langfristiger Vermietung von Beförderungsmittel im deutschen Umsatzsteuergesetzbuch geändert. Nach der neuen Regelung ist der Leistungsort einer langfristigen Vermietung eines Beförderungsmittels an Nichtunternehmer an dem Ort, wo der Empfänger seinen Wohnsitz hat. Für diese Zwecke liegt eine langfristige Vermietung vor, wenn die Vermietung von Fahrzeugen über einen Zeitraum von mehr als 30 Tagen erfolgt.

In Bezug auf diese Änderung der Leistungsortsregelung, hat sich das Bundesministerium für Finanzen geäußert, dass eine steuerpflichtige Leistung vorliegt, wenn ein Arbeitgeber seinem Arbeitnehmer ein Fahrzeug auch zur privaten Nutzung (z.B. Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und die Arbeitsort) überlässt. Aus dieser Sicht und insofern, dass dieses Fahrzeug dem Arbeitnehmer für einen Zeitraum von mehr als 30 Tagen überlassen wird, sollte diese Leistung als langfristige Vermietung betrachtet werden, bei deren sich der Leistungsort an dem Ort befindet, wo der Arbeitnehmer seinen Wohnsitz hat.

Darüber hinaus, sollte ein luxemburgischer Arbeitgeber ein Fahrzeug zur Verfügung des Arbeitnehmers für einen Zeitraum von mehr als 30 Tage stellen, wird er verpflichtet sein sich für umsatzsteuerliche Zwecke anzumelden und die Umsatzsteuer entsprechend der privaten Nutzung an die Finanzverwaltung abzuführen.

Es scheint, dass die luxemburgische Finanzverwaltung nicht dieser Auslegung folgt mit der Argumentation, dass dies zur Doppelbesteuerung (in Deutschland und in Luxemburg) führt. Demzufolge wird die luxemburgische Finanzverwaltung die Frage zu der Umsatzsteuerbeurteilung der privaten Nutzung von Fahrzeugen dem Umsatzsteuerausschuss der Europäischen Kommission stellen. Der Umsatzsteuerausschuss ist ein ausschließlich beratender Ausschuss, der keine rechtsverbindlichen Umsatzsteuer-Entscheidungen veröffentlicht und wurde zur einheitlichen Auslegung der Umsatzsteuer in allen Mitgliedstaaten gegründet.

Wir werden Sie über die Ergebnisse der Diskussion auf der Ebene des Umsatzsteuerausschusses sowie über jede andere Entwicklung in dieser Hinsicht informieren.

Sollten Sie Fragen haben, zögern Sie bitte nicht uns zu kontaktieren.

## Input Bulletin T.V.A.

Novembre 2013 – Edition spéciale



### Dans cette édition:

**Utilisation privée de véhicules – développements récents de la Loi TVA allemande**

### Dans votre agenda:

Dernier délai de dépôt de la déclaration :

août 2013 :  
15 novembre 2013

### Informations complémentaires:

Prière de contacter votre interlocuteur TVA habituel chez Deloitte ou:

Raphaël Glohr  
Partner  
Tél: +352 451 452 665  
[rglohr@deloitte.lu](mailto:rglohr@deloitte.lu)

Christian Deglas  
Partner  
Tél: +352 451 452 611  
[cdeglas@deloitte.lu](mailto:cdeglas@deloitte.lu)

Si vous ne désirez plus recevoir ce bulletin d'information, vous pouvez, à tout moment, nous le signaler à l'adresse indiquée ci-dessus.

Ce numéro a été préparé par Raphaël Glohr, Christian Deglas, Tomas Papousek, Aleksandra Rychel et Célia Bourdin.

### Utilisation privée de véhicules – développements récents de la Loi TVA allemande

Lors du discours sur l'état de la Nation 2013, La Loi TVA allemande a été amendée depuis le 30 juin 2013 quant aux règles de détermination du lieu de taxation des prestations de location de longue durée d'un moyen de transport. Selon ces nouvelles règles si le preneur est une personne non assujettie à la TVA, la location de véhicules de longue durée est soumise à la TVA à l'endroit où le preneur a son lieu de résidence habituelle. Afin qu'une location soit qualifiée de « longue durée » pour les besoins de la TVA, la période de location du véhicule doit excéder 30 jours.

Dans ce contexte de modification des règles de localisation du lieu de taxation, le Ministère des Finances allemand a précisé qu'un employeur réalise alors une opération taxable s'il met un véhicule à disposition d'un employé qui peut également l'utiliser pour son usage privé (tels que des voyages privés ou encore les trajets entre son domicile et son lieu de travail). Selon cette interprétation allemande, dans la mesure où le véhicule est mis à disposition d'un employé pour une période supérieure à 30 jours, une telle opération devrait être qualifiée (pour la détermination du lieu de taxation) comme une location de longue durée soumise à la TVA dans l'Etat où l'employé a son lieu de résidence.

Par conséquent, les employeurs luxembourgeois qui mettent un véhicule à disposition d'un employé résidant en Allemagne pour une période excédant 30 jours pourraient être tenus de s'immatriculer à la TVA en Allemagne et ainsi de payer la TVA allemande correspondante en relation avec l'utilisation privée de ces véhicules.

Il semble que l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines ne suive pas l'interprétation allemande en soutenant qu'une telle interprétation pourrait aboutir à une double taxation (en Allemagne et au Luxembourg). Par conséquent, l'administration luxembourgeoise va introduire une question quant au traitement TVA de la mise à disposition d'un véhicule à un employé auprès du Comité de la TVA de la Commission européenne. Le Comité de la TVA est un organe consultatif délivrant des avis juridiquement non contraignants et créé pour favoriser une application uniforme de la TVA dans tous les Etats membres.

Nous vous tiendrons informé de l'issue des discussions tenues auprès du Comité de la TVA ainsi que de toutes autres mises à jour.

Si vous souhaitez en discuter, n'hésitez pas à nous contacter.

Deloitte General Services  
560, rue de Neudorf  
L-2220 Luxembourg

© 2013 Deloitte General Services

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/luxembourg/about](http://www.deloitte.com/luxembourg/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

 [Deloitte RSS feeds](#)  
[Subscribe](#) / [Unsubscribe](#)