

Gelangensbestätigung - inkl. eBook

Neue Nachweispflichten und Alternativnachweise bei Exportgeschäften

Bearbeitet von
Rüdiger Weimann

1. Auflage 2013 2013. Taschenbuch. 250 S. Paperback
ISBN 978 3 648 04708 8

[Steuern > Umsatzsteuer](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	9	
Ihr neues Informationspaket	12	
Zur Arbeit mit diesem Buch	14	
1	Der Einstieg: 25 FAQs, die Sie mit der Problematik vertraut machen	16
2	Das Muss: Detailwissen zur Gelangensbestätigung im engeren Sinne	44
2.1	Gelangensbestätigung nur „ein Beweismittel neben anderen“ – zum Erfordernis einer Gesamtschau	44
2.2	Pflichtinhalt der Gelangensbestätigung	45
2.2.1	Der Pflichtinhalt im Überblick	45
2.2.2	Angabe des Bestimmungsorts im übrigen Gemeinschaftsgebiet	46
2.2.3	Unterschrift des Abnehmers	48
2.3	Keine Form- oder Sprachvorgaben	49
2.3.1	Keine Formvorgaben	50
2.3.2	Keine Sprachvorgaben	51
2.4	Sammelbestätigung	52
2.5	E-Beleg	53
2.5.1	Was technisch geht, ist auch erlaubt	54
2.5.2	Unterschrift und Domain des Abnehmers	54
2.5.3	Archivierung	55
2.6	Be- und Verarbeitungen	56
2.7	Sonstige Anforderungen an Buch- und Belegnachweise	56
2.7.1	BFH vom 28.05.2009 zur zeitlichen Erbringung des Buchnachweises	57
2.7.2	BFH vom 12.05.2011 zu fehlendem oder lückenhaftem Belegnachweis	60

2.7.3	BFH vom 14.11.2012 zu fehlendem oder lückenhaftem Belegnachweis	62
2.8	Übergangsfrist bis 31.12.2013/01.01.2014	63
3	Es geht auch einfacher: Detailwissen zu möglichen Alternativnachweisen	64
3.1	Allgemeines	64
3.2	Versendungsbeleg als Alternativnachweis	65
3.3	Spediteursbescheinigung über das <i>bereits erfolgte</i> Verbringen	66
3.4	Kurierdienstleister, Tracking and Tracing, Kleinbeträge	68
3.4.1	Protokoll des Kurierdienstleisters (Tracking and Tracing)	69
3.4.2	Die nur „halbherzige“ Kleinbetragsregelung	72
3.5	Besonderheiten beim Einschalten eines Postdienstleisters	72
3.6	Spediteursversicherung über das <i>erst beabsichtigte</i> Verbringen mit Zahlungsnachweis als Alternativnachweis	74
3.7	Besonderheiten des gemeinschaftlichen Versandverfahrens	76
3.8	Besonderheiten der verbrauchsteuerpflichtigen Waren	77
3.9	Kraftfahrzeugzulassung als Alternativnachweis	78
4	Die Gelangensbestätigung richtig einordnen: Umsatzsteuerliches Basiswissen zum EU-Handel	79
4.1	Liefergeschäfte mit Warenbewegung	79
4.2	Lieferungen ohne Warenbewegung	82
4.3	Umgehung der „Registrierungsfalle“ bei ruhenden Lieferungen	83
4.3.1	Das hätte nicht passieren dürfen	83
4.3.2	Das Tagesgeschäft normaler Unternehmer birgt ähnliche Gefahren	84
4.3.3	Absicherung über Rückholvereinbarungen	85
4.3.4	Kundenanschreiben und Kaufvertrag (Muster)	86

4.4	Besonderheiten von Reihengeschäften	87
4.4.1	Checkliste: Die Tatbestandsmerkmale im Überblick	88
4.4.2	Die Rechtsfolgen eines Reihengeschäfts	88
4.4.3	Zum Erfordernis einer unmittelbaren Warenbewegung	90
4.4.4	Die Abgrenzung der (einen) bewegten von den (ggf. vielen) ruhenden Lieferungen	93
4.4.5	Zuordnung der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 Satz 6 UStG)	94
4.5	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur Steuerbefreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung	103
4.5.1	Ursprüngliche deutsche Rechtsauffassung zur Steuerbefreiung eines EU-Geschäfts	103
4.5.2	EuGH in Sachen „Collée“: Der Buchnachweis für die innergemeinschaftliche Lieferung kann nachgeholt werden	103
4.5.3	EuGH in Sachen „Teleos“: Schutz des Gutgläubigen bei fehlerhafter Abnehmerversicherung	108
4.5.4	EuGH in Sachen „Mecsek-Gabona“: Wiederholung und Untermauerung der Rechtsgrundsätze „Teleos“	112
4.6	Zuordnung der Warenbewegung (§ 3 Abs. 6 Satz 6 UStG): EuGH und BFH entwickeln neue Zuordnungsgrundsätze	118
4.6.1	EuGH in Sachen „Euro Tyre Holding“	118
4.6.2	BFH zum maßgeblichen Wissenshorizont des Lieferers	122
4.7	Die Abnehmerversicherung: Pflicht bis 30.09.2013/31.12.2013 und dann nur noch Kür	124
4.7.1	Erklärung in deutscher Sprache	125
4.7.2	Angabe des Bestimmungsortes	125
4.7.3	Das konkrete Aussehen des Abnehmernachweises	126
4.8	Ein neuer Prüfungsansatz der Finanzverwaltung: Hat der richtige Kunde bezahlt?	126
4.8.1	Der neue Prüfungsansatz der Finanzverwaltung	127

4.8.2	Die möglichen Konsequenzen der Bezahlung durch einen Dritten	128
4.8.3	Gegensteuern im Unternehmen durch neuen Informationsfluss	128
4.9	Gelangensbestätigung bei Anwendung der 50-%-Regel auf Reparaturarbeiten?	129
4.9.1	Werklieferung oder Werkleistung?	130
4.9.2	Allgemeine Vereinfachung auf Basis der Wertanteile	130
4.9.3	Beschränkung auf Reparaturleistungen	131
4.9.4	Wertgrenze nur bei Zweifelsfällen anwendbar	131
4.9.5	Checkliste: Gelangensbestätigung bei Reparaturen?	132
4.10	BFH zum Belegnachweis bei einer innergemeinschaftlichen Lieferung	132
5	Zur Abrundung: Die anderen Nachweise für den EU-Handel und die Meldung an das Finanzamt	133
5.1	Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 17c UStDV)	133
5.2	Buch- und Belegnachweis als Einheit	134
5.3	Nur die Abnehmerversicherung oder nur die Gelangensbestätigung oder doch besser alle beide?	134
5.4	Umsetzung im Unternehmen	135
5.5	Umsetzung beim Mandanten	135
5.6	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2014/Umsatzsteuererklärung 2013: Eintragung in die Vordrucke	136
5.6.1	Innengemeinschaftliche Lieferung/Regelfall	136
5.6.2	Innengemeinschaftliche Lieferung/Sonderfall: Lieferung Neufahrzeuge <i>an „Privat“</i>	139
5.6.3	Innengemeinschaftliche Lieferung/Sonderfall: Lieferung Neufahrzeuge <i>von „Privat“</i>	145

6	Für die sichere Umsetzung im Tagesgeschäft: Praxisvorlagen und Musterschreiben	147
6.1	Gelangensbestätigung (Einzelbestätigung/allgemein)	148
6.2	Gelangensbestätigung (Einzelbestätigung/Kfz- Handel)	150
6.3	Gelangensbestätigung (Sammelbestätigung)	152
6.4	Abnehmerversicherung (allgemein)	154
6.5	Abnehmerversicherung (Kfz-Handel)	156
6.6	Gelangensbestätigung (Muster BMF/deutsch)	158
6.7	Gelangensbestätigung (Muster BMF/englisch)	160
6.8	Gelangensbestätigung (Muster BMF/französisch)	162
6.9	Spediteurbescheinigung (Muster BMF)	164
6.10	Spediteurversicherung (Muster BMF)	166
6.11	Verbrauchsteuerpflichtige Waren: EMCS- Eingangsmeldung (Tabellarische Übersicht des BMF)	168
6.12	Verbrauchsteuerpflichtige Waren: vereinfachtes Begleitdokument (Muster BMF)	173
7	Für das schnelle Finden: Das Praktikerglossar	175
8	Für eine fundierte Argumentation: Der Materialanhang	185
8.1	Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz (§§ 4, 6a UStG)	185
8.2	Auszug aus der Umsatzsteuer- Durchführungsverordnung (§ 17a UStDV ab 01.10.2013 – Originaltext)	187
8.3	Auszug aus der Umsatzsteuer- Durchführungsverordnung (§ 17a UStDV ab 01.10.2013 – Lesestraße)	192
8.4	BMF-Schreiben vom 16.09.2013	197
	Stichwortverzeichnis	223