

UNIVERSITÄTS-  
UND  
STADT-  
BIBLIOTHEK  
KÖLN  
A

94 C 1060

er:  
Industrie- und Handelstag  
(7) · 2. Auflage  
uerallee 148 · 53113 Bonn · 7/1994  
n (0228) 1040 · Btx \*69010#  
amtherstellung:  
ckerei Gebrüder Kopp · Köln

94 C 1060

# Inhalt

	Seite
<b>Vorbemerkung</b>	7
<b>Der Weg zur Umsatzsteuer-Übergangsregelung</b>	9
<b>Wesentliche Änderungen des Umsatzsteuerrechts ab 1.1.1993</b>	11
<b>I. Die umsatzsteuerliche Abwicklung des Warenverkehrs im EU-Binnenmarkt. Versuch einer Systematik</b>	14
Lieferungen an Privatpersonen und andere umsatzsteuerliche Letztverbraucher	14
Lieferungen im steuerpflichtigen Unternehmerbereich	16
Lieferungen an umsatzsteuerliche Letztverbraucher, die die Erwerbsschwelle überschreiten	16
Lieferungen neuer Fahrzeuge	17
<b>II. Wann darf der Unternehmer bei Lieferungen in andere Mitgliedstaaten die Steuerbefreiung in Anspruch nehmen?</b>	18
Voraussetzungen	18
Nachweispflichten	18
Haftungsrisiko	19
Übersicht: Steuerbefreiung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	21
Beispielrechnung	22
Fallbeispiel	22

III. Erwerbsbesteuerung anstelle der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	24
Voraussetzungen	24
Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	27
Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Erwerbs	27
Übersicht: Innergemeinschaftlicher Erwerb	29
Fallbeispiel	29
IV. Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte	30
Besonderheiten. Abweichungen des deutschen UStG vom EG-Recht	30
Fallbeispiele	31
Anwendung der Vereinfachungsrichtlinie	33
V. Steuerliche Behandlung des Verbringens von Gegenständen in einen anderen Mitgliedstaat	34
Abgrenzungskriterien	34
Unternehmensinterne Verbringensfälle als steuerbare Tatbestände	36
Auslieferungsläger	37
Konsignationsläger von EU-Lieferanten im Inland	37
Messen und Ausstellungen, Verkäufe vor Ort, »fliegende« Händler	38
Lieferklausel »verzollt und versteuert«	39
Unternehmensinternes Verbringen als nichtsteuerbarer Tatbestand	40
Verbringensfälle bei Einfuhren aus Drittstaaten	41
VI. Lohnveredelungsleistungen und Reparaturen. Steuerfreie Lieferungen oder sonstige Leistungen?	43
Gleichstellungstatbestand	43
Funktionsändernde und nichtfunktionsändernde Werkleistungen	44
Gleichbehandlung mit einer innergemeinschaftlichen Lieferung	45

	Seite
Steuerbefreiung für nichtfunktionsändernde sonstige Leistungen, Reparaturen	47
VII. Differenzbesteuerung für Gebrauchtwagen ab 1995	48
Mehrwertsteuerrichtlinie für Gebrauchtwagen, Antiquitäten und Sammlungsstücke	48
Bemessungsgrundlage	49
Bestimmungen für den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	49
VIII. Innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistungen sind steuerpflichtig	50
Grundregel	50
Steuerbarkeit von im Ausland ansässigen Spediteuren im Inland	52
Behandlung sogenannter Vor- und Nachläufe innergemeinschaftlicher Güterbeförderungsleistungen	53
IX. Leistungen der Handelsvertreter. Abrechnungen mit Gutschriften	54
Einführung der Steuerpflicht im Zusammenhang mit dem Binnenmarkt	54
Besteueringort	54
Grundregeln zum Besteuerungsort	56
Vorschriften für die Rechnungserteilung	56
Abrechnung der Provisionszahlungen in Form von Gutschriften	56
Besonderheiten des Besteuerungsverfahrens bei nicht im Inland ansässigen Handelsvertretern	58
X. Innergemeinschaftliches Kontrollverfahren. Zusammenfassende Meldungen der Unternehmer über innergemeinschaftliche Lieferungen	61
Zusammenarbeit der Finanzbehörden	61
3-stufiger Informationsaustausch der Mitgliedstaaten	62
Was muß der liefernde Unternehmer vierteljährlich melden?	63

	Seite
XI. Voranmeldungen und Steuererklärungen sowie Aufzeichnungs- und Buchungspflichten	65
Umsatzsteuer-Voranmeldungen	65
Aufzeichnungen	65
Buchungsbeispiel	66
Statistische Meldung (INTRASTAT)	67
XII. Ausblick: Chancen und Risiken für die Einführung eines binnenmarktgerechten Ursprungslandprinzips	68
<b>Anhang:</b>	71
Übersicht über die Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	71
Verfahren der Erteilung von Umsatzsteuer-Identifikationsnummern durch das Bundesamt für Finanzen	72
Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der USt.-IdNr. in den EU-Mitgliedstaaten	75
Erstattung von Vorsteuern in den Mitgliedstaaten der EU	76