

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	5
Inhaltsverzeichnis . . . . .	11
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	19
I. Überblick . . . . .	21
II. Die innergemeinschaftliche Lieferung . . . . .	30
III. Der innergemeinschaftliche Erwerb von Gegenständen . . . . .	50
IV. Behandlung von anderen Warenbewegungen, die von einem in einen anderen EG-Mitgliedstaat gelangen . . . . .	62
V. Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge . . . . .	71
VI. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	79
VII. Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	83
VIII. Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb . . . . .	87
IX. Steuersatz beim innergemeinschaftlichen Erwerb . . . . .	90
X. Entstehung der Steuerschuld . . . . .	91
XI. Steuerschuldner für die Steuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb . . . . .	99
XII. Ausstellung von Rechnungen . . . . .	100
XIII. Vorsteuerabzug . . . . .	104
XIV. Versendungsumsätze in andere EG-Mitgliedstaaten . . . . .	107
XV. Behandlung innergemeinschaftlicher Warenbewegungen bei Kleinunternehmern . . . . .	120
XVI. Behandlung innergemeinschaftlicher Warenbewegungen bei Land- und Forstwirten . . . . .	122
XVII. Besondere Sachverhalte . . . . .	129
XVIII. Besteuerung von sonstigen Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Warenbewegungen . . . . .	155
XIX. Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren und innergemeinschaftliche Warenbewegungen . . . . .	190

	Seite
XX. Aufzeichnungspflichten für innergemeinschaftliche Warenbewegungen .....	195
XXI. Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	199
XXII. Die Zusammenfassende Meldung .....	204
XXIII. Das Kontrollverfahren .....	216
XXIV. Schlußbemerkung .....	222
 Anhang	
1. Umsatzsteuergesetz in der ab 1. 1. 1993 geltenden Fassung ...	225
2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung in der ab 1. 1. 1993 geltenden Fassung .....	284
Stichwortverzeichnis .....	319

# Inhaltsverzeichnis

	Tz.	Seite
Vorwort . . . . .		5
Inhaltsübersicht . . . . .		9
Abkürzungsverzeichnis . . . . .		19
<b>I. Überblick . . . . .</b>	<b>1–19</b>	<b>21</b>
1. Die Entscheidungen auf EG-Ebene für eine Übergangsregelung . . . . .	1–3	21
2. Zeitliche Beschränkung der Übergangsregelung	4	22
3. Verpflichtungen der Unternehmer . . . . .	5	22
4. Umsetzung in nationales Recht . . . . .	6–7	23
5. Die wesentlichen Änderungen des Umsatz- steuergesetzes . . . . .	8–19	24
a) Umsatzbesteuerung innergemeinschaft- licher Warenbewegungen . . . . .	9–16	24
b) Die Zusammenarbeit der Steuerverwaltun- gen der EG-Mitgliedstaaten . . . . .	17–19	28
<b>II. Die innergemeinschaftliche Lieferung . . . . .</b>	<b>21–60</b>	<b>30</b>
1. Allgemeines . . . . .	21	30
2. Begriff der „innergemeinschaftlichen Liefe- rung“ . . . . .	22–23	30
a) Definition der Lieferung . . . . .	22	30
b) Sondertatbestände der Lieferung . . . . .	23	31
3. Voraussetzungen für die Steuerbefreiung einer innergemeinschaftlichen Lieferung . . . . .	24–36	31
a) Gelangen vom Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet . . . . .	25	31
b) Lieferungen an bestimmten Abnehmer- kreis . . . . .	26–29	32
aa) Unternehmer . . . . .	27–28	32
bb) Andere Personen . . . . .	29	33
c) Besteuerung im Bestimmungsland . . . . .	30–31	33
d) Beispiele zur Behandlung innergemeinschaftlicher Lieferungen . . . . .	36	35
4. Nachweis der Voraussetzungen für die Steuer- befreiung für innergemeinschaftliche Lieferun- gen . . . . .	37–51	40
a) Allgemeines . . . . .	37	40

	Tz.	Seite
b) Die belegmäßigen Nachweise.....	38–47	40
aa) In Beförderungsfällen.....	39	41
bb) In Versandungsfällen.....	40	41
cc) In Be- oder Verarbeitungsfällen.....	41	42
dd) Bei Beförderungen und Versandungen über einen Drittstaat.....	42	43
ee) Im Reihengeschäft.....	43	43
ff) Bei Verbringensfällen.....	44–45	44
gg) Bei Postsendungen.....	46	44
hh) Bei Druckerzeugnissen.....	47	45
c) Die buchmäßigen Nachweise.....	48–51	46
aa) Inhalt und Umfang des Buchnach- weises.....	49	47
bb) Buchnachweis bei Verbringensfällen..	50	47
cc) Bei Lieferungen neuer Fahrzeuge an bestimmte Abnehmer.....	51	48
5. Vertrauensschutzregelung.....	60	48
<b>III. Der innergemeinschaftliche Erwerb von Gegenständen.....</b>	<b>61–75</b>	<b>50</b>
1. Allgemeines.....	61	50
2. Voraussetzungen.....	62–75	50
a) Warenbewegung in einen anderen Mitglied- staat.....	63–64	50
b) Die Person des Erwerbers.....	65	52
c) Weitere Bedingungen.....	66–68	52
d) Beschränkung des innergemeinschaftlichen Erwerbs auf bestimmte Abnehmer.....	71–74	54
e) Beispiele zur Besteuerung des innergemein- schaftlichen Erwerbs.....	75	58
<b>IV. Behandlung von anderen Warenbewegungen, die von einem in einen anderen EG-Mitgliedstaat gelangen.....</b>	<b>81–87</b>	<b>62</b>
1. Allgemeines.....	81	62
2. Verbringen von Gegenständen.....	82–84	62
3. „Lohnveredelungen“.....	86–87	68

	Tz.	Seite
<b>V. Inngemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschafrlicher Erwerb neuer Fahrzeuge . . . . .</b>	91–108	71
1. Allgemeines . . . . .	91	71
2. Definition des neuen Fahrzeugs . . . . .	92–93	71
3. Die innergemeinschafrliche Lieferung des neuen Fahrzeugs . . . . .	94–98	72
a) Lieferung durch einen Unternehmer . . . . .	94–96	72
b) Lieferung durch einen Letztverbraucher (Fahrzeuflieferer) . . . . .	97–98	73
4. Der innergemeinschafrliche Erwerb des neuen Fahrzeugs . . . . .	101–104	75
a) Erwerb durch einen Unternehmer oder eine juristische Person . . . . .	101	75
b) Erwerb durch andere Personen . . . . .	102–104	76
5. Sicherung des Steueranspruchs . . . . .	106–108	77
<b>VI. Ort des innergemeinschafrlichen Erwerbs . . . . .</b>	111–115	79
1. Ortsbestimmung . . . . .	111–114	79
2. Beispiele . . . . .	115	80
<b>VII. Steuerbefreiung des innergemeinschafrlichen Erwerbs . . . . .</b>	120–124	83
1. Allgemeines . . . . .	120	83
2. Die Befreiungen im einzelnen . . . . .	121–124	83
a) Befreiung bei Steuerbefreiung von Inlandslieferungen . . . . .	121	83
b) Befreiung bei Steuerbefreiung entsprechender Einfuhren . . . . .	122–123	84
c) Befreiung bei Verwendung für bestimmte steuerfreie Lieferungen . . . . .	124	85
<b>VIII. Bemessungsgrundlage für den innergemeinschafrlichen Erwerb . . . . .</b>	126–128	87
1. Beim innergemeinschafrlichen Erwerb von einem anderen Unternehmer . . . . .	126–127	87
a) Grundsatz . . . . .	126	87
b) Einbeziehung von Verbrauchsteuern in die Bemessungsgrundlage . . . . .	127	87
2. Bei der Verbringung von Waren innerhalb des Unternehmens . . . . .	128	89

	Tz.	Seite
<b>IX. Steuersatz beim innergemeinschaftlichen Erwerb.</b>	131	90
<b>X. Entstehung der Steuerschuld</b> .....	132–138	91
1. Allgemeines. ....	132–133	91
2. Beim innergemeinschaftlichen Erwerb. ....	134–135	92
3. Bei Verbringensfällen. ....	136	95
4. Beim innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge .....	137	97
5. In den Fällen des § 6 a Abs. 4 UStG 1993 ...	138	97
<b>XI. Steuerschuldner für die Steuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	141	99
<b>XII. Ausstellung von Rechnungen</b> .....	142–151	100
1. Verpflichtung zur Rechnungsausstellung .....	142–148	100
a) Bei inländischen Umsätzen .....	142	100
b) Bei steuerfreien Ausfuhrlieferungen .....	143	100
c) Bei innergemeinschaftlichen Umsätzen ...	144–148	100
2. Inhalt der Rechnung .....	149–150	102
3. Aufbewahrungspflichten .....	151	103
<b>XIII. Vorsteuerabzug.</b> .....	156–159	104
1. Allgemeines. ....	156	104
2. Vorsteuerabzug für die Steuer auf den inner- gemeinschaftlichen Erwerb .....	157–158	104
3. Beispiele .....	159	105
<b>XIV. Versendungsumsätze in andere EG-Mitgliedstaaten</b> .....	166–181	107
1. Allgemeines. ....	166	107
2. Die Regelung im einzelnen .....	167–181	107
a) Der Ort der Lieferung .....	167	107
b) Voraussetzung für die Festlegung des Lie- ferortes .....	168	108
c) Die Lieferschwelle. ....	169–173	108
d) Option zur Besteuerung im Bestimmungs- land .....	174–176	111
e) Steuerschuldner bei Lieferungsort im Bestimmungsland .....	177–179	111
f) Rechnungsausstellung bei Versendungs- umsätzen .....	180	112
g) Beispiele. ....	181	112

	Tz.	Seite
<b>XV. Behandlung innergemeinschaftlicher Waren-</b>		
<b>bewegungen bei Kleinunternehmern . . . . .</b>	186–191	120
1. Innergemeinschaftliche Lieferungen . . . . .	186–187	120
2. Innergemeinschaftliche Erwerbe . . . . .	188–191	120
<b>XVI. Behandlung innergemeinschaftlicher Waren-</b>		
<b>bewegungen bei Land- und Forstwirten . . . . .</b>	193–198	122
1. Bei Land- und Forstwirten, die ihre Umsätze nach den allgemeinen umsatzsteuerlichen Vor- schriften besteuern . . . . .	193	122
2. Bei Land- und Forstwirten, die ihre Umsätze der Besteuerung nach Durchschnittssätzen unterwerfen . . . . .	194–198	122
a) Innergemeinschaftliche Lieferungen . . . . .	194–195	122
b) Versendungsumsätze . . . . .	196–197	124
c) Innergemeinschaftliche Erwerbe . . . . .	198	128
<b>XVII. Besondere Sachverhalte . . . . .</b>	201–238	129
1. Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte . . . . .	201–209	129
a) Allgemeines . . . . .	201	129
b) Die Regelung im einzelnen . . . . .	205–208	130
aa) Innergemeinschaftlicher Erwerb im Reihengeschäft . . . . .	205	130
bb) Innergemeinschaftliche Lieferung beim Reihengeschäft . . . . .	206–208	130
c) Beispiele . . . . .	209	131
2. Lieferungen an die NATO-Streitkräfte, an Botschaften und deren Mitglieder sowie an internationale Organisationen . . . . .	216–220	136
a) Lieferungen an die NATO-Streitkräfte . . . . .	216	136
b) Lieferungen an Botschaften und deren Mit- glieder . . . . .	217–219	139
c) Lieferungen an internationale Organisatio- nen . . . . .	220	143
3. Einfuhren von Drittlandswaren über einen anderen EG-Mitgliedstaat . . . . .	225–229	144
a) Allgemeines . . . . .	225	144
b) Abfertigung im EG-Mitgliedstaat, in dem die Drittlandsware in die EG gelangt . . . . .	226	144

	Tz.	Seite
c) Abfertigung der Drittlandware im Bestimmungsmitgliedstaat . . . . .	228–229	149
4. Lieferungen aus bzw. in Zollfreigebiete und Zollausschlüsse . . . . .	231–232	151
5. Differenzbesteuerung für Gebrauchtwagen . . . . .	236–237	153
6. Steuervergütung an karitative Einrichtungen . . . . .	238	153
<b>XVIII. Besteuerung von sonstigen Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Warenbewegungen . . . . .</b>	<b>241–301</b>	<b>155</b>
1. Güterbeförderungen . . . . .	241–253	155
a) Allgemeines . . . . .	241–244	155
b) Behandlung innergemeinschaftlicher Güterbeförderungen im einzelnen . . . . .	246–253	157
aa) Besteuerung am Abgangsort . . . . .	246–248	157
bb) Besteuerung beim Leistungsempfänger . . . . .	251–253	160
2. Selbständige Nebenleistungen zu innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen . . . . .	256–259	163
a) Allgemeines . . . . .	256	163
b) Allgemeiner Besteuerungsgrundsatz . . . . .	257	163
c) Besteuerung beim Leistungsempfänger . . . . .	258	164
d) Beispiele . . . . .	259	164
3. Vermittlungsleistungen im Zusammenhang mit grenzüberschreitenden Umsätzen . . . . .	261–276	167
a) Allgemeines . . . . .	261–262	167
b) Vermittlung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen . . . . .	263–266	168
c) Vermittlung von selbständigen Nebenleistungen zur Güterbeförderung . . . . .	271–276	171
4. Besorgungsleistungen . . . . .	281–284	174
a) Allgemeines . . . . .	281–282	174
b) Grundsatz des Ortes der Besorgungsleistung . . . . .	283	175
c) Beispiele . . . . .	284	176
5. Vermittlung anderer Umsätze . . . . .	286–301	180
a) Allgemeines . . . . .	286	180
b) Grundsatz bei der Besteuerung von Vermittlungsleistungen . . . . .	287–289	181



	Tz.	Seite
4. Zeitpunkt der Abgabe .....	355–357	205
5. Inhalt .....	358–369	206
a) Angaben über innergemeinschaftliche Warenlieferungen .....	359–362	207
b) Angaben über innergemeinschaftliche Warenbewegungen .....	366–367	210
c) Berichtigungen .....	368–369	211
6. Berichtigung unrichtiger oder unvollständiger Zusammenfassender Meldungen .....	371–372	213
7. Folgen einer verspäteten, falschen oder einer Nichtabgabe .....	376–377	214
a) Festsetzen eines Verspätungszuschlags ....	376	214
b) Festsetzen eines Bußgelds .....	377	215
<b>XXIII. Das Kontrollverfahren</b> .....	381–392	216
1. Allgemeines .....	381	216
2. Die erste Phase des Informationsaustauschs (Artikel 4 der Amtshilfe-Verordnung) .....	382–383	216
3. Die zweite Phase des Informationsaustauschs (Artikel 4 Abs. 3 und 4 der Amtshilfe-Verord- nung) .....	384–385	218
4. Die dritte Phase des Informationsaustauschs (Artikel 5 Abs. 1 der Amtshilfe-Verordnung) .	386–387	219
5. Beschränkung des Informationsaustauschs (Artikel 7 der Amtshilfe-Verordnung) .....	391	220
6. Vertraulichkeit des Informationsaustauschs (Artikel 9 der Amtshilfe-Verordnung) .....	392	221
<b>XXIV. Schlußbemerkung</b> .....	396–400	222
<b>Anhang</b>		
1. Umsatzsteuergesetz in der ab 1. 1. 1993 geltenden Fassung .....		225
2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung in der ab 1. 1. 1993 geltenden Fassung .....		284
Stichwortverzeichnis .....		319

	Tz.	Seite
c) Abweichende Regelungen .....	293–295	181
d) Beispiele .....	296–298	182
aa) Vermittlung innergemeinschaftlicher Lieferungen .....	296	182
bb) Vermittlung innergemeinschaftlicher Erwerbe .....	297	186
cc) Sonstige Vermittlungsleistungen .....	298	187
e) Ausnahmen .....	301	189
<b>XIX. Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren und inner- gemeinschaftliche Warenbewegungen .....</b>	<b>306–318</b>	<b>190</b>
1. Allgemeines .....	306	190
2. Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuer- Vorankündigungen bzw. -Erklärungen .....	307–316	190
a) Abgabe durch Unternehmer, die ihre Umsätze nach den allgemeinen umsatz- steuerlichen Bestimmungen besteuern ....	307	190
b) Abgabe durch Personen, die nur ihre inner- gemeinschaftlichen Erwerbe zu besteuern haben .....	308–311	191
c) Abgabe von Umsatzsteuer-Vorankündi- gungen in anderen Fällen .....	316	193
3. Zusätzliche Angaben in den Umsatzsteuer- Vorankündigungen und -Erklärungen .....	317–318	193
<b>XX. Aufzeichnungspflichten für innergemeinschaftliche Warenbewegungen .....</b>	<b>321–331</b>	<b>195</b>
1. Bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und innergemeinschaftlichen Erwerben .....	322–324	195
2. Bei anderen Warenbewegungen .....	326–331	196
<b>XXI. Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....</b>	<b>336–347</b>	<b>199</b>
1. Anspruchsberechtigte .....	336–339	199
2. Erteilung auf Antrag .....	341–344	201
3. Aussehen .....	346–347	202
<b>XXII. Die Zusammenfassende Meldung .....</b>	<b>351–377</b>	<b>204</b>
1. Allgemeines .....	351	204
2. Verpflichtung zur Abgabe .....	352–353	204
3. Meldezeitraum .....	354	204