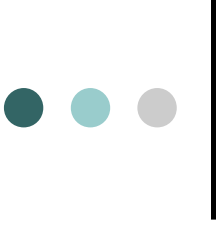




Mehrwertsteuer 2016 Schweiz und EU

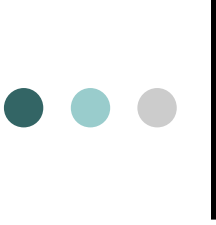
Mehrwertsteuer und Zoll

Dr. Mónika Molnár LL.M. Taxation



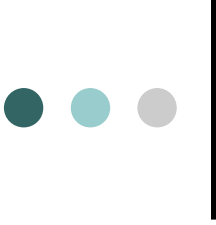
Ihre Referentin

- Fachexpertin für nationale und internationale MWST / Zoll
- VEB.CH – EU MWST Seminarleiterin und Zolllehrgang Leiterin
- IBFD Holland, Amsterdam International VAT Monitor
- EU VAT Compass
- Repetitorium zum Zollrecht, Stämpfli Verlag



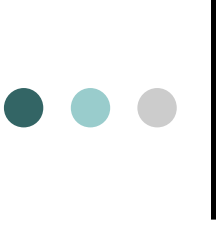
Inhalt

- Schweiz Aktuell 2016
- EU Aktuell 2016
- Was muss man unbedingt wissen?
- Gründe für die EU MWST
Registrierung / Risiken zu vermeiden



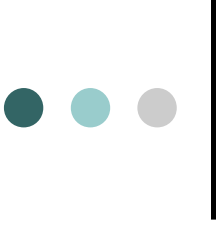
Inhalt

- Welche Gesetze muss man kennen?
- Was sind die Risiken, wenn man sich nicht eintragen lässt?
- Fazit



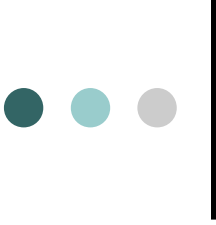
Ziele

- Sie kennen die CH/EU MWST Stolpersteine
- Unsicherheiten – Verhalten
- Chancen und Optimierungen



Schweiz Aktuell 2016

- MWSTG / MWSTV
- Ausländer – MWST-pflicht (CHF 100'000)
- Schreiben der ESTV im Dezember 2015 (Ziffer 230 – ausg. Umsätze / Ziffer 415 VST Kürzung) -> Verjährung für die Steuerperiode 2010 zu unterbrechen, sofern die notwendigen VST-Korrekturen nicht vorgenommen wurden (VST Abzug und Einlageentsteuerung). Nach jeder Unterbrechung beginnt die Verjährungsfrist neu zu laufen!



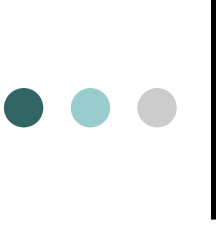
Schweiz Aktuell 2016

- Altes Recht: Verknüpfung mit einem steuerbaren Ausgangsumsatz

- **Neues Recht: heute genügt, dass die bezogenen Leistungen unternehmerisch genutzt werden**

- Beispiel: Immobilien (altes Recht VST Abzug für Aufwendungen von 2009 und früher nur dann möglich, wenn steuerbare Umsätze (optiert) erzielt wurden / neues Recht: Immobilie unternehmerisch genutzt und keine Ausschlussgründe vorliegen)
- Falls VST bis 31.12.2015 nicht geltend gemacht – Ansprüche verjährt, unwiederbringlich verloren!





Schweiz Aktuell 2016

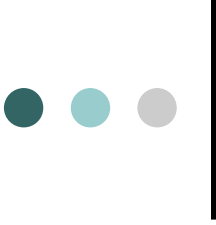
- MWST Abrechnung online

<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/mehrwertsteuer/dienstleistungen/formulare-online/elektronische-mehrwertsteuerabrechnung.html>

- 1,2 Mio Abrechnungen pro Jahr

- ca. 15'000 pro Tag

- Papierabrechnung auch möglich



Schweiz Aktuell 2016

- **Nachträgliche Option für Liegenschaften ist nicht möglich**
- (Urteil des Bundesverwaltungsgerichts vom 12. August 2015 A-7175/2014), Art. 22 Abs. 1 MWSTG. **Offene MWST-Ausweis ist Gültigkeitsvorschrift !** (BGE 140 II 495)



o Unterstellungserklärung – Erweiterung fast unbemerkt. 2015 – Sommerperiode

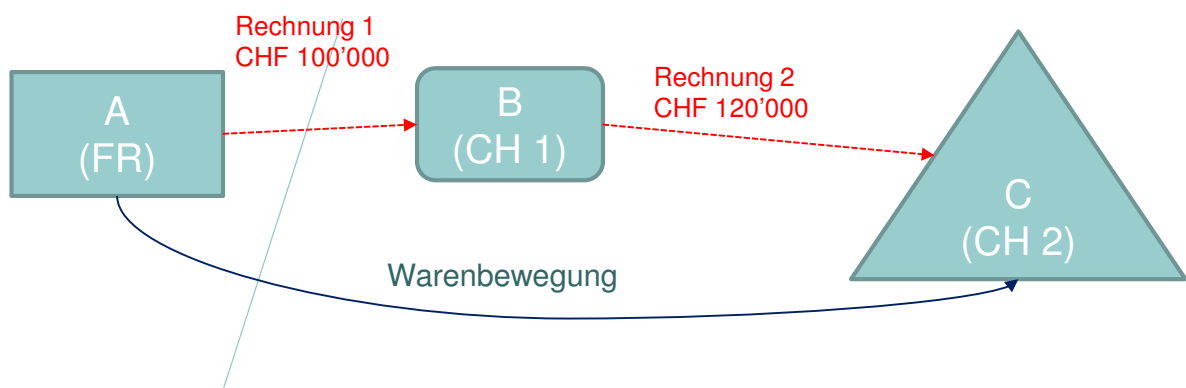
(1) Sammelsendungen aus dem Ausland

- Ausl. Versandhaus verschickt täglich 100 individuell adressierte Pakete mit Waren an Kunden in der CH (an CH Privatpersonen).
- 100 Zollanmeldungen -> **hohe Kosten**
- **Lösung:** Ausl. Versandhaus = Importeur in eigenem Namen. Folge: CH MWST-pflicht, Ort der Lieferung in der CH verlagert. Art. 3 Abs. 1 MWSTV/ VST Abzug für Einfuhr MWST / Rechnungen an CH Kunden mit CH MWST

Schweiz Aktuell 2016

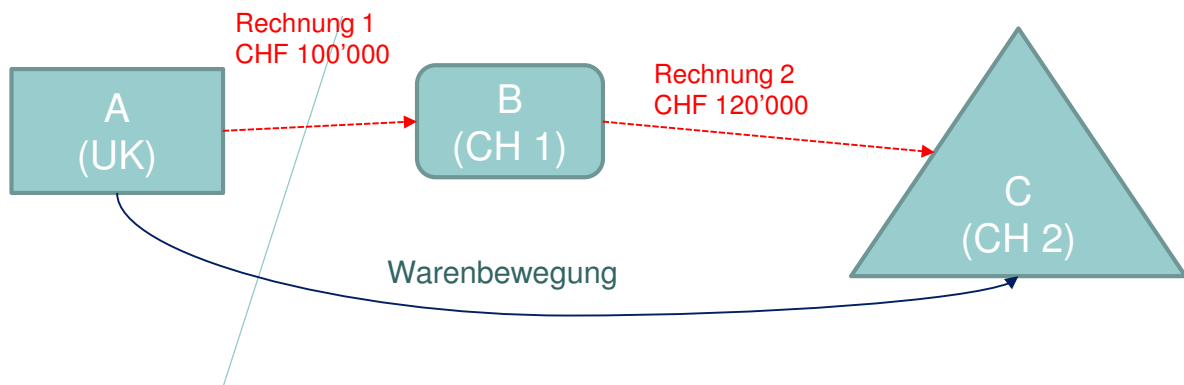
- Unterstellungserklärung – Erweiterung fast unbemerkt. 2015 – Sommerperiode

(2) Reihengeschäfte bei der Einfuhr



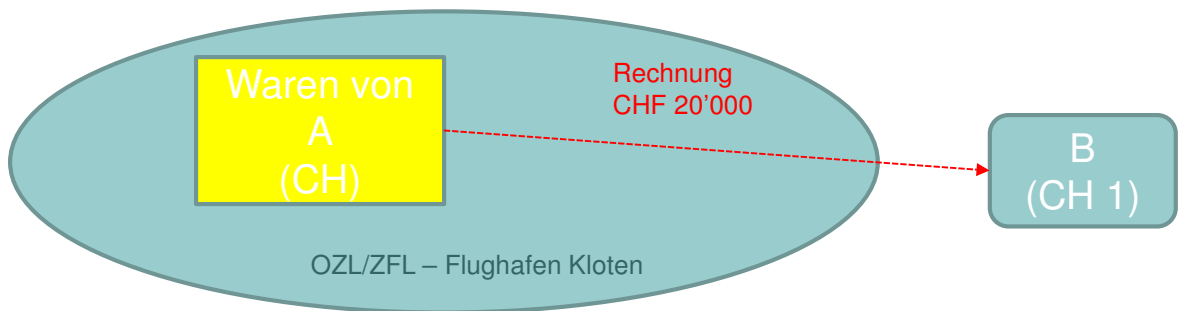
(2) Reihengeschäfte bei der Einfuhr

- **Grundsatz:** A-B und B-C = Lieferung im Ausland, Art. 7 Abs. 1 lit. b MWSTG
- **Bemessungsgrundlage für Zoll: Rechnung 2**, falls nicht, **Steuerhinterziehung nach Art. 96 Abs. 4 MWSTG**
- **Lösung: Unterstellungserklärung durch B, Einfuhr MWST und Rechnung 2 mit CH MWST / VST Abzug für Einfuhr MWST**



(3) Lieferungen aus offenen Zolllagern/ZFL

- **Grundsatz:** Zollinland, MWST Inland nach Art. 3 lit. a MWSTG. Lieferungen in solchen Lagern gelten damit als im Inland CH ausgeführt und unterliegen der MWST. Steuerbefreiung möglich (Art. 23 Abs. 2 Ziff. 3 MWSTG), falls die Waren im Zeitpunkt der Lieferung «unverzollt» sind. (im zollrechtlich nicht freien Verkehr)
- **Verwaltungspraxis: freiwillige Versteuerung – spezielle Unterstellungserklärung – 1. Januar 2016 Erneuerung**
- **Lösung: Unterstellungserklärung durch A, Einfuhr MWST durch A / VST Abzug für Einfuhr MWST / Rechnung an B mit CH MWST**

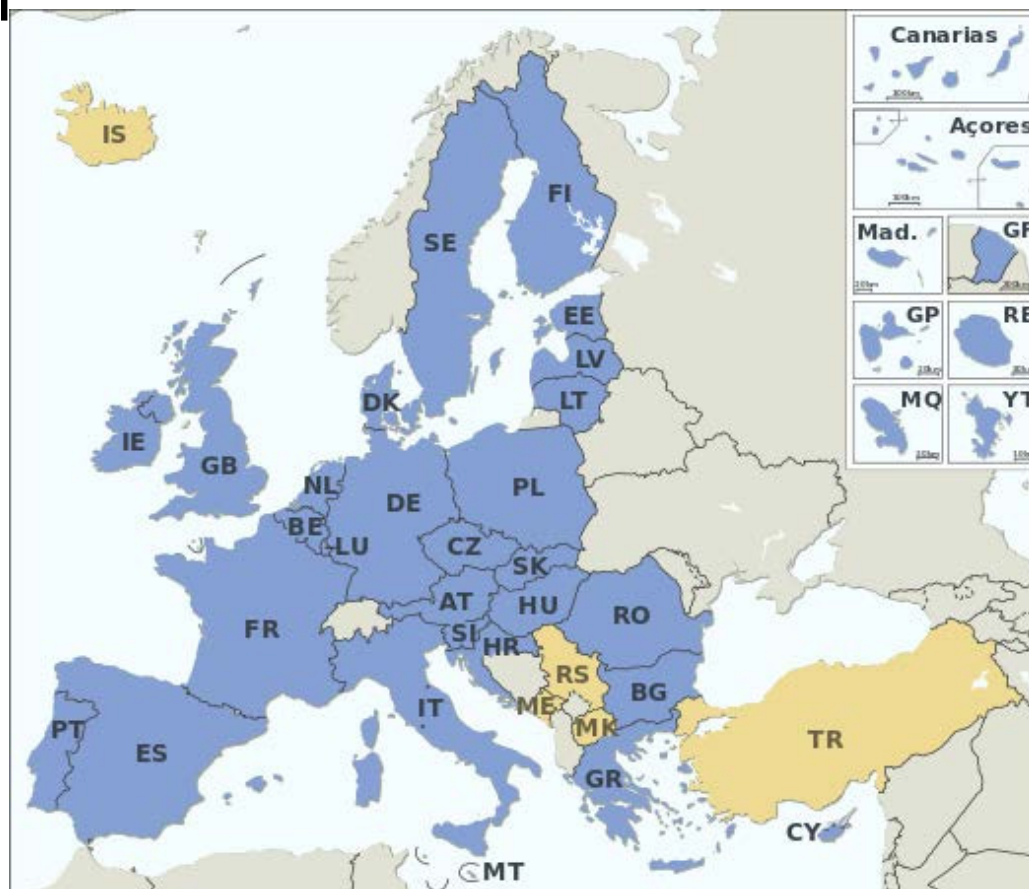


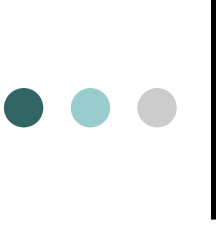


«Jenseits der alltäglichen Welt liegt die Welt der Mehrwertsteuer, eine Art steuerlicher Freizeitpark, in dem die tatsächlichen und rechtlichen Gegebenheiten aufgehoben sind oder auf dem Kopf stehen.»

Quelle: Schlussanträge des Generalanwalts JÁN MAZÁK vom 19. Juli 2012, EuGH, Rs. C-174/11 „Ines Zimmermann“

EU Aktuell 2016





EU Aktuell 2016



- 28 Mitgliedstaaten
- Rahmengesetz (MWST-Systemrichtlinie)
- Nationalgesetze
- Keine Doppelbesteuerungsabkommen für MWST

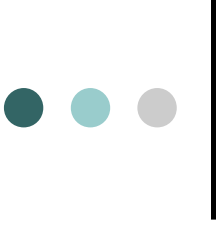


EU Aktuell 2016



1. **Belgien** België/Belgique/Belgien **BE**
2. **Bulgarien** България **BG**
3. **Dänemark** Danmark **DK**
4. **Deutschland** Deutschland **DE**
5. **Estland** Eesti **EE**
6. **Finnland** Suomi/Finland **FI**
7. **Frankreich** France **FR**
8. **Griechenland** Ελλάδα, Ελλάς **GR**
9. **Irland** Éire/Ireland **IE**
10. **Italien** Italia **IT**
11. **Kroatien** Hrvatska **HR**
12. **Lettland** Latvija **LV**
13. **Litauen** Lietuva **LT**
14. **Luxemburg**
Lëtzebuerg/Luxemburg/Luxembourg
LU

15. **Malta** Malta **MT**
16. **Niederlande** Nederland **NL**
17. **Österreich** Österreich **AT**
18. **Polen** Polska **PL**
19. **Portugal** Portugal **PT**
20. **Rumänien** România **RO**
21. **Schweden** Sverige **SE**
22. **Slowakei** Slovensko **SK**
23. **Slowenien** Slovenija **SI**
24. **Spanien** España **ES**
25. **Tschechien** Česko **CZ**
26. **Ungarn** Magyarország **HU**
27. **Vereinigtes Königreich**
United Kingdom **GB**
28. **Zypern** Κύπρος/Kıbrıs **CY**



EU Aktuell 2016



- Grundsätzlich findet der Normalsatz (Ausnahmen)
- Mitgliedstaaten sehr unterschiedlich
- Min. **15 %** = Normalsatz
- Die Mitgliedstaaten können **einen oder zwei ermässigte Steuersätze** anwenden, der **mindestens 5 %** betragen muss
- Der Normalsatz reicht derzeit von **17 %** (Luxemburg) bis **27 %** (z.B. Ungarn)

Steuersätze



Staaten (System der Umsatzsteuer) und Aufbau UID-Nummer	Bezeichnung der Umsatzsteuer	Steuersätze	
		Normalsatz	ermässigte Sätze
1	2	3	4
EU-Staaten (Mehrwertsteuer)			
Belgien	taxe sur la valeur ajoutée (TVA) oder belasting over de toegevoegde waarde (BTW)	21	6; 12
Bulgarien	Dank dobaweha stoinost (DDS)	20	9
Dänemark	osaetningsavgift (MOMS)	25	-
Deutschland	Umsatzsteuer (USt)	19	7
Estland	Käibemaks (KMKR)	20	9
Finnland	arvonlisävero (AVL) oder mervärdesskatt (ML)	24	10; 14
Frankreich	taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	20	2,1; 5,5; 10 Korsika: 0,9; 2,1; 5,5; 8; 13 Übersee. Dep.: 1,5; 1,75; 2,1
Griechenland	foros prostithemenis axias (FPA)	23	6,5; 13 Sondergeb.: 16; 5; 9



Staaten (System der Umsatzsteuer)	Bezeichnung der Umsatzsteuer	Steuersätze	
		Normalsatz	ermässigte Sätze
1	2	3	4
EU-Staaten (Mehrwertsteuer)			
Grossbritannien	value added tax (VAT)	20	5
Irland	value added tax (VAT)	23	4,8; 9 (Tourismus); 13.5
Italien	imposta sul valore aggiunto (IVA)	22	4; 10
Kroatien		25	5; 13
Lettland	Pievienotās vertības nodoklis (PVN)	21	12
Litauen	Pridėtinės vertės mokestis (PVM)	21	5; 9
Luxemburg	taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	17	3; 6; 12
Malta	Value added tax (VAT)	18	5; 7



Staaten (System der Umsatzsteuer)	Bezeichnung der Umsatzsteuer	Steuersätze	
		Normalsatz	ermässigte Sätze
1	2	3	4
EU-Staaten (Mehrwertsteuer)			
Österreich	Umsatzsteuer (MwSt)	20 Jungholz und Mittelberg 19	10; 12 Jungholz und Mittelberg 10; 12
Niederlande	omzetbelasting (OB) oder belasting over de toegevoegde waarde (BTW)	21	6 Bonaire und Curacao: 8; 5 Andere: 3
Polen	Podatek od towarów i usług (VAT)	23	5; 8
Portugal	imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	23 Azoren, Madeira 22	6; 13 Azoren 18; 10; 5, Madeira 12; 5
Rumänien	Taxa pe valoarea adăugată (TVA)	24	5, 9
Schweden	mervärdeskatt (MOMS)	25	6; 12
Slowakei	Daň z pridanej hodnoty (DPH)	20	10

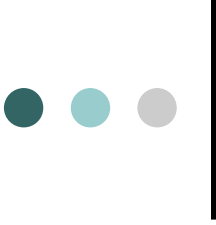


Staaten (System der Umsatzsteuer)	Bezeichnung der Umsatzsteuer	Steuersätze	
		Normal-satz	ermässigte Sätze
1	2	3	4
EU-Staaten (Mehrwertsteuer)			
Slowenien	Davek na dodano vred nost (DDV)	22	9.5
Spanien	impuesto sobre el valor añadido (IVA)	21 Kanarische Inseln: 7	4; 10 Kanarische Inseln: 5; 2
Tschechien	Daň z prodané hotnotý (DPH)	21	15, 10
Ungarn	Általános forgalmi adó (AFA)	27	5; 18
Zypern	Foros prostithemenis axias (FPA)	19	5; 9





- Begriffe und Unterschiede
- L / DL (sonstige Leistung)
- Buchhaltungsprogramme erkennen nicht die MWST-Pflichten im Ausland!
- MWST-Codierung erfasst den Geschäftsfall anhand der Rechnung



EU Aktuell 2016



- AGB
- Privatrecht / Öff. Recht
- Nachbelastung durch ausl. Steuerbehörde
- Die meisten EU Lieferanten kennen in den AGB das **Nachbelastungsrecht!**
- **CH müssen zahlen**

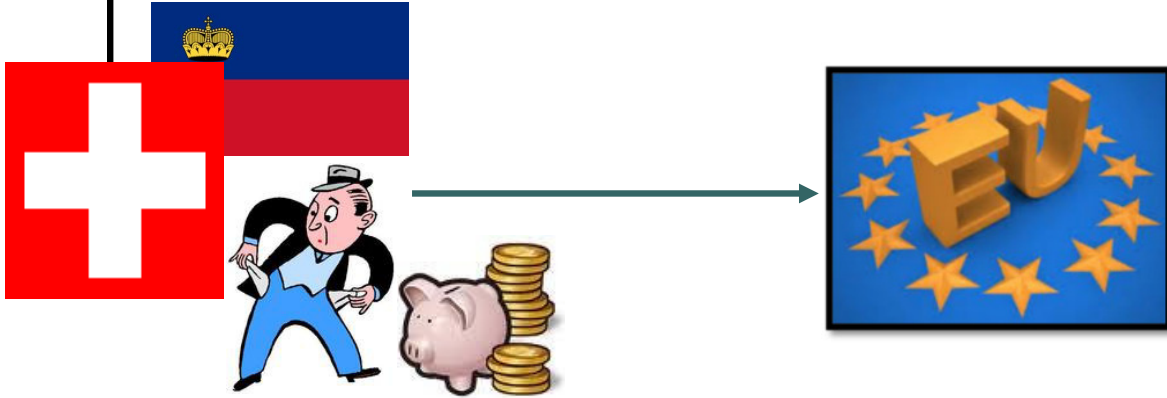


- Falls CH mit Ausländer **Fixpreise** vereinbart hat -> Risiko – keine Nachfakturierung !
- **Lösungsvorschlag:**
 - «Die Preise verstehen sich ohne Transport, Gebühren, Zölle, Umsatzsteuern, welche jederzeit bei einer allfälligen späteren Belastung nachbelastet werden können»



- Incoterms
- Lieferbedingungen
- Wenn keine ausl. MWST-Pflicht erwünscht ist, auf den Incoterms DDP verzichten.
- Praxis-Problem: oft DDP gewünscht ist

3. EU Aktuell 2016

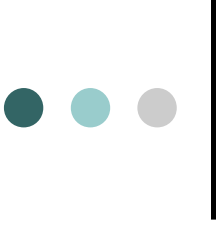


- Die MWST-Pflicht für einen Schweizer / Liechtensteiner Unternehmer in der Europäischen Gemeinschaft wird sehr schnell ausgelöst
- Ab EUR 0.1 = **Steuerpflicht**



○ Einfuhr durch Befördern oder Versenden (DDP)

- Regelmässig: Die Einfuhr von Ware in die EU unter Entstehung von EUST (Einfuhrumsatzsteuerschuld) durch Lieferanten (Incoterms „verzollt, versteuert“ / **delivery duty paid**; = Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr)
- Rechtsfolge: **umsatzsteuerliche Registrierung im Einfuhrland erforderlich**



EU Aktuell 2016



- Optimierung: **EU Verzollung** (Kriterien)
- Zollverfahren 4200
- Grundsatz: EU Verzollung ist für CH Unternehmen möglich, wenn sie in einem EU Mitgliedstaat umsatzsteuerrechtlich registriert sind und über eine USt.ID-Nr. verfügen (Ausnahme: Fiskalvertretung)
- **Vorteil:** keine Einfuhr MWST; folgt eine igL an Abnehmer in einem anderen EU-Mitgliedstaat; Abnehmer erklärt den igErwerb



- Zwischenhändler (**Gefahren**)
 - Einkauf einer Ware aus einem anderen Mitgliedstaat mit direkter Auslieferung in einem anderen (Warenbewegung im Binnenmarkt), Fakturierung über CH/FL-Gesellschaft



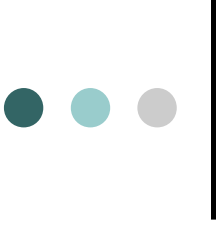


- **Lieferungen ab EU-Lager (Gefahren)**
 - Auslieferungslager: „Auslieferung“ an Kunden z.B. in DE ab Lager in DE (**lokale** Lieferung in DE!)
 - „Auslieferung“ an Kunden **in anderen EU Mitgliedstaat** ab Lager in DE (igL ab DE!)
 - **Lösung: Grundsätzlich sind bei jeder (geplanten) Lagerhaltung vorgängig die steuerlichen Verpflichtungen am jeweiligen Standort zu prüfen**
 - Registrierung – Zeit und Kosten - Auswirkung auf die Marge, wenn nicht in die Preiskalkulation einbezogen



○ Rechtsfolgen?

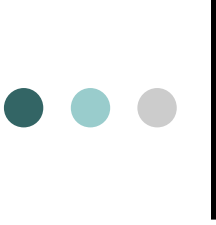
- Unternehmer wird wie ein ansässiges Unternehmen für MWST-Zwecke behandelt
- Mit der Registrierung erhält der Unternehmer eine sogen. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (**USt-IdNr.**)
- **Revisionen** der ausländischen Steuerbehörden möglich
- Abgabe von **MWST-Deklarationen**
- Abgabe von „**Zusammenfassenden Meldungen**“ und „**Intrastat**“-Meldungen
- Kein Vorsteuervergütungsverfahren möglich



EU Aktuell 2016



- Registrierungen
- Multiplizierung
- Rückwirkender Eintrag
 - Umsatzsteuerschuld
 - Verspätete Anmeldung (Busse)
 - Verzugszinsen



EU Aktuell 2016



- Debitoren
 - Lokale Lieferung (EU 1)
 - Innergemeinschaftliche Lieferung (EU1-EU2)
 - Exporte (EU1- nicht EU)
 - Verbringen von eig. Waren



○ Kreditoren

- Lokaler Erwerb (EU 1)
- Innergemeinschaftlicher Erwerb (EU2-EU1)
- Importe (nicht EU – EU1)
- Erwerb von eig. Waren



- Schlüssel für die **Teilnahme am EG-Binnenmarkt**, Vergabe in jedem Mitgliedstaat von einer bestimmte Behörde.
- Wer sie besitzt, kann steuerfrei Waren von einem anderen EG-Mitgliedstaat beziehen, wenn auch der Lieferer eine gültige USt-IdNr. besitzt.
- Wer sie besitzt, kann steuerfrei Waren in einen anderen Mitgliedstaat verkaufen, wenn auch der Käufer eine gültige USt-IdNr. besitzt.
- Deutschland: https://www.formulare-bmf.de/ffw/action/invoke.do;jsessionid=8FA2577C0D3CB5B68C3AA6AFA6B1C5FC.node1427-01?id=UStIdNr_Vergabe.

EU Aktuell 2016



Mitgliedstaat	Bezeichnung der USt-IdNr. in der Landessprache	Abkürzung	Aufbau	
			Länderkennzeichen	Anzahl weiterer Stellen
Belgien	Le numéro d'indentification à la taxe sur la valeur ajoutée BTW-identificatienummer	No. TVA BTW-Nr.	BE	Zehn, nur Ziffern
Bulgarien	Dank dobaweha stoinost	DDS=ДДС	BG	Neun oder zehn, nur Ziffern
Dänemark	momregistreringsnummer	SE-Nr.	DK	Acht, nur Ziffern
Deutschland	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	USt-IdNr.	DE	Neun, nur Ziffern
Estland	Käibemaksukohustuslase reistreeri-misnumber	KMKR-number	EE	Neun, nur Ziffern

EU Aktuell 2016



Mitgliedstaat	Bezeichnung der USt-IdNr. in der Landessprache	Abkürzung	Aufbau	
			Länderkennzeichen	Anzahl weiterer Stellen
Finnland	Arvonlisävero-nummer	ALV-NRO	FI	Acht, nur Ziffern
Frankreich	le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée	keine	FR	Elf, nur Ziffern bzw. die erste und/oder die zweite Stelle kann ein Buchstabe sein
Griechenland	Arithmos Forologikou Mitroou FPA	A.Φ. M.	EL	Neun, nur Ziffern
Irland	Value added tax identification number	VAT no.	IE	Acht, die zweite Stelle kann und die letzte Stelle muss ein Buchstabe sein
Italien	Il numero di registrazione IVA	P.IVA	IT	Elf, nur Ziffern

EU Aktuell 2016



Mitgliedstaat	Bezeichnung der USt-IdNr. in der Landessprache	Abkürzung	Aufbau	
			Länderkennzeichen	Anzahl weiterer Stellen
Kroatien			HR	Elf nur Ziffern
Lettland	Pievienotāsvērtības nodokļa registrācijas numurs	PVN registrācijas numurs	LV	Elf, nur Ziffern
Litauen	Pridetinės vertės mo-kescio moketojo kodas	PVM moketojo kodas	LT	Neun oder zwölf, nur Ziffern
Luxemburg	le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée	keine	LU	Acht, nur Ziffern
Malta	Value added tax identification number	VAT No	MT	Acht, nur Ziffern
Niederlande	BTW-identificatienummer	OB-Nummer	NL	zwölf, die drittletzte Stelle muss der Buchstabe «B» sein

EU Aktuell 2016



Mitgliedstaat	Bezeichnung der USt-IdNr. in der Landessprache	Abkürzung	Aufbau	
			Länderkennzeichen	Anzahl weiterer Stellen
Österreich	Umsatzsteueridentifikationsnummer	UID-Nr.	AT	Neun, die erste Stelle muss der Buchstabe „U“ sein
Polen	Numer identyfikacji podatkowej	NIP	PL	Zehn, nur Ziffern
Portugal	o número de identificação para efeitos do imposto sobre o valor acrescentado	NIPC	PT	neun, nur Ziffern
Rumänien	Cod de înregistrare în scopuri de TVA	TVA	RO	Maximal zehn, nur Ziffern, Ziffernfolge nicht mit „0“ beginnend
Schweden	Registreringsnummer för mervärdesskatt (Momsnummer)	MomsNr.	SE	zwölf, nur Ziffern, die beiden letzten Stellen bestehen immer aus der Ziffernkombination „01“

EU Aktuell 2016



Mitgliedstaat	Bezeichnung der USt-IdNr. in der Landessprache	Abkürzung	Aufbau	
			Länder- kennzeichen	Anzahl weiterer Stellen
Slowakei	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty	IČ DPH	SK	Zehn, nur Ziffern
Slowenien	Davčna številka	DDV	SI	acht, nur Ziffern
Spanien	El número de identificación a efectos de Impuesto sobre el Valor Anadido	N.IVA	ES	neun, die erste und die letzte Stelle bzw. die erste oder die letzte Stelle kann ein Buchstabe sein
Tschechische Republik	Danové identifikační číslo	DIC	CZ	Acht, neun oder zehn, nur Ziffern
Ungarn	közösségi adószám		HU	Acht, nur Ziffern

EU Aktuell 2016



Mitgliedstaat	Bezeichnung der USt-IdNr. in der Landessprache	Abkürzung	Aufbau	
			Länder- kennzeichen	Anzahl weiterer Stellen
Vereinigtes Königreich	Value added tax identification number	VAT Reg.No.	GB	Neun oder zwölf, nur Ziffern; für Verwaltungen und Gesundheitswesen: fünf, die ersten zwei Stellen GD oder HA
Zypern	Arithmos Egrafis FPA		CY	Neun, die letzte Stelle muss ein Buchstabe sein



- Die **Incoterms** regeln insbesondere folgendes:
 - Die Lieferung und Abnahme der Ware
 - Die Kostenübertragung
 - Den Gefahrenübergang
 - Die Lieferung der Dokumente oder der entsprechenden elektronischen Mitteilungen
 - **Verpflichtung zur Export- oder Importfreimachung**
 - Transporttragung (insbesondere bei Reihengeschäften wichtig!)



- Die Klauseln regeln unter anderem nicht:
 - den Eigentumsübergang
 - die Zahlungsabwicklung
 - das anwendbare Recht
 - den Gerichtsstand
- Ein Incoterm ersetzt nicht den Kaufvertrag, **der Kaufvertrag und der Incoterm bilden die Einheit**

EU Aktuell – Incoterms 2000

	Exportfrei- machung	Importfrei- machung	Transport- vertrag	Lieferort	Gefahrübergang V->K	Kostenüber- gang V->K	Transport- versicherung
EXW	K	K	K	Werk des V	Lieferort		
FCA	V	K	K	Ort der Übergabe an den Frachtführer	Lieferort		
FAS	V*	K	K	Längsseite Schiff im Verschiffungshafen	Lieferort		
FOB	V	K	K	Schiff im Verschiffungshafen	Schiffsreling		
CFR	V	K	V	Schiff im Verschiffungshafen	Schiffsreling	Bestimmungs- hafen	
CIF	V	K	V	Schiff im Verschiffungshafen	Schiffsreling	Bestimmungs- hafen	V / Mindest- deckung
CPT	V	K	V	Ort der Übergabe an den 1. Frachtführer	Lieferort	Bestimmungsort	
CIP	V	K	V	Ort der Übergabe an den 1. Frachtführer	Lieferort	Bestimmungsort	V / Mindest- deckung
DAF	V	K	V	Bestimmungsort an der Grenze	Bestimmungsort		
DES	V	K	V	Schiff im Bestimmungshafen	Schiff im Bestimmungshafen		
DEQ	V	K*	V	Kai des Bestimmungshafen	Kai des Bestimmungshafens		
DDU	V	K	V	Bestimmungsort	Bestimmungsort		
DDP	V	V	V	Bestimmungsort	Bestimmungsort		

EU Aktuell 2016

Incoterms® 2010

	Exportfrei- machung	Importfrei- machung	Transport- vertrag	Lieferort	Gefahrübergang V->K	Kostenüber-gang V->K	Transport- versicherung
EXW	K	K	K	Werk des V	Lieferort		
FCA	V	K	K	Ort der Übergabe an den Frachtführer	Lieferort		
FAS	V*	K	K	Längsseite Schiff im Verschiffungshafen	Lieferort		
FOB	V	K	K	Schiff im Verschiffungshafen	Über Schiffsreling an Bord abstellen		
CFR	V	K	V	Schiff im Verschiffungshafen	Schiffsreling	Bestimmungs- hafen	
CIF	V	K	V	Schiff im Verschiffungshafen	Schiffsreling	Bestimmungs- hafen	V / Mindest- deckung
CPT	V	K	V	Ort der Übergabe an den 1. Frachtführer	Lieferort	Bestimmungsort	
CIP	V	K	V	Ort der Übergabe an den 1. Frachtführer	Lieferort	Bestimmungsort	V / Mindest- deckung
DAP	V	K	V	Bestimmungsort	Bestimmungsort		
DAT	V	K	V	Terminal im Bestimmungshafen/ Bestimmungsort (benannter Terminal (Kai, Eisenbahn, Container, Luftfracht..))	Terminal im Bestimmungshafen/ Bestimmungsort		
DDP	V	V	V	Bestimmungsort	Bestimmungsort		



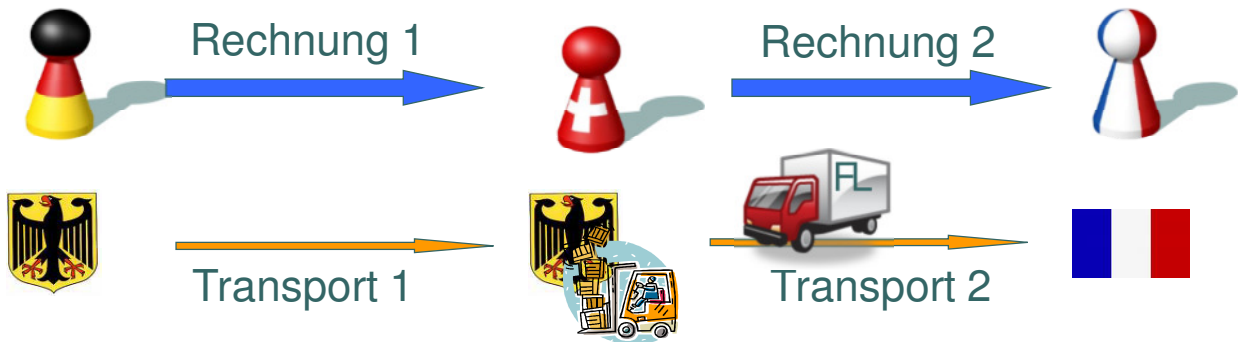
- **Registrierung** und Voraussetzungen
 - Handhabung der steuerlichen Registrierung (Verfahren)
in den Mitgliedstaaten **sehr unterschiedlich**
 - **Fiskalvertretung** ist regelmässig der **steuerliche Stellvertreter** im Mitgliedstaat, der einzuschalten ist
(= Dienstleister für steuerliche Angelegenheiten)
 - **Umfang** der Fiskalvertretung in den Mitgliedstaaten unterschiedlich geregelt



- Registrierung und Voraussetzungen
 - Registrierung mittels Bestellung eines **Fiskalvertreters** für
CH-Unternehmen erforderlich in AT (Praxis anders),
BE*, BG, **DK***, EE, **FI***, **FR***, **GR***, IE (auf Anordnung),
IT (fakultativ auch ohne BS), LV (fakultativ auch ohne
BS), LT, NL, AT, PL, **PT***, RO, **SE***, SL, **ES***
- *wenn keine Betriebsstätte im Inland besteht
 - **Fiskalvertreter: wiederkehrende Kosten, Zeit** und
Kosten einplanen, Garantie

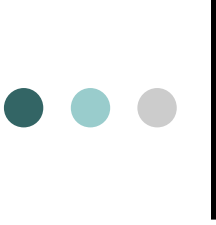
EU Aktuell 2016

Innergemeinschaftliche Lieferung



Die CH ist konzernweit zuständig für den Ein- und Verkauf von Waren. CH kauft von der DE AG aus Köln bestimmte Posten ein und lagert diese zunächst bei einem Spediteur in Köln ein. Einen Monat später hat CH einen Käufer (FR in Frankreich) gefunden. CH beauftragt den Spediteur, die Waren aus dem Lager in Köln nach Frankreich zu FR zu transportieren. FR teilt CH seine französische USt-IdNr. mit.

CH ist beim Finanzamt Konstanz für USt-Zwecke registriert.

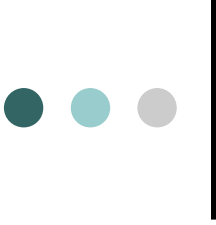


EU Aktuell 2016



- Lieferung DE an CH
 - DE führt an CH eine innerdeutsche Lieferung durch (lokal)
- Lieferung CH an FR ?





EU Aktuell 2016



- Lieferung CH an FR
 - CH führt von Deutschland nach Frankreich eine steuerbefreite innergemeinschaftliche Lieferung aus (§ 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a UStG)
 - Steuerbefreiung nach Regelungen des **Abgangslandes!**



- Vier Voraussetzungen für igL
 - Die gelieferte Ware ist in einen anderen EU-Mitgliedstaat gelangt (**Warenbewegung** und Nachweise erforderlich)
 - Der Kunde ist ein Unternehmer (die Unternehmereigenschaft wird regelmässig durch dessen **ausländische USt-IdNr. dokumentiert**);
 - *die USt-IdNr. darf nicht die des Abgangslandes sein*
 - *Abnehmer kann allerdings im Abgangsland ansässig sein*
 - Der Kunde verwendet die gelieferte Ware für **unternehmerische Zwecke**
 - Der Kunde **versteuert den innergemeinschaftlichen Erwerb** im Bestimmungsland

Innergemeinschaftliche Lieferung

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do?selectedLanguage=EN



EUROPÄISCHE KOMMISSION

Europäische Kommission > Steuern und Zollunion > VIES

[About us](#) | [Online Databases](#) | [Tenders & Grants](#) | [FAQ](#) | [Subscribe to newflash](#) | [Was gibt's Neues ?](#) | [Sitemap](#)

- [VAT Validation](#)
- [Technical Information](#)
- [Fragen und Antworten](#)
- [Hilfe](#)
- [Haftungsausschluss](#)

MwSt-Informationsaustauschsystem (MIAS): Validierung der MwSt-Nummer



Um die Gültigkeit einer MwSt-Nummer in einem bestimmten Land zu überprüfen, wählen Sie den entsprechenden Mitgliedstaat aus dem Pull-down-Menu aus und geben die zu prüfende MwSt-Nummer ein.

Mitgliedstaat

MwSt-Nummer

Mitgliedsstaat des Antragstellers

MwSt-Nummer

Prüfen

Innergemeinschaftliche Lieferung

<http://evatr.bff-online.de/eVatR>

Navigation

- Online-Bestätigung
- Fragen & Antworten zum Bestätigungsverfahren
- Infos XML-RPC-Schnittstelle
- Technische Hinweise
- Kontakt

Bestätigung von ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummern

Einfache Bestätigung

Eigene USt-IdNr *	DE	
Abzufragendes Land *		
Abzufragende USt-IdNr *		

* Diese Felder müssen aus technischen Gründen zwingend gefüllt werden.

Aktuelle Hinweise:

**Wegen Systemarbeiten auf Seiten der EU steht das Verfahren vom
Samstag, dem 03. März, ab 12:00 Uhr bis Sonntag, dem 04. März, ca. 13:00 Uhr
nicht zur Verfügung!**

**Aufgrund einer EDV-Umstellung in Dänemark können Bestätigungsanfragen zu dänischen USt-IdNr.
zurzeit nicht oder nur erheblich eingeschränkt über das Online-Formular und die XML-RPC-Schnittstelle**

Innergemeinschaftliche Lieferung

http://evatr.bff-online.de/eVatR/

BZSt: USt-IdNr. Bestätigung

evatr.bff-online.de/eVatR/#

Meistbesucht Erste Schritte Movescount.com - Po... Web Slice-Katalog dict.leo.org - Deutsch...

Anzunehmende USt-IdNr. 2020266171

* Diese Felder müssen aus technischen Gründen zwingend gefüllt werden.

starten

Ihre Anfrage am 05.11.2012 um 13:58:56 ergab folgendes Ergebnis:

Die angefragte USt-IdNr SK2020266171 ist gültig.

Qualifizierte Bestätigung

Firmenname *

und

Rechtsform *

Ort *

PLZ

Strasse/Haus-Nr.

* Diese Felder müssen aus technischen Gründen zwingend gefüllt werden.

starten

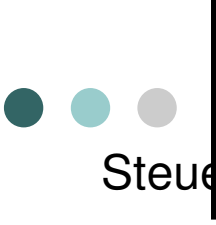
[nach oben](#)

© Bundeszentralamt für Steuern - 2012



○ Lieferung CH an FR

- CH führt von DE nach FR eine steuerbefreite innergemeinschaftliche Lieferung aus (§ 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a UStG)
- (§ 14a UStG)
 - Neben dem Inhalt in § 14 UStG ist **zwingend die Angabe der deutschen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer von CH und die des Kunden FR erforderlich**
 - Die Rechnung muss gem. § 14a Abs. 3 UStG einen Hinweis wie z.B. „**steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung gem. Art. 138 der RL 2006/112/EG**“ enthalten



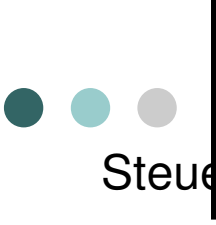
EU Aktuell 2016

Steuerfreie igL - **Rechnungshinweise** –



- **Irland:** tax free intracommunity despatch
- **Italien:** cessioni intracomunitarie esenti
- **Lettland:** Ar 0% apliekamas precu piegades ES ietvaros, PVN likuma 28. pants*)
- **Litauen:** pridėtinės vertės mokesčiu neapmokestinamas tiekimas Europos Sąjungos viduje
- **Luxemburg:** livraison intracommunautaire exonérée TVA.
- **Malta:** tax-free intracommunity delivery
- **Niederlande:** BTW-Registratiennummer leverancier en afnemer
- **Österreich:** steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung
- **Polen:** wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów opodatkowana wg. stawki podatku 0% (Art.42 Ust. 0 pod. od tow.il usl.*)

*) nach den derzeit vorliegenden Informationen besteht keine Steuerbefreiung, sondern eine "Null Prozent-Besteuerung".



EU Aktuell 2016

Steuerfreie igL - **Rechnungshinweise** –



- **Portugal:** fornecimento inter-comunitário isento de IVA
- **Rumänien:** Livrare intracomunitara scutita de TVA.
- **Schweden:** skattefri gemenskapsintern leverans
- **Slowakei:** od dane oslobodené intrakomunitárne dodávky
- **Slowenien:** oproscena dobava znotraj skupnosti
- **Spanien:** entrega intracomunitaria libre de impuesto
- **Tschechische Republik:** dodání zboží do jiného členského státu, osvobozené od DPH
- **Ungarn:** forgalmazásmentes, Közösségen belülről történő áruszállítás
- **Zypern:** tax-free intracommunity delivery



- USt-IdNr. des Lieferanten (vom Abgangsland)
- USt-IdNr. des Rechnungsempfängers (in anderem Mitgliedstaat als Abgangsland)
- Hinweis auf Steuerbefreiung

The diagram illustrates the flow of an invoice from the customer to the supplier. It consists of two circular nodes connected by a horizontal line. The left node contains a red arrow pointing right. The right node contains a red arrow pointing left. Below the left node, the text reads: 'Sie erteilen uns den Auftrag unter Ihrer Ust-IdNr.: DK 11 22 33 44'. Below the right node, the text reads: 'USt-IdNr. des Leistungsempfängers'. A blue box at the bottom left contains the text: 'Hinweis, dass es sich um eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung handelt.' A blue box at the bottom right contains the text: 'Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmens'. A blue box at the top left contains the text: 'Zahlbar innerhalb von 7 Tagen nach Erhalt der Rechnung. 3 % Skonto bei Zahlung innerhalb von 7 Tagen.' A blue box at the top right contains the text: 'Hinweis auf im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts'.

Zahlbar innerhalb von 7 Tagen nach Erhalt der Rechnung. 3 % Skonto bei Zahlung innerhalb von 7 Tagen.

Hinweis auf im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts

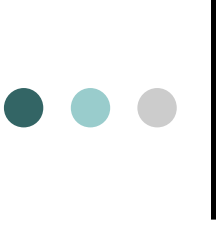
Sie erteilen uns den Auftrag unter Ihrer Ust-IdNr.: DK 11 22 33 44

USt-IdNr. des Leistungsempfängers

Hinweis, dass es sich um eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung handelt.

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmens

Muster GmbH & Co KG USt-IdNr. DE 123456789
Bankverbindung: Lünecker Bank, BLZ 20020010, KTO: 1222333



Fazit



- **CH Aktuell 2016:** kontinuierliche Überwachung der Entwicklung

- **EU Aktuell 2016:**

- Kontinuierliche Überwachung
- Überprüfung von Systemen/Vertrag/Abläufe
- MWST-Registrierung und Aufwand
- Kontrolle von Vertragspartners

