

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis | iv |
| 1. Einleitung..... | 1 |
| 1.1 Die Grundlagen des Umsatzsteuersystems | 1 |
| 1.2 Zu den Begriffen „USt“ und „EUST“ | 2 |
| 2. Rechtliche Grundlagen..... | 3 |
| 2.1 Grundsätze des Umsatzsteuerrechts | 3 |
| 2.2 Die Vorgaben des EWG-Vertrags | 3 |
| 3. Grundlagen des Umsatzsteuerrechts | 5 |
| 3.1 Vorbemerkung..... | 5 |
| 3.2 Die Begriffe im Einzelnen | 5 |
| 3.2.1 Umsatz..... | 5 |
| 3.2.2 Steuerbar/nicht steuerbar, steuerpflichtig/nicht steuerpflichtig | 5 |
| 3.2.3 Unternehmer | 6 |
| 3.2.4 Lieferung/sonstige Leistung, Leistungsaustausch..... | 7 |
| 3.2.5 Inland – Ausland – Gemeinschaftsgebiet – Drittland..... | 8 |
| 3.2.6 Leistungsort | 8 |
| 3.2.7 Entgelt, Steuerschuldner..... | 9 |
| 3.2.8 Vorsteuerabzug..... | 9 |
| 3.2.9 Rechnung/Gutschrift | 10 |
| 3.2.10 Erhebungsverfahren/Steuererklärung..... | 11 |
| 3.2.11 Nachweispflichten | 12 |
| 3.3 Hauptleistung/Nebenleistung | 13 |
| 3.4 Umsatzsteuerrecht und Spedition | 14 |
| 3.4.1 Spedition als Unternehmer und Dienstleister | 14 |
| 3.4.2 Die Beförderungsleistungen des Spediteurs | 14 |
| 3.4.3 Die Besorgungsleistungen des Spediteurs/Dienstleistungskommission | 14 |
| 3.4.4 Die Hilfeleistung in Eingangsabgabensachen | 15 |
| 4. Zum Vorgehen in der Praxis..... | 16 |
| 4.1 Grundsätze | 16 |
| 4.2 Erläuterungen | 17 |
| 5. Die Steuerbefreiung bei der Ausfuhr | 18 |
| 5.1 Steuerliche Behandlung grenzüberschreitender Beförderungen | 18 |
| 5.1.1 Grundsätze | 18 |
| 5.1.2 Der Nachweis der Ausfuhr oder Wiederausfuhr | 19 |
| 5.1.3 Güterbeförderungen im Inland durch ein anderes EG-Land in ein Drittland | 20 |
| 5.2 Hilfeleistungen des Spediteurs bei steuerfreien Ausfuhrlieferungen..... | 20 |
| 5.2.1 Der Ausfuhrnachweis | 20 |
| 5.2.2 Die Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke als Belegnachweis des Spediteurs | 21 |
| 5.2.3 Frachtbrief als Ausfuhrnachweis..... | 24 |
| 5.2.4 Belege eines Kurierdienstes | 24 |
| 5.2.5 Elektronische Belege bei Atlas-Ausfuhren..... | 24 |
| 5.2.6 Nachweis für eine einer Ausfuhr vorangehenden Beförderung..... | 25 |
| 5.3 Der Buchnachweis | 26 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 6. | Die USt bei der Einfuhr | 27 |
| 6.1 | Funktion des Spediteurs bei der Einfuhr von Waren | 27 |
| 6.2 | Die Vollmacht bei Eingangsabfertigungen | 27 |
| 6.3 | Der Grundsatz der Steuerpflicht für Einfuhren und sonstige Leistungen in Zusammenhang mit Einfuhren | 28 |
| 6.4 | Beförderungskosten; Kosten für sonstige Leistungen und Einfuhrumsatzsteuer | 29 |
| 6.5 | Steuerbefreiung für die vorgelegte EUSt | 30 |
| 6.6 | Der Begriff des ersten Bestimmungsortes | 30 |
| 6.7 | Nachweispflichten wegen der EUSt-Vorlage | 31 |
| 6.7.1 | Nachweis als materiell-rechtliche Voraussetzung | 31 |
| 6.7.2 | Vereinfachung bei einem Entgelt unter EUR 100,- | 31 |
| 6.7.3 | Zollamtliche Belege | 32 |
| 6.7.4 | Geschätzte Kosten | 32 |
| 6.8 | Weitere Erleichterungen | 32 |
| 6.9 | Der Ersatzbeleg | 33 |
| 6.10 | Der Buchnachweis | 33 |
| | | |
| 7. | Innergemeinschaftliche Leistungen | 35 |
| 7.1 | Die USt-Übergangslösung seit dem 1.1.1993 | 35 |
| 7.2 | Grundzüge der Behandlung von innergemeinschaftlichen Warenlieferungen | 35 |
| 7.2.1 | Der innergemeinschaftliche Erwerb | 35 |
| 7.2.2 | Die innergemeinschaftliche Lieferung | 35 |
| 7.3 | Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 36 |
| 7.3.1 | Zweck | 36 |
| 7.3.2 | Die Erteilung der USt-Id-Nummer | 36 |
| 7.3.3 | Die Bestätigung ausländischer USt-Id-Nummern | 36 |
| 7.3.4 | Die Erteilung der USt-Id-Nummer in anderen Mitgliedstaaten | 37 |
| 7.3.5 | Verwendung einer falschen USt-Id-Nummer | 37 |
| 7.4 | Rechtliche Grundlagen für innergemeinschaftliche speditionelle Leistungen | 38 |
| 7.5 | Die innergemeinschaftliche Beförderungsleistung | 39 |
| 7.5.1 | Grundsätze | 39 |
| 7.5.2 | Der Leistungsempfänger im Sinne des § 3 b Abs. 3 bis 6 UStG | 40 |
| 7.6 | Die Rechnungserstellung für innergemeinschaftliche Beförderungsleistungen | 40 |
| 7.6.1 | Ausgangsrechnungen von deutschen Firmen über innergemeinschaftliche Beförderungs- und zugehörige Leistungen | 40 |
| 7.6.2 | Eingangsrechnungen von ausländischen Firmen über innergemeinschaftliche Beförderungs- und zugehörige Leistungen | 42 |
| 7.7 | Hilfeleistung des Spediteurs bei innergemeinschaftlichen Lieferungen | 42 |
| 7.7.1 | Buch- und Belegnachweis des Lieferers | 42 |
| 7.7.2 | Die Bescheinigung des Spediteurs | 43 |
| 7.7.3 | Belegnachweis des Frachtführers | 43 |
| 7.8 | Die Zusammenfassende Meldung | 44 |
| 7.8.1 | Zusammenhang zwischen USt-Voranmeldung/-Erklärung und ZM | 45 |
| 7.8.2 | Folgen einer verspäteten Abgabe oder Nichtabgabe der ZM | 45 |
| 7.8.3 | Hilfeleistung des Spediteurs für seine Kunden bei Abgabe der ZM | 45 |
| | | |
| 8. | Weitere Sachverhalte | 46 |
| 8.1 | Die Geltendmachung von Umsatzsteuer im Ausland und durch Ausländer im Inland | 46 |
| 8.2 | Leistungsort Freihafen | 46 |

| | | |
|---|--|-----------|
| 8.2.1 | Vorbemerkung | 46 |
| 8.2.2 | Beförderung aus einem Freihafen in das Inland..... | 47 |
| 8.2.3 | Leistungen im Freihafen | 47 |
| 8.2.4 | Ausfuhr in den Freihafen | 47 |
| 8.2.5 | Inneregemeinschaftliche Beförderungsleistung und Freihafen | 47 |
| 8.3 | Messeleistungen des Spediteurs | 48 |
| 8.3.1 | Auftraggeber in Deutschland | 48 |
| 8.3.2 | Auftraggeber in der EG..... | 48 |
| 8.3.3 | Auftraggeber in Drittländern..... | 48 |
| 8.3.4 | Verkauf nach Beendigung der Messe..... | 49 |
| 8.4 | Der Spediteur als Fiskalvertreter | 49 |
| 8.4.1 | Ausgangspunkt: die 6. EG-Richtlinie zur USt..... | 49 |
| 8.4.2 | Die Neuregelung zum 1.1.1997..... | 50 |
| 8.4.3 | Zur Vorgehensweise in der Praxis..... | 50 |
| 8.5 | Durchlaufende Posten | 51 |
| 8.6 | Maut-Gebühren | 51 |
| 8.7 | Vor- und Nachläufe | 52 |
| 8.8 | Steuerlager | 52 |
| 8.9 | Umfahren | 53 |
| Testfragen | | 54 |
| Antworten zu den vorherigen Testfragen | | 56 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|------------------|---|
| ABI EG | Amtsblatt der Europäischen Gemeinschaften |
| AO | Abgabenordnung |
| BFH | Bundesfinanzhof |
| BGBI | Bundesgesetzblatt |
| EG | Europäische Gemeinschaften |
| EU | Europäische Union |
| EuGH..... | Europäischer Gerichtshof |
| EUST | Einfuhrumsatzsteuer |
| EUSTBefrVO | EUST-Befreiungsverordnung |
| EWG..... | Europäische Wirtschaftsgemeinschaft |
| EWGV | EWG-Vertrag |
| HGB..... | Handelsgesetzbuch |
| Id-Nr..... | Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer |
| MWSt..... | Mehrwertsteuer |
| StBerG..... | Steuerberatungsgesetz |
| UAST | Umsatzausgleichsteuer |
| USt..... | Umsatzsteuer |
| UStDV | Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung |
| UStG..... | Umsatzsteuer-Gesetz |
| UStR..... | Umsatzsteuer-Richtlinien |
| VSF | Vorschriftensammlung Bundesfinanzverwaltung |
| ZK..... | Zollkodex |