

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Benutzerhinweise	6
1. Einleitung	7
2. Grundlagen der Reihen- und Dreiecksgeschäfte	8
2.1. Grundsätze der Lieferung	8
2.1.1. Lieferbegriff	8
2.1.2. Ort der Lieferung	9
2.1.2.1. Verschaffung der Verfügungsmacht	9
2.1.2.2. Beförderungs- und Versandungslieferungen	10
2.1.2.3. Beförderungs- und Versandungslieferungen aus dem Drittland	11
2.1.2.4. Versandhandelslieferungen	12
2.1.3. Inlandslieferungen	13
2.1.3.1. Allgemeines	13
2.1.3.1.1. Rechnung	13
2.1.3.1.2. Steuererklärung	14
2.1.3.2. Übergang der Steuerschuld	15
2.1.3.2.1. Rechnung	15
2.1.3.2.2. Steuererklärung	16
2.1.3.3. Haftung für die Abfuhr der Umsatzsteuer	17
2.1.4. Ausfuhrlieferungen	19
2.1.4.1. Steuerbefreiung	19
2.1.4.2. Nachweis	20
2.1.4.3. Rechnung	20
2.1.4.4. Steuererklärung	20
2.1.5. Innergemeinschaftliche Lieferungen	21
2.1.5.1. Steuerbefreiung	21
2.1.5.2. Nachweis	23
2.1.5.2.1. Beförderungs- oder Versandungsnachweis	23
2.1.5.2.2. Buchnachweis	24
2.1.5.2.3. Vertrauensschutz	24
2.1.5.3. Rechnung	25
2.1.5.4. Steuerklärungen	25
2.1.5.4.1. Umsatzsteuervoranmeldung	25
2.1.5.4.2. Zusammenfassende Meldung	25
2.2. Grundsätze des innergemeinschaftlichen Erwerbs	26
2.2.1. Begriff	26
2.2.2. Ort des Erwerbs	28
2.2.3. Vorsteuerabzug	29
2.2.4. Rechnung	29
2.2.5. Steuererklärung	30
2.3. Grundsätze der Einfuhr	30
2.3.1. Einfuhrumsatzsteuer	31
2.3.1.1. Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer	31
2.3.1.2. Einhebung	31
2.3.1.3. Steuerbefreiung	31
2.3.2. Einfuhrlieferungen	32
2.3.3. Vorsteuerabzug	33
2.3.4. Steuererklärung	34

3. Reihengeschäfte	35
3.1. Einführung	35
3.1.1. Begriff des Reihengeschäftes	35
3.1.1.1. Definition	35
3.1.1.2. Beteiligte an einem Reihengeschäft	37
3.1.1.3. Charakteristik eines Reihengeschäftes	38
3.1.1.4. Innerstaatliche Reihengeschäfte – Arzneimittel und Heilbehelfe	41
3.1.1.5. Kommissionsgeschäfte	42
3.1.2. Wann liegt kein Reihengeschäft vor?	44
3.1.2.1. Mehrere Transportvorgänge, gemischter und gebrochener Transport	44
3.1.2.2. Keine Identität des Gegenstandes	53
3.1.2.3. Keine Lieferung durch einen Beteiligten	55
3.1.2.4. Weniger als drei Beteiligte	58
3.2. Lösung von Reihengeschäften	59
3.2.1. Allgemeines	59
3.2.2. Ort der Lieferung	60
3.2.3. Zuordnung der bewegten Lieferung	65
3.2.3.1. Allgemeines	65
3.2.3.2. Zuordnung der Warenbewegung zu einem Beteiligten	65
3.2.3.3. Zuordnung der bewegten Lieferung	66
3.2.3.4. Zuordnung durch das BFG unter Bezugnahme auf die Recht- sprechung des EuGH	69
3.2.3.5. Zuordnung der bewegten Lieferung und Vertrauensschutz	71
3.3. Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug	72
3.3.1. Ausfuhrreihengeschäft	72
3.3.1.1. Allgemeines	72
3.3.1.2. Ausfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften	73
3.3.1.3. Ausfuhrreihengeschäft bei Unterbleiben der Ausfuhr	78
3.3.1.4. Ausfuhrreihengeschäft mit Binnenmarktbezug	80
3.3.2. Einfuhrreihengeschäft	83
3.3.2.1. Allgemeines	83
3.3.2.2. Einfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften	84
3.3.2.3. Einfuhrreihengeschäft mit Verlagerung des Lieferorts	89
3.3.2.4. Einfuhrreihengeschäfte mit Binnenmarktbezug	92
3.3.2.5. Einfuhrreihengeschäft unter Anwendung der Verordnung 584/2003	96
3.4. Reihengeschäfte im Binnenmarkt	101
3.4.1. Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – Ursprungsland	101
3.4.2. Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – UID-Mitgliedstaat	105
3.4.3. Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – Bestimmungsland	113
3.4.4. Reihengeschäfte im innergemeinschaftlichen Versandhandel	118
3.4.5. Sonderfall Organschaft	121
4. Dreiecksgeschäfte	124
4.1. Allgemeines	124
4.1.1. Reihengeschäft mit drei Beteiligten aus drei Mitgliedstaaten	124
4.1.2. Lösung nach den allgemeinen Vorschriften	126
4.1.3. Lösung unter Anwendung des Art 25	127
4.1.3.1. Grundlagen	127
4.1.3.2. Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs im Bestimmungsland	128

4.1.3.3. Besteuerungsfiktion des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei abweichender UID	128
4.1.3.4. Übergang der Steuerschuld auf den Empfänger	129
4.1.4. Warenbewegung zwischen zwei Mitgliedstaaten	130
4.1.5. Optionale Anwendbarkeit – Wahlrecht	135
4.2. Der Lieferer	137
4.3. Der Erwerber	138
4.3.1. Allgemeines	138
4.3.2. Erwerber ist nicht dem Inland zuzuordnen	139
4.3.3. Erwerber ist dem Inland zuzuordnen	141
4.3.4. UID des Erwerbers	142
4.3.4.1. Auftreten unter einer UID	142
4.3.4.2. Erwerber verfügt über mehrere UIDs	143
4.3.4.2.1. Erwerber ist im Bestimmungsland registriert	143
4.3.4.2.2. Erwerber ist im Ursprungsland registriert	145
4.3.5. Rechnung	150
4.3.5.1. Allgemeines	150
4.3.5.2. Anzuwendendes Recht	151
4.3.5.3. Besondere Rechnungsmerkmale	154
4.3.5.4. Frist zur Rechnungsausstellung	154
4.3.6. Steuererklärung	156
4.3.6.1. Umsatzsteuervoranmeldung	156
4.3.6.2. Zusammenfassende Meldung	158
4.4. Der Empfänger	159
4.4.1. Allgemeines	159
4.4.2. Rechnung und Vorsteuerabzug	163
4.4.3. Steuererklärung	166
4.5. Wann liegt kein Dreiecksgeschäft vor?	168
4.5.1. Abholung durch den Letzten in der Reihe	168
4.5.2. Mehr als drei Beteiligte	169
4.5.3. Weniger als drei Beteiligte	170
4.5.4. Nichtunternehmer als Beteiligter	171
4.5.5. Keine drei verschiedenen Mitgliedstaaten	172
4.6. Missglückte Dreiecksgeschäfte	173
4.6.1. Allgemeines	173
4.6.2. Sanierbarkeit von missglückten Dreiecksgeschäften	174
4.6.3. Erleichterungen beim Nachweis der Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs im anderen Mitgliedstaat	179
5. Sonderfälle von Lieferungen	182
5.1. Inngemeinschaftliche Verbringung	182
5.1.1. Inngemeinschaftliches Verbringen	182
5.1.1.1. Ins übrige Gemeinschaftsgebiet	182
5.1.1.1.1. Nachweis	183
5.1.1.1.2. Rechnung	184
5.1.1.1.3. Steuererklärungen	184
5.1.1.2. Aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	184
5.1.2. Vorübergehende Verwendung	186
5.2. Lager	189
5.2.1. Auslieferungslager	189
5.2.1.1. Bestückung im Ausland	190
5.2.1.2. Bestückung aus dem Ausland	191

5.2.2. Konsignationslager	192
5.2.2.1. Bestückung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	192
5.2.2.2. Bestückung im übrigen Gemeinschaftsgebiet	194
5.2.2.3. Bestückung aus dem Drittland	194
5.3. Kommissionsgeschäft	195
5.3.1. Beförderung oder Versendung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	197
5.3.2. Beförderung oder Versendung aus dem Drittland	199
5.4. Werklieferungen	200
5.4.1. Verbringung der Gegenstände aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	200
5.4.2. Verbringung der Gegenstände ins übrige Gemeinschaftsgebiet	201
5.4.3. Verbringung der Gegenstände aus dem Drittland	203
5.5. Arbeiten an Gegenständen	205
5.5.1. Arbeiten an Gegenständen im Gemeinschaftsgebiet	205
5.5.2. Arbeiten an Gegenständen aus dem Drittland	206
5.5.3. Arbeiten an Gegenständen im Drittland	208
Stichwortverzeichnis	210