

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.....	I
Inhaltsverzeichnis	IV
Abkürzungsverzeichnis	XI
Symbolverzeichnis	XVIII
Darstellungsverzeichnis.....	XIX
Einführung in die Untersuchung.....	1
1. Problemstellung	1
1.1 Abschaffung der Binnengrenzen	1
1.2 Bürokratieaufbau in den Unternehmen.....	2
2. Zielsetzungen und Forschungsfragen	7
3. Gang der Untersuchung	10
4. Stand der Forschung	11
Kapitel I: Meldepflichten bei innergemeinschaftlichen Warenbewegungen.....	14
1. Steuerliche Meldepflichten.....	16
1.1 Zusammenfassende Meldung	16
1.1.1 Überblick	16
1.1.2 Rechtsgrundlage	17
1.1.3 Zielsetzung	18
1.1.4 Kontrollmechanismus.....	19
1.1.5 Meldepflichtiger	22
1.1.6 Meldezeitraum	23
1.1.7 Meldepflichtige Vorgänge.....	24
1.1.8 Inhalt der Meldung	25
1.1.9 Nachträgliche Änderung der Bemessungsgrundlage.....	27
1.1.10 Berichtigung der Meldung.....	27
1.1.11 Sanktionen	28

1.2	Umsatzsteuervoranmeldung	29
1.2.1	Überblick	30
1.2.2	Rechtsgrundlage	30
1.2.3	Zielsetzung	32
1.2.4	Kontrollmechanismus	33
1.2.5	Meldepflichtiger	34
1.2.6	Meldezeitraum	35
1.2.7	Meldepflichtige Vorgänge	37
1.2.8	Inhalt der Meldung	38
1.2.9	Nachträgliche Änderung der Bemessungsgrundlage	40
1.2.10	Berichtigung der Meldung	40
1.2.11	Sanktionen	42
2.	Statistische Meldepflichten	43
2.1	Intrastat-Meldung	43
2.1.1	Überblick	43
2.1.2	Rechtsgrundlage	44
2.1.3	Zielsetzung	45
2.1.4	Kontrollmechanismus	46
2.1.5	Meldeschwelle	48
2.1.6	Meldepflichtiger	50
2.1.7	Meldezeitraum	51
2.1.8	Meldepflichtige Vorgänge	52
2.1.9	Inhalt der Meldung	54
2.1.10	Nachträgliche Änderung der Bemessungsgrundlage	60
2.1.11	Berichtigung der Meldung	61
2.1.12	Sanktionen	62
2.2	Abgrenzung zur Extrastat-Meldung	63

3. Vergleich der Meldepflichten	64
4. Zwischenfazit	71
Kapitel II: Betrachtung der Meldepflicht auslösenden Tatbestände	73
1. Steuerliche Tatbestände	73
1.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	76
1.1.1 Rechtsgrundlage	77
1.1.2 Tatbestand der innergemeinschaftlichen Lieferung	78
1.1.3 Tatbestandsmerkmale im Detail	78
1.1.4 Vorherige Be- oder Verarbeitung	81
1.1.5 Ort und Zeitpunkt der Lieferung	85
1.1.6 Nachweispflichten	89
1.1.7 Vertrauensschutz	91
1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	93
1.2.1 Rechtsgrundlage	94
1.2.2 Tatbestand des innergemeinschaftlichen Verbringens	95
1.2.3 Tatbestandsmerkmale im Einzelnen	96
1.2.4 Abgrenzung zur vorübergehenden Verwendung	99
1.2.5 Nachweispflichten (Aufzeichnungspflichten/Pro-forma-Rechnung)	104
1.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	106
1.3.1 Rechtsgrundlage	106
1.3.2 Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs	108
1.3.3 Tatbestandsmerkmale im Detail	109
1.3.4 Ort und Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Erwerbs	111
1.4 Reihengeschäft	115
1.4.1 Rechtsgrundlage	115
1.4.2 Tatbestand des Reihengeschäfts	116
1.4.3 Tatbestandsmerkmale im Einzelnen	117

1.4.4	Ort und Zeitpunkt der Lieferung im Reihengeschäft.....	123
1.4.5	Zuordnung der bewegten Lieferung	126
1.4.5.1	Auffassung der Finanzverwaltung	130
1.4.5.2	Auffassung der Rechtsprechung	131
1.4.6	Offene Fragen	136
1.4.6.1	Derselbe Gegenstand	136
1.4.6.2	Transport durch den Lieferer und den letzten Abnehmer	136
1.4.6.3	Beteiligung mehrerer Mitgliedstaaten	138
1.4.7	Ausblick.....	139
1.5	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	142
1.5.1	Rechtsgrundlage	142
1.5.2	Tatbestand des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts.....	143
1.5.3	Umkehr der Steuerschuldnerschaft.....	144
1.5.4	Rechtsfolgen	145
1.5.5	Offene Fragen	147
1.5.5.1	Transportverantwortlichkeit.....	147
1.5.5.2	Formelle Anforderungen.....	148
1.6	Gebrochener Transport und Transportunterbrechung	149
1.6.1	Tatbestand des gebrochenen Transports.....	150
1.6.1.1	Gebrochener Transport im bilateralen Umsatzgeschäft.....	151
1.6.1.2	Gebrochener Transport im Reihengeschäft	156
1.6.2	Tatbestand der Transportunterbrechung.....	159
1.6.2.1	Transportunterbrechung im bilateralen Umsatzgeschäft	159
1.6.2.2	Transportunterbrechung im Reihengeschäft	160
1.6.3	Offene Fragen	160
1.6.3.1	Nachweis des liefernden Unternehmers.....	161
1.6.3.2	Warenübergabepunkt im EU-Ausland.....	163

1.6.3.3	Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	164
1.6.3.4	Beauftragung eines einheitlichen Spediteurs.....	164
1.7	Werklieferung.....	165
1.7.1	Rechtsgrundlage	166
1.7.2	Tatbestand der Werklieferung	167
1.7.3	Tatbestandsmerkmale im Einzelnen.....	168
1.7.4	Beistellung	172
1.7.5	Sonderfall der Reparatur.....	173
1.7.6	Abgrenzung	174
1.7.6.1	Werklieferung und Lieferung	174
1.7.6.2	Werklieferung und Werkleistung.....	175
1.7.7	Ort und Zeitpunkt der Werklieferung.....	176
1.7.8	Offene Fragen	177
1.7.8.1	Mehrere Hauptstoffe	177
1.7.8.2	Willen der Beteiligten	178
1.7.8.3	Werklieferungen im übrigen Gemeinschaftsgebiet	178
1.8	Konsignationslager.....	179
1.8.1	Tatbestand der Lieferung über ein Konsignationslager.....	180
1.8.1.1	Auffassung der Rechtsprechung	182
1.8.1.2	Auffassung der Finanzverwaltung	185
1.8.1.3	Vereinfachungsregelung in den Mitgliedstaaten	188
1.8.2	Offene Fragen	190
1.8.2.1	Kurzzeitige Zwischenlagerung	190
1.8.2.2	Mehrere Abnehmer der Konsignationsware	191
1.8.2.3	Drei Mitgliedstaaten	192
1.8.2.4	Zeitpunkt der Lieferung	193
1.8.2.5	Feststehender Abnehmer.....	197

1.8.3	Ausblick.....	198
2.	Statistische Tatbestände.....	200
2.1	Versendung.....	202
2.2	Eingang.....	202
Kapitel III:	Differenzen zwischen steuerlichem und statistischem Meldeaufkommen	204
1.	Tatbestandsabhängige Differenzen.....	204
1.1	Innergemeinschaftliche(r) Lieferung/Erwerb.....	204
1.2	Innergemeinschaftliches Verbringen.....	209
1.3	Reihengeschäft.....	210
1.4	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	214
1.5	Gebrochener Transport und Transportunterbrechung	218
1.6	Werklieferung.....	221
1.7	Konsignationslager.....	222
2.	Tatbestandsunabhängige Differenzen.....	226
3.	Zwischenfazit.....	229
Kapitel IV:	Entlastungspotentiale in den Meldesystemen.....	235
1.	Realisierter bzw. vergangener Bürokratieabbau in den Unternehmen.....	235
1.1	Entlastungen im statistischen Meldeverfahren	236
1.2	Entlastungen im steuerlichen Meldeverfahren	242
2.	Vorschläge zum zukünftigen Bürokratieabbau in den Unternehmen.....	244
2.1	Qualifiziertes Einstromverfahren mit EU-Mikrodatenaustausch	244
2.2	Verknüpfung des steuerlichen und statistischen Meldeverfahrens	247
2.2.1	Konzeptionelle Grundlage.....	248
2.2.2	Zusammenfassende Meldung und Intrastat-Meldung	251
2.2.3	Beseitigung wesentlicher Meldedifferenzen	256
2.3	Blockchain und Cloud	264
2.3.1	Erfassung und Übermittlung der Daten	266

2.3.2	Weiterverarbeitung, Speicherung sowie Zugriffsrechte der Daten	269
2.3.2.1	Weiterverarbeitung	269
2.3.2.2	Speicherung und Zugriff	270
2.3.3	Entwicklungen bezüglich der Meldesystematik in anderen Staaten	276
3.	Zwischenfazit	279
Kapitel V:	Einsparpotential für die nationale Volkswirtschaft	281
	Zusammenfassung der Ergebnisse und Schlussbetrachtung	284
	Rechtsquellenverzeichnis	291
1.	Gesetze, Richtlinien, Verordnungen und Verträge	291
2.	Rechtsprechung	295
3.	Verwaltungsanweisungen	302
4.	Verzeichnis der Drucksachen und Arbeitspapiere	303
	Literaturverzeichnis	305