

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	1
Benutzerhinweise .....	6
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>7</b>
<b>2. Grundlagen der Reihen- und Dreiecksgeschäfte .....</b>	<b>8</b>
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 Versendungslieferungen .....	10
2.1.2.3. Beförderungs- und Versendungslieferungen 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 Versendungsnachweis .....	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. Steuererklärungen .....	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

<b>3. Reihengeschäfte .....</b>	<b>35</b>
3.1. Einführung .....	35
3.1.1. Begriff des Reihengeschäfts .....	35
3.1.1.1. Definition .....	35
3.1.1.2. Beteiligte an einem Reihengeschäft .....	37
3.1.1.3. Charakteristik eines Reihengeschäfts .....	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 Rechtsprechung 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
<b>4. Dreiecksgeschäfte .....</b>	<b>124</b>
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
<b>5. Sonderfälle von Lieferungen .....</b>	<b>182</b>
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