

---

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis .....	7
Vorbemerkung .....	13
<b>Kapitel A: Was sind die Quick Fixes? .....</b>	<b>15</b>
1 Vorüberlegung .....	17
2 Besteuerung der Warenumsätze bis zum 31.12.2012 .....	19
3 Grenzüberschreitender Vorsteuerabzug als ursprüngliches Ziel des Binnenmarktes .....	21
4 Das Clearing-Problem .....	23
5 Binnenmarktregelung zum 01.01.1993 .....	25
6 Derzeitige Binnenmarktregelung als bloße Übergangslösung .....	27
7 Die derzeitigen Schwachstellen .....	29
8 Mittelfristige Beseitigung der Schwachstellen durch ein endgültiges Mehrwertsteuersystem .....	31
8.1 Praxisfolgen der Systemumstellung .....	31
8.2 Hintergrund: Der Mehrwertsteuer-Aktionsplan .....	32
8.3 Die vier »Eckpfeiler« der Neuregelung .....	33
9 Ab dem 01.01.2020 greifen Sofortmaßnahmen (»Quick Fixes«) .....	35
9.1 Umstellung auf ein endgültiges MwSt-System wird dauern .....	35
9.2 Derzeitige Schwachstellen dulden kein Zuwarten .....	35
9.3 Drei Gesetzgebungsakte vom 04.12.2018 .....	35
9.4 Sofortmaßnahmen (»Quick Fixes«) .....	36
9.5 Inkrafttreten .....	36
9.6 Vorläufig »aussortiert«: Der zertifizierte Steuerpflichtige .....	36
<b>Kapitel B: Quick Fixe 1 – Reihengeschäfte .....</b>	<b>39</b>
1 Ausgangsfälle .....	41
2 Rechtslage bis zum 31.12.2019 .....	43
2.1 Rechtsgrundlagen .....	43

2.1.1	Europäisches Recht	43
2.1.2	Deutsches Recht	43
2.2	Bisherige Beurteilung der Ausgangsfälle	44
2.2.1	Transport durch den ersten Unternehmer/letzten Abnehmer in der Reihe	45
2.2.2	Transport durch einen mittleren Unternehmer	45
2.2.3	Ergebnis	46
2.3	Die neue Rechtsprechung von EuGH und BFH	47
<b>3</b>	<b>Das derzeitige Praxisproblem</b>	<b>53</b>
<b>4</b>	<b>Rechtslage ab dem 01.01.2020</b>	<b>55</b>
4.1	Rechtsgrundlagen	55
4.1.1	Europäisches Recht	55
4.1.2	Umsetzung in das deutsche Recht	56
4.2	Neue Beurteilung der Ausgangsfälle	57
<b>5</b>	<b>Der Praxisvorteil</b>	<b>59</b>
<b>6</b>	<b>Details zur Neuregelung</b>	<b>61</b>
6.1	Aufhebung von § 3 Abs. 6 Sätze 5 u. 6 UStG a. F.	61
6.2	Begriff des »Reihengeschäfts« (§ 3 Abs. 6a Satz 1 UStG – neu –)	62
6.3	Transportveranlassung durch die beiden »Außen« (§ 3 Abs. 6a Sätze 2 und 3 UStG – neu –)	64
6.4	Begriff des »Zwischenhändlers« (§ 3 Abs. 6a Satz 4 UStG – neu –)	65
6.5	Zwischenhändler verwendet USt-IdNr. des Ursprungslands (§ 3 Abs. 6a Satz 5 UStG – neu –)	65
6.6	Warenbewegung in ein Drittland (§ 3 Abs. 6a Satz 6 UStG – neu –)	66
6.7	Warenbewegung beginnt im Drittland (§ 3 Abs. 6a Satz 7 UStG – neu –)	67
6.8	Anpassung der Regelung für ruhende Lieferungen (§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG)	68
6.9	Inkrafttreten	68
<b>Kapitel C: Quick Fixe 2 – USt-IdNr. und ZM nunmehr materielle Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung</b>		<b>69</b>
<b>1</b>	<b>Ausgangsfall</b>	<b>71</b>

<b>2</b>	<b>Rechtslage bis zum 31.12.2019</b> .....	73
2.1	Rechtsgrundlagen .....	73
2.1.1	Europäisches Recht .....	73
2.1.2	Deutsches Recht .....	73
2.2	Bisherige Beurteilung des Ausgangsfalls durch den BFH und die deutsche FinVerw .....	74
2.3	Die Rechtsprechung des EuGH – »Überraschung pur!« .....	78
<b>3</b>	<b>Das derzeitige Praxisproblem</b> .....	79
<b>4</b>	<b>Rechtslage ab dem 01.01.2020</b> .....	81
4.1	Rechtsgrundlagen .....	81
4.1.1	Europäisches Recht .....	81
4.1.2	Umsetzung in das deutsche Recht .....	83
4.2	Neue Beurteilung des Ausgangsfalls .....	84
<b>5</b>	<b>Der Praxisvorteil</b> .....	85
<b>6</b>	<b>Details zur Neuregelung</b> .....	87
6.1	Neues Tatbestandsmerkmal für die Steuerbefreiung einer innergemeinschaftlichen Lieferung .....	87
6.2	Neue Legaldefinition der innergemeinschaftlichen Lieferung .....	88
6.3	Mögliche Folgen des Fehlens der USt-IdNr. – ein erster kritischer Blick .....	89
6.3.1	Steuerpflicht einer Lieferung ohne USt-IdNr. ....	90
6.3.2	Nachträgliche Mitteilung der USt-IdNr. ....	90
6.4	Inkrafttreten .....	91
<b>Kapitel D: Quick Fixe 3 – Nachweis einer innergemeinschaftlichen Lieferung</b> .....		93
<b>1</b>	<b>Das derzeitige Praxisproblem</b> .....	95
<b>2</b>	<b>Rechtslage ab dem 01.01.2020</b> .....	97
2.1	Rechtsgrundlagen .....	97
2.1.1	Europäisches Recht .....	97
2.1.2	Umsetzung in das deutsche Recht .....	99

<b>3</b>	<b>Der Praxisvorteil</b> .....	103
<b>4</b>	<b>Details zur Neuregelung</b> .....	105
4.1	Gelangensvermutung bei igL .....	105
4.2	Gelangensnachweis bei igL .....	106
4.3	Inkrafttreten .....	107
<b>Kapitel E: Quick Fixe 4 – EU-weite Vereinfachung für Konsignationslager</b> .....		109
<b>1</b>	<b>Ausgangsfall</b> .....	111
<b>2</b>	<b>Rechtslage bis zum 31.12.2019</b> .....	113
2.1	Rechtsgrundlagen .....	113
2.1.1	Ein kurzer Blick in das Zivilrecht .....	113
2.1.2	Europäisches Recht .....	113
2.1.3	Deutsches Recht .....	113
2.2	Bisherige Beurteilung des Ausgangsfalls .....	114
<b>3</b>	<b>Das derzeitige Praxisproblem</b> .....	117
3.1	Die Vereinfachungsregelungen einzelner EU-Mitglieder .....	117
3.2	Nicht ausdrücklich erwähnte EU-Mitgliedstaaten .....	118
3.3	Keine Vereinfachung (= u. a. deutsche Rechtsauffassung) .....	118
3.4	Unbefristete Vereinfachung .....	119
3.5	Befristete Vereinfachung .....	120
3.6	Vereinfachung eigener Art .....	120
3.7	Besonderheiten bei der Anwendung der Vereinfachungsregelung .....	122
3.8	Sondereinbarungen mit den ausländischen Finanzverwaltungen möglich! .....	123
3.9	Die Ausnahmeregelung der deutschen Finanzverwaltung .....	123
3.10	Konsignationslager mit Drittlandsware .....	124
3.11	Fallstudien .....	125
<b>4</b>	<b>Rechtslage ab dem 01.01.2020</b> .....	127
4.1	Rechtsgrundlagen .....	127
4.1.1	Europäisches Recht .....	127
4.1.2	Umsetzung in das deutsche Recht .....	132
4.2	Neue Beurteilung des Ausgangsfalls .....	137

<b>5</b>	<b>Der Praxisvorteil</b> .....	139
<b>6</b>	<b>Details zur Neuregelung</b> .....	141
6.1	Allgemeines .....	141
6.2	Tatbestandsvoraussetzungen der Konsignationslagerregelung .....	142
6.2.1	Überblick .....	142
6.2.2	Qualifizierte Warenbewegung .....	143
6.2.3	Lieferant nicht ansässig .....	144
6.2.4	Verwendung der USt-IdNr. durch den Erwerber .....	145
6.2.5	Besondere Aufzeichnungs- und Meldepflichten des Lieferanten .....	145
6.3	Rechtsfolgen der Konsignationslagerregelung .....	145
6.4	Ausschluss von der Vereinfachung: die 12-Monatsfrist .....	146
6.5	Erste Rückausnahme vom Ausschluss der Vereinfachung: Zurückholen der Ware .....	147
6.6	Zweite Rückausnahme vom Ausschluss der Vereinfachung: Erwerberwechsel	147
6.7	Wegfall der Vereinfachungs-Voraussetzungen innerhalb der 12-Monatsfrist ..	148
6.8	Aufzeichnungspflichten .....	150
6.8.1	Überblick .....	150
6.8.2	Aufzeichnungspflichten des leistenden Unternehmers .....	150
6.8.3	Aufzeichnungspflichten des Erwerbers .....	151
6.9	Einschränkung der Verbringenstatbestände .....	152
6.9.1	Inneregemeinschaftlicher Erwerb in Form des Verbringens .....	152
6.9.2	Inneregemeinschaftliche Lieferung in Form des Verbringens .....	153
6.10	Zusammenfassende Meldung .....	153
6.11	Inkrafttreten .....	154
6.12	Vorsicht bei Eingangsumsätzen aus Lagern! .....	155
<b>Kapitel F: Vorläufig »aussortiert«: Der »zertifizierte Steuerpflichtige«</b> .....		157
<b>1</b>	<b>Sinn und Zweck</b> .....	159
<b>2</b>	<b>Auswahlkriterien</b> .....	161
<b>3</b>	<b>Verfahrensfragen</b> .....	163
<b>4</b>	<b>Ausschluss von der Zertifizierung</b> .....	165
<b>5</b>	<b>Kritische Stellungnahme von Beraterseite</b> .....	167
<b>6</b>	<b>Vorläufig verbleibende Prüfungsmöglichkeiten</b> .....	171

Anhang .....	173
Anhang 1: Änderungen im deutschen UStG zum 1.1.2020 .....	175
Anhang 2: Entwurf der Bundesregierung .....	187
Anhang 3: Referentenentwurf des BMF .....	189
Anhang 4: Stellungnahmen zum Referentenentwurf .....	191
Anhang 5: Verordnung (EU) 2018/1909 .....	195
Anhang 6: Richtlinie (EU) 2018/1910 .....	199
Anhang 7: Durchführungsverordnung (EU) 2018/1912 .....	201
Anhang 8: Mitteilung der EU-Kommission an das Europäische Parlament und den Rat vom 6.12.2012... ..	203
Anhang 9: BR-Drs. 659/17 vom 4.10.2017... ..	227
Anhang 10: BR-Drs. 660/17 vom 4.10.2017 .....	237
Stichwortverzeichnis .....	271