

Änderungen im deutschen Umsatzsteuerrecht ab 1. Oktober 2013: „Gelangensbestätigung“ - Nachweis für innergemeinschaftliche Lieferungen

Zum 1. Oktober 2013 ändern sich in Deutschland die Nachweispflichten für innergemeinschaftliche Lieferungen. Um steuerfrei liefern zu können, muss der Verkäufer zukünftig die erfolgreiche Zustellung der Waren beim Kunden im anderen EU-Mitgliedstaat nachweisen. Gemäß § 17a der Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) muss sich dieser Nachweis eindeutig und leicht nachprüfbar aus den Belegen ergeben.

Der neue Regelnachweis dafür ist die Gelangensbestätigung. Mit der Gelangensbestätigung bestätigt der Abnehmer, dass die Ware ins übrige Gemeinschaftsgebiet gelangt ist. In Versandungsfällen sind alternative Nachweise erlaubt.

Gelangensbestätigung

Die Bestätigung muss folgende Angaben enthalten:

- Name und Anschrift des Abnehmers;
- Menge und handelsübliche Bezeichnung der Ware, ggf. Fahrzeug-Identifikationsnummer;
- Ort und Monat des Erhalts der Waren oder des Endes der Beförderung im übrigen Gemeinschaftsgebiet;
- Ausstellungsdatum der Bestätigung;
- Unterschrift des Abnehmers.

Anstelle des Abnehmers kann ein vom Abnehmer Beauftragter die Gelangensbestätigung unterzeichnen. Dies kann zum Beispiel ein selbständiger Lagerhalter sein, der für den Abnehmer den Liefergegenstand entgegennimmt, ein anderer Unternehmer, der mit der Warenannahme beauftragt wurde, oder in einem Reihengeschäft der Endabnehmer. Bei einer elektronischen Übermittlung der Bestätigung, zum Beispiel per E-Mail, Web-Download oder im Wege des elektronischen Datenaustauschs, ist eine Unterschrift nicht erforderlich.

Die Gelangensbestätigung kann als Sammelbestätigung, zum Beispiel pro Woche, Monat oder maximal pro Quartal abgegeben werden. Sie kann aus mehreren Dokumenten bestehen, aus denen sich die geforderten Angaben insgesamt ergeben. Es muss nicht zwingend das beigefügte Muster der Finanzverwaltung verwendet werden. Die Gelangensbestätigung kann stattdessen beispielsweise aus einer Kopie der Rechnung über die innergemeinschaftliche Lieferung, ergänzt um die weiteren erforderlichen Angaben, bestehen.

Alternative Nachweise

Versendungsbelege, insbesondere CMR-Frachtbrief: Dieser muss vom Auftraggeber des Frachtführers (Feld 22) und vom Empfänger als Bestätigung des Erhalts der Lieferung (Feld 24) unterzeichnet sein.

Spediteurbescheinigung: Diese muss die Unterschrift des Spediteurs und dessen Versicherung enthalten, dass seine Angaben auf Grund von Geschäftsunterlagen gemacht wurden, die im Gemeinschaftsgebiet nachprüfbar sind.

Spediteurversicherung und Zahlungsnachweis: Für den Fall, dass der Spediteur vom Abnehmer beauftragt wird, kann der Nachweis mittels einer Spediteurversicherung über die beabsichtigte Verbringung geführt werden, wenn zusätzlich der Nachweis über die Z

Changes in German VAT law as of October 1st 2013: “Confirmation of arrival” - Evidence of intra-Community supplies

In Germany, from 1 October 2013 onwards new rules for the documentation of intra-Community supplies come into force. To deliver goods exempt from VAT, the supplier must prove the successful delivery at the customer in another EU member state. In accordance with Section 17a of the VAT implementation ordinance, this evidence must be provided in a clear and easily verifiable manner in the documentation.

The primary evidence is the so called “Gelangensbestätigung”. The “Gelangensbestätigung” is a confirmation of the arrival of the delivery by the customer. In case of dispatch alternative forms of documentation are permitted.

Gelangensbestätigung (Confirmation of arrival)

The certificate must include the following information:

- Recipient’s name and address;
- Quantity and commercial name of the products (in case of vehicles: the vehicle identification number too);
- Place and month of receipt of the goods or the end of the transport in the member state;
- Date of issuance of the certificate;
- Signature of the customer.

Instead of the customer himself, a person authorised by the customer can sign the document. This may for example be an independent operator/warehouse keeper who takes the supplied goods on behalf of the customer. It could equally be another contractor who was entrusted with the receipt of the goods, or the end user in a chain supply.

A signature is not required for the electronic transmission of the certificate of entry, e.g. by e-mail, web download or by means of electronic data interchange.

The certificate can comprise several purchases and can be issued per week, per month or – for a maximum – per quarter of a year.

It may be made of several documents which, as a whole, contain the information needed. There is no obligation to use the attached form of the tax administration. The certificate for example could also consist of a copy of the respective intra-Community invoice given that all the other necessary information is added.

Alternative forms of documentation and evidence

Confirmation of dispatch, especially CMR-waybill: The Confirmation must show the signature of the sender (box 22) and the customer (box 24 – confirmation of receipt).

Carrier’s receipt: It must show the signature of the carrier together with a confirmation that the business records are available within the EU.

Carrier’s receipt and proof of payment: If the goods are collected by a carrier - as evidence of an intra EC-supply – a carrier’s receipt with proof of payment is also permitted.

Anlage 1 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.4)

- Muster einer Gelangensbestätigung im Sinne des § 17a Abs. 2 Nr. 2 UStDV -

Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelangensbestätigung)

(Name und Anschrift des Abnehmers der innergemeinschaftlichen Lieferung, ggf. E-Mail-Adresse)

Hiermit bestätige ich als Abnehmer, dass ich folgenden Gegenstand 1) / dass folgender Gegenstand 1) einer innergemeinschaftlichen Lieferung

(Menge des Gegenstands der Lieferung)

(handelsübliche Bezeichnung, bei Fahrzeugen zusätzlich die Fahrzeug-Identifikationsnummer)

im

(Monat und Jahr des Erhalts des Liefergegenstands im Mitgliedstaat, in den der Liefergegenstand gelangt ist, wenn der liefernde Unternehmer den Liefergegenstand befördert oder versendet hat oder wenn der Abnehmer den Liefergegenstand versendet hat)

(Monat und Jahr des Endes der Beförderung, wenn der Abnehmer den Liefergegenstand selbst befördert hat)

in / nach1)

(Mitgliedstaat und Ort, wohin der Liefergegenstand im Rahmen einer Beförderung oder Versendung gelangt ist)

erhalten habe / gelangt ist 1).

(Datum der Ausstellung der Bestätigung)

(Unterschrift des Abnehmers oder seines Vertretungsberechtigten sowie Name des Unterzeichnenden in Druckschrift)

1) Nichtzutreffendes streichen.

Anlage 2 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.4)

- Model of an entry certificate within the meaning of section 17a subsection (2) number 2 of the Value Added Tax Implementing Ordinance (Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung-UStDV)-

Certification of the entry of the object of an intra-Community supply into another EU Member State (Entry Certificate)

(Name and address of the customer of the intra-Community supply, e-mail address if applicable)

I as the customer hereby certify my receipt / the entry 1) of the following object of an intra-Community supply

(Quantity of the object of the supply)

(Standard commercial description – in the case of vehicles, including vehicle identification number)

in

(Month and year the object of the supply was received in the Member State of entry if the supplying trader transported or dispatched the object of the supply or if the customer dispatched the object of the supply)

(Month and year the transportation ended if the customer transported the object of the supply himself or herself)

in/at1)

(Member State and place of entry as part of the transport or dispatch of the object)

(Date of issue of the certificate)

(Signature of the customer or of the authorised representative as well as the signatory's name in capitals)

1) Delete as appropriate

Anlage 3 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.4)

Modèle d'attestation de réception au sens des dispositions de l'article 17a paragraphe 2 n°2 du règlement

d'application de la loi sur la TVA (Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung - UStDV)

Attestation de la réception d'un bien ayant fait l'objet d'une livraison intracom-munautaire dans un autre Etat membre de l'UE (attestation de réception)

(nom et adresse du destinataire de la livraison intracommunautaire , adresse e-mail si disponible)

J'atteste par les présentes en qualité de destinataire que j'ai reçu¹⁾ le bien suivant / que le bien suivant ayant fait l'objet d'une livraison intracommunautaire est parvenu¹⁾

(quantité du bi en ayant fait l'objet de la livraison)

(appellation commerciale; pour les véhicules: en plus: numéro d'identification du véhicule)

en

(le mois et l'année de la réception du bien objet de la livraison dans l'Etat membre dans lequel il est parvenu, lorsque

l'entreprise qui a effectué la livraison a transporté ou expédié le bien objet de la livraison ou lorsque le destinataire a expédié le bien objet de la livraison)

(le mois et l'année de la fin du transport lorsque le destinataire a lui-même transporté le bien objet de la livraison)

à¹⁾

(Etat membre et lieu où le bien objet de la livraison est parvenu dans le cadre d'un transport ou d'une expédition)

(date d'établissement de l'attestation)

(signature du destinataire ou de son représentant et nom du soussigné en majuscules d'imprimerie)

1) Rayer la mention inutile.