

Webinar Umsatzsteuer

- Zusatzaufgaben -

Beispiel zum innergemeinschaftlichen Erwerb:

Eine Maschine aus den USA wird in Amsterdam (NL) einfuhrumsatzsteuerlich zum freien Verkehr abgefertigt. Ein Transportunternehmer bringt sie danach zum deutschen Abnehmer Fritz nach Kaarst (NRW).

Beispiel zum innergemeinschaftlichen Erwerb:

Der deutsche Unternehmer Peter aus Kaarst (NRW) erwirbt beim französischen Unternehmer Serge aus Paris (F) eine Maschine und holt sie mit eigenem Lkw bei Serge ab. Dieser erteilt eine Rechnung unter Angabe seiner französischen USt-IdNr. Serge vermerkt außerdem den Hinweis auf die Umsatzsteuerfreiheit in seiner Rechnung.

Beispiel zum innergemeinschaftlichen Erwerb:

Der deutsche Unternehmer Florian aus Kaarst (NRW) erwirbt beim französischen Unternehmer Roland aus Paris (F) zwei PC für seinen Betrieb und einen PC für seine Tochter Leonie.

Beispiel zum innergemeinschaftlichen Verbringen:

Der deutsche Unternehmer Markus T. aus Düsseldorf, Oberkassel, hat eine Zweigstelle in Alkmaar (NL). Durch seine Angestellte Sitske lässt er eine Maschine von Alkmaar in seine Betriebsstätte nach Düsseldorf bringen, wo sie nunmehr auf Dauer für die Produktion eingesetzt werden soll.

Beispiel zu innergemeinschaftlichem Reihengeschäft:

Die Unternehmerin Daniela aus Meerbusch (NRW) bestellt eine Maschine bei Florian aus Kaarst (auch NRW), die dieser aber nicht vorrätig hat. Deshalb bestellt Florian die Maschine bei Kilian in Mödling (Österreich). Dieser befördert sie unmittelbar zu Daniela.

Beispiel zu innergemeinschaftlichem Reihengeschäft:

Die Unternehmerin Daniela aus Meerbusch (NRW) bestellt eine Maschine bei Florian aus Kaarst (auch NRW), die dieser aber nicht vorrätig hat. Deshalb bestellt Florian die Maschine bei Kilian in Mödling (Österreich). Daniela holt die Maschine unmittelbar bei Kilian ab.

Beispiel zu innergemeinschaftlichem Reihengeschäft:

Die Unternehmerin Daniela aus Meerbusch (NRW) bestellt eine Maschine bei Florian aus Kaarst (auch NRW), die dieser aber nicht vorrätig hat. Deshalb bestellt Florian die Maschine bei Kilian in Mödling (Österreich). Florian holt die Maschine unmittelbar bei Kilian ab und befördert sie mit eigenem Lkw zu Daniela.

Beispiel zu innergemeinschaftlichem Dreiecksgeschäft:

Die Maschinenherstellerin Antje de Roo aus Amsterdam bestellt bei Daniel aus Düsseldorf eine Ware, welche wiederum von diesem bei Yannice aus Paris angefordert wird. Yannice versendet die Ware unmittelbar an Antje.

Beispiel zu Reverse Charge:

Der französische Architekt Claude aus Basel (CH) plant für den Hauseigentümer Simeon aus Düsseldorf den Umbau dessen Gebäudes in Düsseldorf. Claude verlangt hierfür ein Honorar in Höhe von 60.000 € (netto). Das Haus wird von Simeon steuerpflichtig an die Einzelhandelskette RUWU vermietet.