

Merkblatt

Innergemeinschaftliche Erwerb von Waren aus der EU in die BRD

Bestimmungsort:

z.B aus Italien

Leistungserbringer:

EU-Unternehmer (Vollunternehmer)

Leistungsempfänger:

Deutscher Unternehmer (Vollunternehmer)

Liefergegenstand:

Sonstige Gegenstände (ohne Differenzbesteuerung)

Unternehmerische Verwendung:

Erwerb für sein Unternehmen, Verwendung der ID-Nummer durch Erwerber

Verbleib des Gegenstandes am Ende der Beförderung oder Versendung:

Im Inland

I. Steuertatbestand

Der innergemeinschaftliche Erwerb ist im Inland steuerbar, da sich dort der erworbene Gegenstand am Ende der Beförderung oder Versendung befindet (§ 1a Abs. 1 i.V.m. § 3d Satz 1 UStG). Vorbehaltlich einer Steuerbefreiung nach § 4b UStG ist dieser innergemeinschaftliche Erwerb steuerpflichtig mit dem Regelsteuersatz oder dem ermäßigten Steuersatz.

II. Buchungshinweise der DATEV eG für den Leistungsempfänger (wenn steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb mit Vorsteuerabzug)

Alternative 1:

Verwendung eines Automatikkontos

(Kontenfunktion AV 54002 bei 7 % Umsatzsteuer

Kontenfunktion AV 54001 bei 16 % Umsatzsteuer)

SKR03:

Konto-Nummern 3420 - 3424

SKR04:

Konto-Nummern 5420 - 5424

Bezeichnung: Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer

SKR03:

Konto-Nummern 3425 - 3429

SKR04:

Konto-Nummern 5425 - 5429

Bezeichnung: Innergemeinschaftlicher Erwerb 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer

Alternative 2:

Verwendung EG-Umsatzsteuerschlüssel "18" oder "19"

"18" = steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb zum ermäßigten Steuersatz (7 %)

"19" = steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb zum vollen Steuersatz (16 %)

Bei Verwendung des EG-Umsatzsteuerschlüssels nicht auf ein Automatikkonto buchen (!).

Die Erfassung der ID-Nummer des Lieferanten ist nicht zwingend notwendig.

III. Buchungshinweise für den Leistungsempfänger (wenn steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 4b UStG)

Alternative 1:

Verwendung eines Automatikkontos (Kontenfunktion AV 52000)

SKR03:

Konto-Nummer 3550

SKR04:

Konto-Nummer 5550

Bezeichnung: Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb

Alternative 2: Verwendung EG-Umsatzsteuerschlüssel entfällt

IV. Buchungshinweise für den Leistungsempfänger (wenn steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug)

Alternative 1:

Verwendung eines Automatikkontos

(Kontenfunktion AV 58002 bei 7 % Umsatzsteuer

Kontenfunktion AV 58001 bei 16 % Umsatzsteuer)

SKR03:

Konto-Nummer 3435

SKR04:

Konto-Nummer 5435

Bezeichnung: Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuerabzug 16 % Umsatzsteuer

Alternative 2:

Verwendung EG-Umsatzsteuerschlüssel entfällt