

Innergemeinschaftliche Lieferungen / Lieferungen in das Drittland bei pauschalierenden Landwirten

Die Regelungen für die regelbesteuerten Unternehmer im Binnenmarkt sind im Wesentlichen bekannt. Probleme bzw. zu beachtende Besonderheiten tauchen immer wieder auf, wenn in diesem System des sog. Bestimmungslandprinzips pauschalierende land- und forstwirtschaftliche Unternehmen Umsätze tätigen.

Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-ID-Nr.) ist im innergemeinschaftlichen Waren- und Dienstleistungsverkehr ein wichtiges Instrumentarium, ohne die eine vereinbarungsgemäße Besteuerung des innergemeinschaftlichen Handels nicht möglich wäre.

Pauschalversteuernde Winzer / Weinbaubetriebe erhalten eine USt-ID-Nr. auch dann, wenn sie innergemeinschaftliche Lieferungen ausführen oder Gegenstände innergemeinschaftlich verbringen. Hierbei gilt es zu beachten, dass pauschalierende Weinbaubetriebe nicht steuerfrei innergemeinschaftlich liefern können.

Zu beachten ist, dass alle Lieferungen in das Ausland und im Ausland dem pauschalen Steuersatz gem. § 24 Abs. 1 Nr. 1 bzw. Nr. 3 UStG (10,7 %) unterliegen.

Die Regelungen der Steuerfreiheit gem. § 4 Nr. 1-7 UStG gelten für pauschalierende Landwirte nicht.

Eine an das Finanzamt zu entrichtende Differenz zur Vorsteuerpauschale und damit ein an die Finanzverwaltung zu entrichtender Betrag ergibt sich bei Lieferungen in das Ausland und im Ausland also nicht.

Eine Unterscheidung zwischen Lieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (EU) und in das Drittlandgebiet (z. B. Schweiz, USA etc.) erfolgt nicht.

Bei Auslandsbezug hat der pauschalierende Weinbaubetrieb regelmäßig eine Zusammenfassende Meldung zu erstellen.

Bei Rückfragen dazu wenden Sie sich bitte an Ihren steuerlichen Berater bzw. an den Unterzeichner.

Dipl. Kfm. Michael Sabisch
- Steuerberater -

ECOVIS BLB Steuerberatungsgesellschaft mbH
Sudetenstraße 14 Breslauer Straße 6
97332 Volkach 97447 Gerolzhofen
Tel.: 09381 80 83 0 Tel.: 09382 3183880
Fax: 09381 2814 Fax: 09382 3183888
E-Mail: volkach@ecovis.com