

■ Gelangensbestätigung

Wenn der Steuerprüfer klingelt

Seit rund einem Jahr gelten die neuen umsatzsteuerlichen Regelungen zum Belegnachweis bei Warenlieferungen. 2015 werden die ersten Prüfungen der Nachweisführung erfolgen. Wie gut sind die Unternehmen auf eine mögliche Steuerprüfung vorbereitet? Worauf gilt es zu achten? Und wie sollte die Nachweisführung idealerweise erfolgen?

Erster Arbeitstag im neuen Jahr für die Mitarbeiterin der Versanddokumentation beim Medizintechnikhersteller Dürr Dental in Bietigheim-Bissingen. Es ist 14 Uhr und einen Großteil ihrer Arbeitszeit hat sie damit verbracht, Spediteursbescheinigungen auszudrucken, die sie per E-Mail oder Post erhalten hat. Sie ruft die einzelne Sendung in der Nachweisverwaltungssoftware auf und hakt ab, dass der Nachweis vorhanden ist. Danach heftet sie die Spediteursbescheinigung neben der dazugehörigen Sendung in dem Ordner ab, wo schon der Speditionsauftrag abgelegt wurde. „Viele denken, wenn eine Sendung vom Spediteur abgeholt wurde, hat man alles erledigt. Das ist leider nicht so“, erzählt Ralf Durst, IT-Leiter von Dürr Dental. Denn Unternehmen, die ins EU-Ausland oder in Drittländer liefern, müssen darüber Nachweis führen. Dies ist aufwendig, wichtig – und nicht erst mit Einführung der Gelangensbestätigung verpflichtend,

„Die Gelangensbestätigung ist der Mercedes unter den Nachweisführungen.“

Carsten Nesemann, Kanzlei umsatz | steuer | beratung

die in den letzten drei Jahren für so viel Wirbel gesorgt hat. Seit Etablierung des EU-Binnenmarkts 1993 muss grundsätzlich für jede Lieferung ins innereuropäische Ausland nachgewiesen werden, dass die Sendung den Empfänger erreicht hat. Nur dann ist die Lieferung umsatz-

steuerfrei. Im Falle einer Steuerprüfung muss dies für jede einzelne Sendung nachprüfbar sein.

Und Prüfungen sind auf der Tagesordnung der Finanzverwaltung. So unterliegen Großbetriebe mit einem Umsatz von über 7,3 Mio. Euro grundsätzlich zu 100 Prozent der Betriebsprüfung. Und auch wenn Kleinbetriebe statistisch gesehen kaum geprüft werden, können sie sich nicht darauf verlassen, von den Finanzbehörden „übergangen“ zu werden.

Prüfungen stehen auf der Tagesordnung

Denn für eine Umsatzsteuer-Sonderprüfung oder Nachschau werden Unternehmen auch nach dem Zufallsprinzip ausgewählt, gibt Steuerberater Carsten Nesemann, Geschäftsführer der Hamburger Kanzlei umsatz | steuer | beratung zu bedenken. Er rät dringend, die Nachweisführung gewissenhaft zu betreiben.

Prinzipiell können die Unternehmen unterschiedliche Nachweise nutzen, beispielsweise Tracking- und Tracing-Protokolle der Transportdienstleister, Frachtbriefe, Spediteursbescheinigungen oder eine NCTS- oder EMCS-Meldung. Alle Dokumente müssen jedoch den erfolgten Eingang

der Ware beim Empfänger bestätigen. Nesemann ist überzeugt davon, dass sich die Gelangensbestätigung durchsetzen wird. Gerade Großkonzerne würden diese verwenden, weil mit ihr am besten Risiken umgangen werden. „Mit der Gelangensbestätigung holen die Unternehmen alle notwendigen Informationen ein, die die Finanzverwaltung benötigt“, erklärt Nesemann, der die Gelangensbe-

„Unsere Mitarbeiterinnen haben einfach nicht die Zeit, einzeln bei allen Kunden nachzuhaken, um die Gelangensbestätigung zu erhalten.“

Andreas Gründl, Dürr Dental

stätigung als den „Mercedes unter den Nachweisführungen“ bezeichnet. Der Steuerberater hält auch den Aufwand für überschaubar und versichert, dass die Erfahrungen der Unternehmen positiv seien, anders als anfangs befürchtet.

Rechtsanwältin Stefanie Tiede ist dagegen der Meinung, dass durch die heftigen Diskussionen um die Neuregelungen der Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung zwar die Sensibilisierung für das Thema gesteigert, aber auch das Verhältnis zwischen Verlager und Logistikunternehmen belastet wurde. Tiede ist für die Gimmler Rechtsanwalts-gesellschaft in Koblenz tätig, die sich unter anderem auf Logistik-Umsatzsteuerfragen und damit auf die Gelangensbestätigung spezialisiert hat. Sie kennt Fälle, wo sich Lieferant und Logistiker vor Gericht trafen, weil ersterer hohe Nachzahlungen

ans Finanzamt leisten musste. Die Anwältin betont: „Die Nachweisführung liegt grundsätzlich in der Verantwortung des liefernden Unternehmens. Das Logistikunternehmen ist gesetzlich nicht dazu verpflichtet, Umsatzsteuernachweise auszustellen oder zu beschaffen.“

Bei Dürr Dental hat man sich im Guten mit den Logistikdienstleistern verständigt. Um den Aufwand

für die Mitarbeiterinnen in der Versanddokumentation zu minimieren, einigte man sich mit den Speditionen darauf, dass diese weiterhin die Spediteursbescheinigungen schicken. Andreas Gründl, Versandleiter bei Dürr Dental: „Die drei Mitarbeiterinnen haben einfach nicht die Zeit, einzeln bei allen Kunden nachzuhaken, um die Gelangensbestätigung zu erhalten.“ Dieser Service der Speditionen ist für Dürr Dental auch heute zumeist kostenlos. Einige Speditionen, mit denen Dürr Dental nicht ganz so häufig zusammenarbeitet, verlangen hierfür seit letztem Jahr etwas, berichtet Gründl.

Herausforderung Selbstabholung

Bei den Selbstabholern kommen Unternehmen aber nicht umhin, die Gelangensbestätigung zu nut-

zen, denn die Alternativnachweise können sie nur bei Versendungen nutzen. Dass Selbstabholungen in der Praxis eine besondere Herausforderung bedeuten, macht Carsten Nesemann nochmal an einem Beispiel deutlich. „Angenommen, ein Kunde in den Niederlanden holt die geordnete Ware mit dem eigenen Lkw ab. Eine Bestätigung darf erst ausgestellt werden, wenn die Ware in Holland ist. In dem Fall ist es am besten, wenn der Lieferant die Gelangensbestätigung vorbereitet und der Kunde diese elektronisch übermittelt, sobald die Ware eingetroffen ist.“

Stefanie Tiede rät in Fällen von Selbstabholung dazu, sich die Legitimation der Beauftragten bestätigen zu lassen und die Identität des Abholers zu prüfen sowie zu dokumentieren: „Macht der Abnehmer falsche Angaben, besteht nach Paragraph 6a des Umsatzsteuergesetzes Vertrauensschutz nur dann, wenn der Unternehmer die Unrichtigkeit auch bei Beachtung der Sorgfalt eines ordentlichen Kaufmanns nicht erkennen konnte.“

Und noch einen Ratschlag hat die Anwältin parat: Bereits im Vorfeld sollte man bei der Vertragsgestaltung darauf achten, dass die Pflichten im Bereich Umsatzsteuer, konkret bei Gelangensbestätigung oder Exportbelegnachweisen, genau aufgeteilt werden: „Es nutzt nichts, dem Logistiker ‚alle Pflichten betreffend Umsatzsteuer-Exportnachweise‘ zu geben, wenn beispielsweise Ex-Works-Lieferun-

gen vorliegen und das Unternehmen mit seinen Kunden keine entsprechenden Regelungen vereinbart hat.“

Besser rechtzeitig nachhaken

Es ist auf jeden Fall besser, zeitnah nachzuhaken, wenn die Gelangensbestätigung noch aussteht. Denn spätestens bei einer Steuerprüfung klopft bei den Mitarbeiterinnen von Dürr Dental die Buchhaltung an. Wird der Nachweis für eine bestimmte Sendung verlangt, muss der richtige Ordner herausgesucht werden. Im Büro der Versanddokumentation bei Dürr Dental stehen allein 27 Ordner mit Sendungsunterlagen für Europa für das Jahr 2014.

„Zählt man allein die Spediteursbescheinigungen, würden diese 10 Ordner füllen“, erzählt IT-Leiter Ralf Durst. Fehlt bei einer Prüfung eine Bescheinigung, kann das Finanzamt eine Nachzahlung der Umsatzsteuer verlangen. Damit es nicht soweit kommt, machen sich die Mitarbeiterinnen spätestens Anfang Januar „auf

Spurensuche“, sollten nicht alle Nachweise eingegangen sein. Zwar lässt sich die Frage, für welche Sendungen die Belege für Umsatzsteuerzwecke noch ausstehen, mit Hilfe der IT recht einfach beantworten. Hier genügt es, in der Nachweisverwaltung die Sendungen ohne Nachweis aufzurufen. Aber das Nachhaken bei den Logistikdienstleistern kann durchaus aufwendig sein, erzählt Durst. Die Mitarbeiterin schickt dazu eine Liste der betroffenen Sendungen an den Spe-

„Es muss gewährleistet sein, dass die Daten geöffnet werden können. Das heißt, man muss auch an die entsprechende EDV denken, damit sichergestellt ist, dass die Daten auch in zehn Jahren noch lesbar sind.“

Carsten Nesemann, Kanzlei umsatz | steuer | beratung

diteur. Ist dieser der Meinung, nicht für alle Sendungen zuständig gewesen zu sein, muss der Spediteursauftrag mit der Unterschrift des Lkw-Fahrers herausgesucht, kopiert und an die Spedition zurückgeschickt werden. „Das alles kostet Zeit und die Nerven unserer Mitarbeiterinnen“, meint Ralf Durst, der die Einführung der IT-Projekte steuert. Aus diesem Grund plant Dürr Dental dieses Jahr, eine Tracking & Tracing-Software einzuführen. „Wir erhoffen uns dadurch weitere Erleichterungen in der Abwicklung, indem wir die Lieferprotokolle der Logistikdienstleister nutzen, die automatisch in der Software gebündelt und in einem elektronischen Archiv abgelegt werden können.“

Apropos Archivierung

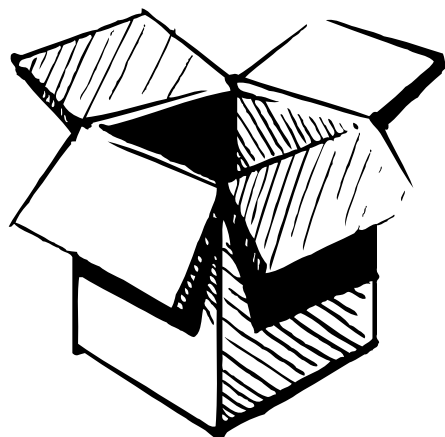
Diese Lieferprotokolle werden als Alternativnachweis zur Umsatzsteuerbefreiung akzeptiert. Allerdings genügt es nicht, diese allein zu archivieren – auch die Beauftragung des Spediteurs muss mit gespeichert werden.

Und grundsätzlich gilt: in dem Format, in dem man die Nachweise erhalten hat, sollte man sie archivieren. Papierbelege darf man einscannen und elektronisch archivieren.

Steuerberater Carsten Nesemann: „Allerdings muss gewährleistet sein, dass die Daten geöffnet werden können. Das heißt, man muss auch an die entsprechende EDV denken, damit sichergestellt ist, dass die Daten auch in zehn Jahren noch lesbar sind.“ Dann ist man auf der sicheren Seite, wenn der Steuerprüfer klingelt.

► Die Autorin:

Susanne Frank hat sich gefragt, ob sich der Wirbel um die Gelangensbestätigung gelegt hat und wie sie in der Praxis „angekommen“ ist. Sie konnte zwei Steuerberater dafür gewinnen, von ihren Erfahrungen zu erzählen, erhielt Einblick in den Alltag bei einem Medizintechnikunternehmen – und fand heraus, warum die Suche nach fehlenden Nachweisen Zeit und Nerven kostet.





Treffen Sie AEB auf der transport logistic.
Vom 5. – 8. Mai 2015 in München. Halle B2, Stand 405/506.

Erfahren Sie am AEB-Stand mehr zu diesen Themen:
 SCM-Software made in Germany | Arbeiten bei AEB
 Grenzüberschreitend mehr Wert | digitizing value chains
 Logistiklösung ASSIST4 | AEB Wertekette |
 Auch Ihr ERP kann Logistik

Jetzt Termin vereinbaren:
www.aeb.de/tl



digitizing value chains