

LUDWIG & MALDENER S.à r.l. | BP 23 | L-6701 Grevenmacher

An alle Mandanten, die zur luxemburgischen Mehrwertsteuer registriert sind.

LUDWIG & MALDENER S.à r.l.

L-6783 Grevenmacher | 31, Op der Heckmill
T (+352) 75 87 80 - 0 | F (+352) 75 87 80 - 80
mail@ludwig-maldener.com
www.ludwig-maldener.com

Geschäftsführer:

JOSEF LUDWIG | Diplom-Betriebswirt (FH)
Wirtschaftsprüfer | Steuerberater | Expert Comptable
Fachberater für Internationales Steuerrecht

TOBIAS MALDENER | Diplom-Kaufmann
Steuerberater | Expert Comptable
Fachberater für Internationales Steuerrecht

Mitglied im Kanzleiverbund:

LUDWIG CONSULT
www.ludwig-consult.com

29.01.2020
Unser Zeichen: cb
Durchwahl: +3527587800

Wichtige mehrwertsteuerliche Änderungen ab 01. Januar 2020

Sehr geehrte Damen und Herren,

mit Gesetz vom 4. Dezember 2019 hat der luxemburgische Gesetzgeber die EU-Richtlinie 2018/1910 in nationales Recht umgesetzt. Hierdurch ergeben sich ab dem 01. Januar 2020 zwingend zu beachtende Neuregelungen, die wir Ihnen im Folgenden gerne vorstellen:

Voraussetzungen der Steuerbefreiung von innergemeinschaftlichen Lieferungen

Ab dem 01. Januar 2020 werden die bisher geltenden Bedingungen für eine steuerbefreite innergemeinschaftliche Lieferung um die folgenden notwendigen Voraussetzungen erweitert:

1. MwSt-IdNr. des Erwerbers/Ihres Kunden (nur B2B)

- im **Zeitpunkt der Lieferung**
- **gültige** MwSt-IdNr. des Empfängers
- die der Empfänger **aktiv verwendet** hat

Die Gültigkeit einer MwSt-IdNr. muss von **Ihnen** als Lieferanten bei Lieferungen in ein anderes EU-Land (B2B) anhand einer **Bestätigungsanfrage** beim Mehrwertsteuerinformationssystem der Europäischen Kommission (MIAS) überprüft werden.

Eine gültige MwSt-IdNr. muss bereits **im Zeitpunkt der Lieferung**, spätestens bei Abgabe der zusammenfassenden Meldung, vorliegen, sodass Sie als Lieferer die Überprüfung durch eine Bestätigungsanfrage bei MIAS (**siehe Anlage**) sowie deren Dokumentation bereits zum Lieferzeitpunkt vornehmen müssen. Hierzu bietet sich die **Ablage eines Screenshots** der vom MIAS übermittelten Ergebnisse in Ihrem System an. Sofern eine gültige MwSt-IdNr. zum Zeitpunkt der Lieferung nicht vorliegt oder die qualifizierte Abfrage zu abweichenden Ergebnissen und somit Zweifel an der Richtigkeit der Angaben des Erwerbers führt, ist **keine steuerbefreite** innergemeinschaftliche Lieferung anzunehmen und somit eine Rechnung mit luxemburgischer Mehrwertsteuer auszustellen.

Die Abfrage im MIAS ist bei Dauerkunden **regelmäßig zu wiederholen**, um zu vermeiden, dass eine ungültige MwSt-IdNr. genutzt wird.



Der Erwerber muss Ihnen zukünftig bei jedem Kauf die Verwendung einer bestimmten MwSt-IdNr. bestätigen (sog. aktive Verwendung). Um den Ablauf zu vereinfachen, können Sie in Ihrer Rechnung den Zusatz aufnehmen: „**Vereinbarungsgemäß verwenden wir für diese Bestellung Ihre folgende MwSt-IdNr.: DE123456789**“

2. Abgabe der Zusammenfassenden Meldung (ZM)

Die richtige und vollständige Abgabe einer Zusammenfassenden Meldung (ZM) wird ab dem 01. Januar 2020 zusätzlich materielle Voraussetzung für die Steuerbefreiung.

Eine Mehrwertsteuerbefreiung wird künftig verweigert, wenn der Eintrag in der ZM fehlerhaft ist (bspw. ungültige MwSt-IdNr.) oder der Lieferant keine ZM abgibt.

Achtung! Die ZM muss bis zum 25. des Folgemonats eingereicht werden - planen Sie bitte entsprechend die Abgabe der Buchhaltungsunterlagen, damit Ihr Sachbearbeiter die Frist einhalten kann.

3. Nachgewiesener Grenzübertritt der Ware

Die grenzüberschreitende Warenbewegung ist notwendige Voraussetzung für das Vorliegen einer steuerbefreiten innergemeinschaftlichen Lieferung. Ab 01. Januar 2020 müssen **zwei sich nicht widersprechende Nachweise über den Grenzübertritt** der Ware vorgehalten werden. Hierunter fallen Speditions- oder Versicherungsunterlagen, CMR-Dokumente/Frachtbriefe sowie andere geeignete Nachweise der Versendung ins EU-Ausland. Sollte der Käufer die Ware abholen (lassen), hat der Verkäufer ab 01. Januar 2020 einen Nachweis in Form einer schriftlichen Bestätigung des Käufers vorzuhalten, dass die Waren in den Zielmitgliedstaat transportiert worden sind (sog. Gelangensbestätigung).

Zuordnung der bewegten Lieferung im Reihengeschäft

Schließen mehrere Unternehmer über denselben Gegenstand Umsatzgeschäfte ab und gelangt dieser Gegenstand bei der Beförderung oder Versendung unmittelbar vom ersten Unternehmer an den letzten Abnehmer, liegt ein sog. Reihengeschäft vor. Sprechen Sie uns in diesen Fällen unbedingt **vorher** an, damit die mehrwertsteuerlichen Folgen geklärt werden können.

Vereinfachungsregelung für Konsignationslager

Haben Sie ein Warenlager im EU-Ausland, aus welchen Waren direkt an die Kunden geliefert werden, dann sprechen Sie uns bitte an, um die Auswirkungen der neuen Mehrwertsteuerregeln prüfen zu können

Sprechen Sie uns gerne zu diesen Themen an!

Mit freundlichen Grüßen

Dipl.-Betriebswirt (FH)

Josef Ludwig

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Expert Comptable

Fachberater für Internationales Steuerrecht

Dipl.-Kaufmann

Tobias Maldener

Steuerberater

Expert Comptable

Fachberater für Internationales

Steuerrecht

Anlage: Anleitung zum Abruf einer Bestätigungsanfrage beim MIAS

Anleitung zum Abruf einer Bestätigung beim Mehrwertsteuerinformationsaustauschsystem (MIAS)

Schritt 1:

- Aufruf der Internetseite des MIAS unter folgendem Link:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html

The screenshot shows the 'MwSt-Validierung' page of the European Commission's VIES system. The page title is 'MwSt-Informationsaustauschsystem (MIAS): Validierung der MwSt-Nummer'. The main content area contains instructions: 'Um die Gültigkeit einer MwSt-Nummer in einem bestimmten Land zu überprüfen, wählen Sie den entsprechenden Mitgliedstaat aus dem Pull-down-Menu aus und geben die zu prüfende MwSt-Nummer ein.' There are two sets of input fields. The first set is for the 'Mitgliedstaat' (Member State) with a dropdown menu currently showing '--' and an empty 'MwSt-Nummer' text box. The second set is for the 'Mitgliedsstaat des Antragstellers' (Member State of the applicant) with a dropdown menu also showing '--' and an empty 'MwSt-Nummer' text box. A 'Prüfen' (Check) button is located below the second set of fields. The left sidebar contains a navigation menu with items like 'Validierung der MwSt-Nummer', 'Technische Informationen', 'Selbstüberwachung', 'Fragen und Antworten (FAQ)', 'Hilfe', and 'Besonderer Haftungsausschluss für diesen Dienst'. The top navigation bar includes 'Kontakt | Search | Legal Notice | Deutsch (de)' and the European Commission logo.

Schritt 2:

- Eingabe der eigenen sowie der abzufragenden MwSt-IdNr.
- Klick auf „Prüfen“

This screenshot shows the same MIAS validation page as the previous one, but with the input fields filled. The 'Mitgliedstaat' dropdown menu is now set to 'DE-Deutschland' and the 'MwSt-Nummer' text box contains 'DE 184370301'. The 'Mitgliedsstaat des Antragstellers' dropdown menu is set to 'LU-Luxemburg' and its 'MwSt-Nummer' text box contains 'LU 16135183'. The 'Prüfen' button remains visible below the second set of fields. The rest of the page layout, including the sidebar and top navigation, is identical to the previous screenshot.

Schritt 3:

- Unter den jeweiligen Angaben wird die Richtigkeit mit „**MwSt-IdNr. gültig**“ bestätigt
- Ablage eines Screenshots im System
- Sofern Angaben nicht übereinstimmen ist die Sachlage aufzuklären (Sorgfaltspflicht!!!)



The screenshot shows the VIES (VAT Information Exchange System) interface. At the top, there is a navigation bar with links for 'Kontakt', 'Search', 'Legal Notice', and 'Deutsch (de)'. Below this is the European Commission logo and the text 'EUROPÄISCHE KOMMISSION'. The main content area is titled 'MwSt-Informationsaustauschsystem (MIAS): Validierung der MwSt-Nummer'. A sidebar on the left contains a menu with items like 'Validierung der MwSt-Nummer', 'Technische Informationen', 'Selbstüberwachung', 'Fragen und Antworten (FAQ)', 'Hilfe', and 'Besonderer Haftungsausschluss für diesen Dienst'. The main content area displays the following information:

MwSt-Nummer gültig

Mitgliedstaat	DE
MwSt-Nummer	DE 184370301
Zeitpunkt des Eingangs der Anfrage	2020/01/10 09:12:48
Name	---
Adresse	---
Abfrage-Nummer	WAPIAAAAW-Og1HKE

Below the table, there is a 'Back' link. At the bottom of the page, it says 'Vies On-The-Web v5.5.0 | Top'.