

**Merkblatt zur Umsatzsteuer
(Stand 9. Dezember 2014)**

**Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei der Lieferung von
Metallen**

I. Hintergrund

Der deutsche Gesetzgeber hat eine Neuregelung bei der Umsatzbesteuerung von Metalllieferungen eingeführt: Ab dem **1. Oktober 2014** schuldet nicht mehr der Lieferer die Umsatzsteuer für eine Lieferung von Metallen, sondern der unternehmerische Abnehmer (sog. Reverse-Charge-Verfahren, § 13b Abs. 2 Nr. 11 Umsatzsteuergesetz – UStG). Das gilt für alle Lieferungen, die ab dem 1. Oktober 2014 ausgeführt werden. Durch dieses Verfahren soll Umsatzsteuerbetrug im Handel mit Metallen verhindert werden.

Die Finanzverwaltung gewährt eine **Übergangsfrist bis zum 30. Juni 2015** für die Anwendung der Neuregelung, damit die Unternehmen Zeit haben, sich an die Neuregelung anzupassen. Voraussetzung ist die Einigung der Vertragsparteien über die Anwendung der Übergangsregelung und die zutreffende Versteuerung durch den Lieferer.

Hinweis:

Aufgrund der massiven Kritik des ZDH und der übrigen Spitzenverbände der deutschen gewerblichen Wirtschaft an der Regelung hat der Bundestag am 4. Dezember 2014 im Rahmen des ZollkodexAnpG erhebliche Einschränkungen des § 13b Abs. 2 Nr. 11 und der Anlage 4 zum UStG beschlossen (Bagatellgrenze i. H. v. 5.000 Euro pro wirtschaftlichem Vorgang, Begrenzung der Anlage 4 auf Metalle in Rohform). Das Gesetz bedarf jedoch der Zustimmung des Bundesrates, mit der nicht vor dem 19. Dezember 2014 zu rechnen ist. Möglicherweise wird es auch ein Vermittlungsverfahren geben. Wann und ob die Neuregelung in Kraft treten wird, ist daher derzeit noch ungewiss.

II. Welche Metall-Erzeugnisse sind betroffen?

Die Regelung gilt für alle in der **Anlage 4 zum UStG** aufgeführten **Metalle und Halbzeuge (s. angefügte Liste)**. Es handelt sich im Wesentlichen um Roh- und Vormaterialien. Die Produkte sind dort mit ihren jeweiligen **Zolltarifnummern** abgebildet.

Um herauszufinden, ob das gelieferte Produkt unter die Neuregelung fällt, ist in einem ersten Schritt eine **zolltarifliche Einstufung** vorzunehmen. Hierzu können die Erläuterungen im Warenverzeichnis für die Außenhandelsstatistik auf der Internet-Seite des Statistischen Bundesamtes genutzt werden:

https://www.destatis.de/DE/Methoden/Klassifikationen/Aussenhandel/warenverzeichnis_downloads.html

In Zweifelsfällen kann eine **unverbindliche Zolltarifauskunft** beim zuständigen Hauptzollamt beantragt werden.

In einem zweiten Schritt muss geprüft werden, ob das Produkt mit dieser Zolltarifnummer in der Anlage 4 zum UStG verzeichnet ist.

III. Welche Lieferungen sind betroffen?

Die Neuregelung gilt für

- reine Lieferungen von Gegenständen (ohne Einbau/Montage),
- die innerhalb Deutschlands erbracht werden und
- an unternehmerische Abnehmer erfolgen, auch wenn die Waren für den privaten Bereich bezogen werden.

Die Neuregelung gilt **nicht** für

- sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Metallen (Transportleistungen, Umarbeitungen, Anarbeitungen u. a.).
- die Lieferung von Metall-Abfällen und -Schrott, da hierfür die Regelung über die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers n. § 13b Abs. 2 Nr. 7 i. V. m. der Anlage 3 zum UStG gilt.
- Metalle, die Teil einer Werklieferung z. B. an einem Bauwerk sind (Lieferung mit Einbau/Montage). Hierfür gilt aber ggf. die Regelung über die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG).

IV. Was ändert sich bei der Abrechnung?

Der Lieferer muss dem Abnehmer eine Rechnung ohne Umsatzsteuer (Netto-Rechnung) ausstellen. In die Rechnung muss er den Hinweis "*Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers*" aufnehmen.

Der Abnehmer zahlt an den Lieferer nur den Netto-Betrag. Er muss die Umsatzsteuer für die empfangene Lieferung selbst errechnen, in seiner Umsatzsteuer-Voranmeldung anmelden und sich gleichzeitig den entsprechenden Betrag an Vorsteuer abziehen.

V. Was sollten Sie als Lieferer tun?

- Eine zolltarifliche Einstufung aller Metall-Erzeugnisse vornehmen, die Sie liefern.
- Die Unternehmereigenschaft Ihrer Kunden, z. B. – falls vorhanden – anhand der UStID-Nr. auf der Internetseite der EU: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/ prüfen. Alternativ kann auch die Bescheinigung USt 1 TG oder die Freistellungsbescheinigung nach § 48b EStG über die Eigenschaft als bauleistender Unternehmer als Nachweis dienen.
- Die unternehmerischen Kunden schriftlich über die neue Rechtslage informieren. Auf die Übergangsregelung bis zum 30. Juni 2015 wird hingewiesen.
- Richten Sie die erforderlichen Konten und Buchungsschlüssel in Ihrer Buchhaltungssoftware ein. Bei Fragen wenden Sie sich bitte an Ihren Softwarehersteller. Auf die Übergangsregelung bis zum 30. Juni 2015 wird hingewiesen. Der Gesetzgeber plant derzeit eine Einschränkung der gesetzlichen Regelung sowie eine Bagatellgrenze, so dass mit einer Umstellung der EDV-Systeme möglicherweise noch gewartet werden sollte.

- Versehen Sie alle Reverse-Charge-Rechnungen mit dem Hinweis "*Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers*".
- Melden Sie Ihren Umsatz in der Umsatzsteuer-Voranmeldung an (Zeile 40, Kennziffer 60). Auf die Übergangsregelung bis zum 30. Juni 2015 wird hingewiesen.

VI. Was sollten Sie als Abnehmer tun?

Eine zolltarifliche Einstufung aller Metall-Erzeugnisse vornehmen (bzw. bei Ihren Lieferanten abfragen), die Sie erwerben.

- Ihre Lieferanten schriftlich über die neue Rechtslage und Ihre Unternehmereigenschaft (z. B. – falls vorhanden – unter Angabe Ihrer UStID-Nr.) informieren.
- Auf den Erhalt einer Netto-Rechnung beim Erwerb von der Neuregelung betroffener Produkte achten. Auf die Übergangsregelung bis zum 30. Juni 2015 wird hingewiesen.
- Richten Sie die erforderlichen Konten und Buchungsschlüssel in Ihrer Buchhaltungssoftware ein. Bei Fragen wenden Sie sich bitte an Ihren Softwarehersteller. Auf die Übergangsregelung bis zum 30. Juni 2015 wird hingewiesen. Der Gesetzgeber plant derzeit eine Einschränkung der gesetzlichen Regelung sowie eine Bagatellgrenze, so dass mit einer Umstellung der EDV-Systeme möglicherweise noch gewartet werden sollte.
- Melden Sie die Umsatzsteuer in der Umsatzsteuer-Voranmeldung an (Zeile 52, Kennziffern 84/85) und ziehen Sie sich ggf. die Vorsteuer ab. Auf die Übergangsregelung bis zum 30. Juni 2015 wird hingewiesen.

VII. Was können Sie tun, um sich abzusichern?

- Der leistenden Unternehmer darf nur dann eine Netto-Rechnung über eine Metalllieferung ausstellen, wenn der Kunde Unternehmer ist. Der leistende Unternehmer sollte sich deshalb über die Unternehmereigenschaft seines Kunden versichern. Das gilt auch für Lieferungen für den privaten Bereich des Unternehmers.
- Bestehen Zweifel darüber, ob ein Umsatz seiner Art nach unter die Neuregelung fällt, können sich die Vertragsparteien auf die Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens einigen. Die Finanzverwaltung akzeptiert diese Vorgehensweise unter der Voraussetzung, dass der Abnehmer den Umsatz in zutreffender Höhe versteuert (vgl. § 13b Abs. 5 S. 7 UStG).

VIII. Weitere Informationen

Weiterführende Informationen und Dokumente finden Sie auf der Internet-Seite des ZDH unter:

<http://www.zdh.de/themen/steuern-und-finanzen/umsatzsteuer/umsatzsteuer-steuerschuldnerschaft-des-leistungsempfaengers-bei-der-lieferung-von-edelmetallen-und-unedlen-metallen.html#c64121>

Anlage 4: Liste der Gegenstände, für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet

Anlage 4 (zu § 13b Absatz 2 Nummer 11) Liste der Gegenstände, für deren Lieferung der Leistungsempfänger die Steuer schuldet

(Fundstelle: BGBl. I 2014, 1300)

Lfd. Nr.	Warenbezeichnung	Zolltarif (Kapitel, Position, Unterposition)
1	Selen	Unterposition 2804 90 00
2	Silber, in Rohform oder als Halbzeug oder Pulver; Silberplattierungen auf unedlen Metallen, in Rohform oder als Halbzeug	Positionen 7106 und 7107
3	Gold, in Rohform oder als Halbzeug oder Pulver, zu nicht monetären Zwecken; Goldplattierungen auf unedlen Metallen oder auf Silber, in Rohform oder als Halbzeug	Unterpositionen 7108 11 00, 7108 12 00 und 7108 13 und Unterposition 7109 00 00
4	Platin, in Rohform oder als Halbzeug oder Pulver; Platingplattierungen auf unedlen Metallen, auf Silber oder auf Gold, in Rohform oder als Halbzeug	Position 7110 und Unterposition 7111 00 00
5	Roheisen oder Spiegeleisen, in Masseln, Blöcken oder anderen Rohformen; Körner und Pulver aus Roheisen oder Spiegeleisen, Eisen oder Stahl; Eisen- und Stahlerzeugnisse	Positionen 7201, 7205, 7206 bis 7229
6	Nicht raffiniertes Kupfer und Kupferanoden zum elektrolytischen Raffinieren; raffiniertes Kupfer und Kupferlegierungen, in Rohform; Kupferverlegierungen; Pulver und Flitter aus Kupfer; Stangen (Stäbe) und Profile aus Kupfer; Draht aus Kupfer; Bleche und Bänder, aus Kupfer, mit einer Dicke von mehr als 0,15 mm; Folien und dünne Bänder, aus Kupfer (...), mit einer Dicke (ohne Unterlage) von 0,15 mm oder weniger	Unterposition 7402 00 00, Position 7403, Unterposition 7405 00 00 und Positionen 7406 bis 7410
7	Nickelmatte, Nickeloxidsinter und andere Zwischenerzeugnisse der Nickelmetallurgie; Nickel in Rohform; Pulver und Flitter aus Nickel; Stangen (Stäbe), Profile und Draht, aus Nickel; Bleche, Bänder und Folien, aus Nickel	Positionen 7501, 7502, Unterposition 7504 00 00, Positionen 7505 und 7506
8	Aluminium in Rohform; Pulver und Flitter, aus Aluminium; Stangen (Stäbe) und Profile aus Aluminium; Draht aus Aluminium; Bleche und Bänder, aus Aluminium, mit einer Dicke von mehr als 0,2 mm; Folien und dünne Bänder, aus Aluminium (...) mit einer Dicke (ohne Unterlage) von 0,2 mm oder weniger	Positionen 7601, 7603 bis 7607
9	Blei in Rohform; Pulver und Flitter, aus Blei; Bleche, Bänder und Folien, aus Blei	Positionen 7801 und 7804
10	Zink in Rohform; Staub, Pulver und Flitter, aus Zink; Stangen (Stäbe), Profile und Draht aus Zink; Bleche, Bänder und Folien, aus Zink	Positionen 7901, 7903 bis 7905
11	Zinn in Rohform; Stangen (Stäbe), Profile und Draht aus Zinn; Bleche und Bänder, aus Zinn, mit einer Dicke von mehr als 0,2 mm	Position 8001, Unterpositionen 8003 00 00 und 8007 00 10
12	Andere unedle Metalle (einschließlich Stangen (Stäbe), Profile, Draht, Bleche, Bänder und Folien), ausgenommen andere Waren daraus und Abfälle und Schrott	aus Positionen 8101 bis 8112
13	Cermets, ausgenommen Waren daraus und Abfälle und Schrott	Position 8113