

V.I.S. – USt-IdNr. fehlerfrei managen



Die Bedeutung korrekter Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (USt-IdNr.) steigt weiter. Moderne Technologie unterstützt bei der Abfrage von USt-IdNr., sorgt für fehlerfreie Datensätze und hilft so dabei, negative Folgen wie Nachzahlungen, Bußgelder oder Reputationsverluste zu vermeiden.

Die Herausforderung

Innerhalb der EU sind innergemeinschaftliche, grenzüberschreitende Lieferungen und sonstige Leistungen zwischen Unternehmen von der Umsatzsteuer befreit bzw. die Steuerschuldnerschaft wird verlagert. Um die Steuerbefreiung in Anspruch nehmen zu können sowie als Nachweis der Unternehmereigenschaft der Kunden bei grenzüberschreitenden (EU-) Dienstleistungen, muss der Unternehmer eine gültige USt-IdNr. vorlegen.

Seit Januar 2022 muss die USt-IdNr. eines Kunden auch bei der Anmeldung zur Außenhandelsstatistik (Intrastat) verpflichtend eingetragen werden. Für Unternehmen erhöht sich also der Druck, die korrekten USt-IdNr. ihrer Kunden zu kennen. Eine manuelle Abfrage und Dokumentation (z. B. per Screenshot) über die Internetseite des Bundeszentralamts für Steuern (BZSt) ist wenig praktikabel. Adressfehler führen hierbei häufig zu mangelhaften Abfrageresultaten.

Ist die USt-IdNr. des Leistungsempfängers zum Zeitpunkt einer vermeintlichen innergemeinschaftlichen Lieferung ungültig, sind seit dem 1. Januar 2020 die Bedingungen der Steuerfreiheit nicht länger erfüllt, da die materiell rechtlichen Voraussetzungen nicht gegeben sind. Das kann zu einer Steuerpflicht führen. Jeder Unternehmer ist gesetzlich verpflichtet, die Richtigkeit und Gültigkeit der USt-IdNr. regelmäßig zu prüfen und dies zu dokumentieren. Zusätzlich ist im BMF Schreiben vom 28. Oktober 2020 u. a. geregelt, dass im Falle der Abfrage ausländischer USt-IdNr. über die elektronische Schnittstelle des BZSt (Massendatenabfrage) seit dem 1. Januar 2021 der Nachweis über den empfangenen Datensatz zu führen ist. Bei einem umfangreichen Kundenstamm stellt die Prüfungs- und Dokumentationspflicht eine enorme Herausforderung dar. Gleichzeitig drohen Bußgelder, Reputationsverluste und, insbesondere auch vor dem Hintergrund zunehmender Unternehmensinsolvenzen, das Risiko eines 19-prozentigen Margenverlustes.

Unsere Lösung

Unser VAT Identification Number Information System (V.I.S.) sorgt dafür, dass kleine Fehler nicht teuer werden. Es überprüft und dokumentiert die USt-IdNr. Ihrer Kunden und hilft bei der Beseitigung von Adressfehlern.

Fällt eine falsche USt-IdNr. erst nach Jahren auf, drohen entsprechende Umsatzsteuernachzahlungen, Bußgelder, Reputationsverluste und Zinszuschläge. An der regelmäßigen Überprüfung der USt-IdNr. Ihrer Kunden sollte also bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und Leistungen kein Weg mehr vorbeiführen.

Ein korrekter Datenpool ist unerlässlich, um steuerfrei fakturieren zu können. V.I.S. unterstützt basierend auf dem Datenbestand des BZSt und des europäischen MwSt-Informationsaustauschsystems (MIAS) bei der Aktualisierung des Kundenstamms in Ihrer Datenbank – und damit bei einer reibungslosen Steuerplanung und -abwicklung.

Mit der Version 3.0 lassen sich Datensätze über eine neue „Archiv“ Funktion direkt bei der Abfrage über die Schnittstelle des BZSt dokumentieren und als Nachweis für die Steuerfreiheit in der Softwarelösung erfassen. So werden die Anforderungen der Finanzverwaltung seit dem 1. Januar 2021 erfüllt.

Durch die Nutzung von Cloudtechnologie wird die Datenlast auf einen Dienst von KPMG übertragen, Abfragen können ohne Auslastung der Microsoft Excel Version der Anwendenden genutzt werden. V.I.S. steht als sog. „Software as a Service“ zur Verfügung. Für Nutzer bedeutet das keinerlei Aufwand bei Anpassungen der Schnittstellen, da Updates automatisiert bereit gestellt werden.

Darüber hinaus hat die Version 3.0 ebenfalls eine Anbindung an die Schnittstelle der österreichischen Finanzverwaltung „Finanzonline“. Haben Sie dazu Zugang, können Sie so auch Unternehmensdaten deutscher Unternehmen prüfen.

Die Vorteile auf einen Blick

- Frühwarnsystem für ungültige USt-IdNr. und unvollständige bzw. falsche (wesentliche) Kundenstammdaten
- Schnelle und komfortable Überprüfung Ihres Kundenstamms auf die Korrektheit von hinterlegter USt-IdNr. und Adressdaten
- Detaillierte Fehlerinformationen bei ungültiger USt-IdNr. oder fehlerhafter Adresse
- Abfrage und automatische Korrektur von Adressdaten deutscher Unternehmer über die Finanzonline Schnittstelle (Registrierung in Österreich vorausgesetzt)
- Angabe korrekter Registrierungsadressen
- Leichte Orientierung über den Prüfungsstatus durch ein Ampelsystem
- Keine Softwareinstallation erforderlich, benötigt wird lediglich Microsoft Excel
- Kein Login bei Onlinediensten
- Rechtssichere Archivierung der Ergebnisse
- Einfacher Abruf der Ergebnisse über das Archiv z. B. im Fall einer Außenprüfung

- Sprachoptionen deutsch / englisch
- Cloudbasierte Technologie zur Auslagerung der Systemauslastung
- Angebot eines „Software as a Service“ Pakets inklusive der laufenden Wartung

Bestens für Sie aufgestellt

Gerne unterstützen wir Sie mit unserem Beratungsteam, in dem erfahrene Spezialist:innen aus den Bereichen Steuer, Recht und IT zusammenarbeiten. Hinzu kommt das Know-how aus unserem weltweiten KPMG-Netzwerk. Für weitere Informationen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Sprechen Sie uns an.

Einige oder alle der hier beschriebenen Leistungen sind möglicherweise für KPMG-Prüfungsmandanten und deren verbundene Unternehmen unzulässig.

Kontakt

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Tersteegenstr. 19-23
40474 Düsseldorf

Thorsten Glaubitz

Partner
Indirect Tax Services
T +49 211 475-6558
tglaubitz@kpmg.com

Peter Rauß

Partner
Indirect Tax Services
T +49 211 475-7363
prauss@kpmg.com

KPMG Direct Services – unser Online-Angebot für Sie
kpmg.de/directservices



www.kpmg.de

www.kpmg.de/socialmedia



Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt Ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation.

© 2022 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft nach deutschem Recht und ein Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer Private English Company Limited by Guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind Marken, die die unabhängigen Mitgliedsfirmen der globalen KPMG-Organisation unter Lizenz verwenden.