

Закон о налоге с оборота ¹¹

Дата составления: 26.11.1979

Полная цитата: «Закон о налоге с оборота в публикуемой редакции от 21 февраля 2005 г. (Федеральный вестник законов/BGBl. I. с. 386), в который были внесены изменения статьями 11 и 12 Закона от 2 ноября 2015 г. (Федеральный вестник законов/ BGBl. I с. 1834)» § 1

Содержание

Раздел 1 Объект налогообложения и сфера действия

- § 1 Виды оборота, подлежащие обложению налогом
- § 1a Покупка внутри сообщества
- § 1b Покупка новых транспортных средств внутри сообщества
- § 1c Покупка дипломатическими миссиями, межгосударственными организациями и вооруженными силами государств-участников Североатлантического договора внутри сообщества
- § 2 Предприниматель, предприятие
- § 2a Поставщик транспортных средств
- § 2b Юридические лица публичного права
- § 3 Поставка, прочая услуга
- § 3a Место прочей услуги
- § 3b Место транспортных услуг и связанных с ними прочих услуг
- § 3c Место поставки в особых случаях
- § 3d Место покупки внутри сообщества
- § 3e Место поставок и обслуживания питанием на борту судна, воздушного судна или железнодорожного транспорта
- § 3f Место бесплатных поставок и прочих услуг
- § 3g Место поставки газа, электроэнергии, тепла и холода

Раздел 2 Освобождение от налога и возмещение уплаченного налога

- § 4 Освобождение от налога при поставках и прочих услугах
- § 4a Возмещение налога
- § 4b Освобождение от налога при покупке предметов внутри сообщества
- § 5 Освобождение от налога при импорте
- § 6 Экспортная поставка
- § 6a Поставка внутри сообщества
- § 7 Переработка экспортных товаров за пределами таможенной территории
- § 8 Оборот для морских и воздушных судов
- § 9 Отказ от освобождения от налога

Раздел 3 База исчисления налога

- § 10 База исчисления налога для поставок, прочих услуг и покупок внутри сообщества
- § 11 База исчисления налога для импорта

Раздел 4 Налог и предварительный налог

- § 12 Налоговые ставки
- § 13 Возникновение налога
- § 13a Плательщики налога
- § 13b Получатель услуги как плательщик налога
- § 13c Ответственность при уступке, передаче в залог и аресте требований
- § 13d (исключен)
- § 14 Оформление счетов
- § 14a Дополнительные обязанности при оформлении счетов в особых случаях
- § 14b Сохранение счетов
- § 14c Неверно или неправоммерно указанная сумма налога
- § 15 Вычет предварительного налога
- § 15a Корректировка вычета предварительного налога

Раздел 5 Налогообложение

- § 16 Исчисление налога, период налогообложения, обложение налогом каждого отдельного оборота

¹¹ Umsatzsteuergesetz - UStG

- § 17 Изменение базы исчисления налога
- § 18 Процедура налогообложения
- § 18a Обобщающее уведомление
- § 18b Отдельное декларирование поставок внутри сообщества и определенных прочих услуг при процедуре налогообложения
- § 18c Обязанность уведомления при поставке новых транспортных средств
- § 18d Предъявление документов
- § 18e Процедура подтверждения
- § 18f Предоставление гарантии
- § 18g Подача заявления на возмещение сумм предварительного налога в другом государстве-члене ЕС
- § 18h Порядок подачи декларации о налоге оборота в другом государстве-члене ЕС
- § 19 Налогообложение мелких предпринимателей
- § 20 Исчисление налога по фактически поступившим вознаграждения
- § 21 Особые положения для налога с оборота при импорте
- § 22 Обязанность ведения учета
- § 22a Налоговое представительство
- § 22b Права и обязанности налогового представителя
- § 22c Оформление счетов в случае налогового представительства
- § 22d Налоговый номер и компетентный налоговый орган
- § 22e Запрет налогового представительства

Раздел 6 Специальные положения

- § 23 Общие усредненные ставки
- § 23a Усредненные ставки для корпораций, объединений лиц имущественных масс в соответствии с § 5, ч. 1, п. 9 «Закона о налоге с корпораций»
- § 24 Усредненные ставки для предприятий сельского и лесного хозяйства
- § 25 Налогообложение услуг по пассажирским перевозкам
- § 25a Налог на сумму между закупочной и продажной ценой
- § 25b Трехсторонние сделки внутри сообщества
- § 25c Налогообложение оборота с банковским золотом
- § 25d Ответственность за умышленную неуплату налога

Раздел 7 Исполнение, положения о денежном штрафе, наказании, процедуре, переходные и заключительные положения

- § 26 Исполнение, возмещение в специальных случаях
- § 26a Положения о наложении денежного штрафа
- § 26b Нанесение ущерба поступлениям от налога с оборота
- § 26c Профессиональное нанесение ущерба или нанесение ущерба налоговым поступлениям организованной группой лиц
- § 27 Общие переходные положения
- § 27a Идентификационный номер по уплате налога с оборота
- § 27b Надзор за уплатой налога с оборота
- § 28 Ограниченные по времени редакции отдельных законодательных положений
- § 29 Изменение долгосрочных контрактов

Приложение 1 (к § 4, п. 4а) Список предметов, которые могут подпадать под положение о порядке складирования подлежащих налогу с оборота товаров

Приложение 2 (к § 12, ч. 2, пп. 1 и 2) Список предметов, подлежащих обложению льготной налоговой ставкой

Приложение 3 (к § 13b, ч. 2, п. 7) Список предметов в соответствии с § 13b, ч. 2, п. 7

Приложение 4 (к § 13b, ч. 2, п. 11)

Раздел 1 Объект налогообложения и сфера действия

§ 1 Виды оборота, подлежащие обложению налогом

(1) Обложению налогом с оборота подлежат следующие виды оборота:

1. Поставки и прочие услуги, которые предприниматель в рамках своего предприятия выполняет внутри страны за вознаграждение. Обложение налогом не отменяется, если оборот осуществляется на основании законодательного или властного распоряжения или считается выполненным в соответствии с законодательным положением;

4. ввоз предметов в страну или на австрийские территории Юнгхольц и Миттельберг (импортный налог с оборота);
5. покупка за вознаграждение внутри сообщества и страны.

(1а) Оборот в рамках продажи предприятия другому предпринимателю для его предприятия не подлежит обложению налогом с оборота. Продажа предприятия имеет место, если предприятие или отдельная структурная единица предприятия за вознаграждение или без него целиком передается в собственность или вносится в качестве доли участия в компании. Предприниматель, который покупает, занимает место продавца.

(3) Следующие виды оборота, которые осуществляются в свободных портах, в территориальных и прибрежных водах между границей территориальных вод и береговой линией, следует рассматривать как оборот внутри страны:

1. поставки и покупки внутри сообщества предметов, предназначенных для использования или потребления в указанных областях или для оборудования или обеспечения транспортного средства, если эти предметы

- а) приобретаются не для предприятия покупателя или

- б) применяются покупателем исключительно или частично для деятельности, свободной от налогообложения согласно § 4, пп. 1 – 27;

2. прочие услуги, которые

- а) оказываются не для предприятия получателя услуги или

- б) применяются получателем услуги исключительно или частично для деятельности, свободной от налогообложения согласно § 4, пп. 8 – 27;

3. поставки в соответствии с § 3, ч. 1b) и прочие услуги в соответствии с § 3, ч. 9а;

4. поставки предметов, которые на момент поставки находятся

- а) в допущенной таможенной процедуре операций по переработке давальческого сырья в свободном порту или в допущенном таможенной особом режиме складского хранения в свободном порту или

- б) в свободном обращении согласно законодательным положениям о налоге с оборота;

5. прочие услуги, которые оказываются в рамках процесса переработки давальческого сырья или в режиме складского хранения в соответствии с п. 4, литера а;

7. покупка внутри сообщества нового транспортного средства покупателями, указанными в § 1а, ч. 3 и § 1b, ч. 1.

Поставки и прочие услуги юридическим лицам публичного права, а также их покупка внутри сообщества в указанных областях рассматриваются как оборот в соответствии с пунктами 1 и 2, если предприниматель не докажет обратного на основании учетных данных и квитанций.

§ 2 Предприниматель, предприятие

(1) Предпринимателем является лицо, самостоятельно осуществляющее промысловую или профессиональную деятельность. Предприятие охватывает всю промысловую или профессиональную деятельность предпринимателя. Промысловой или профессиональной деятельностью является любая продолжительная деятельность с целью получения доходов, даже если отсутствует намерение получения дохода или если объединение лиц действует лишь в интересах своих членов.

(2) Промысловая или профессиональная деятельность не осуществляется самостоятельно,

1. если физические лица, по отдельности или объединившись, включены в состав предприятия таким образом, что они обязаны следовать указаниям предпринимателя,

2. если юридическое лицо по фактическому состоянию отношений финансово, экономически и организационно включено в состав головного предприятия (зависимость от головного предприятия). Действие зависимости от головного предприятия ограничено внутренними услугами между частями предприятия, находящимися внутри страны. Эти части предприятия рассматриваются как одно предприятие. Если головное предприятие имеет свой руководящий орган за пределами страны, то предпринимателем считается экономически наиболее важная часть предприятия.

(3) (исключен)

§ 3 Поставка, прочая услуга

(1) Поставками предпринимателя являются услуги, посредством которых он или действующее по его поручению третье лицо предоставляет покупателю или действующему по его поручению третьему лицу право распоряжаться предметом от своего имени (предоставление права распоряжаться).

(1а) Поставкой за вознаграждение считается перемещение предпринимателем в собственное распоряжение предмета предприятия изнутри страны в иную область сообщества, за исключением

временного применения, также если предприниматель импортировал предмет. Предприниматель считается поставщиком.

(1b) К поставке за вознаграждение приравниваются

1. изъятие предпринимателем предмета из своего предприятия в целях, не относящихся к предприятию;
2. безвозмездная передача предмета предпринимателем своему персоналу в целях личного пользования, за исключением незначительных подарков;
3. любая другая безвозмездная передача предмета, за исключением недорогих подарков и товарных образцов в целях предприятия.

Предпосылкой является то обстоятельство, чтобы предмет или его части обеспечили право на полный или частичный вычет предварительного налога.

(3) При комиссионной сделке (§ 383 Торгового кодекса) между комитентом и комиссионером имеет место поставка. При комиссии по продаже покупателем считается комиссионер, а при комиссии по покупке – комитент.

(4) Если предприниматель взялся за обработку или переработку предмета и при этом использует материалы, которые он закупает сам, то в таком случае услуга рассматривается как поставка (заводская поставка), если речь идет не просто о добавках или вспомогательных компонентах. Это касается и тех случаев, когда предметы тесно связаны с землей.

(5) Если покупатель должен вернуть поставщику побочные продукты или отходы, возникшие при обработке или переработке переданного ему предмета, то поставка ограничивается содержанием частей предмета, которые остаются у покупателя. Это касается и случаев, когда покупатель вместо возникших при обработке или переработке побочных продуктов или отходов возвращает аналогичные предметы, регулярно возникающие на его предприятии.

(5a) Место поставки определяется в соответствии с §§ 3с, 3е, 3f и 3g, ч.ч. 6 – 8.

(6) Если предмет поставки доставляется или отправляется поставщиком, покупателем или третьим лицом по поручению поставщика или покупателя, то поставка считается осуществленной там, где начинается доставка или отправка покупателю или уполномоченному им третьему лицу. Доставка обозначает любое перемещение предмета. Отправка имеет место, если кто-то поручает организовать или выполнить доставку самостоятельному уполномоченному лицу. Отправка начинается с момента передачи предмета уполномоченному лицу. Если сделки по покупке и продаже одного и того же предмета заключаются несколькими предпринимателями и этот предмет при доставке или отправке попадает к последнему покупателю непосредственно от первого предпринимателя, то доставка или отправка предмета относится лишь к одной поставке. Если предмет поставки доставляется или отправляется покупателем, одновременно являющимся поставщиком, то доставка или отправка поставки причисляется ему, если он не докажет, то он доставлял или отправлял предмет в качестве поставщика.

(7) Если предмет поставки не доставляется и не отправляется, то поставка осуществляется там, где предмет находится во время предоставления права распоряжаться. В случаях согласно § 6, предложение 5 действует следующее положение:

1. поставки, предшествующие доставляемой или отправляемой поставке, считаются осуществленными там, где начинается доставка или отправка предмета.
2. поставки, следующие за доставляемой или отправляемой поставкой, считаются осуществленными там, где заканчивается доставка или отправка предмета.

(8) Если предмет поставки при доставке или отправке попадает с территории третьей страны внутрь страны, то местом поставки считается место, находящееся внутри страны, если поставщик или уполномоченное им лицо является плательщиком импортного налога с оборота.

(8a) (исключен)

(9) Прочими услугами являются услуги, не являющиеся поставками. Они могут представлять собой неисполнение или допущение какого-либо действия или состояния. В случаях в соответствии с §§ 27 и 54 «Закона об авторских правах» общества по коллективному управлению авторскими и смежными правами и авторы осуществляют прочие услуги.

(9a) К прочей услуге за вознаграждение приравниваются

1. использование предпринимателем принадлежащего предприятию предмета, позволяющего произвести полный или частичный вычет предварительного налога, в целях, не относящихся к предприятию, или для личных нужд своего персонала, если речь идет не о незначительных подарках; это положение не действует, если вычет предварительного налога согласно § 15, ч. 1b исключен или если необходима корректировка вычета предварительного налога согласно § 15a, ч. 6a;

2. бесплатное оказание предпринимателем другой прочей услуги в целях, не относящихся к предприятию, или для личных нужд своего персонала, если речь идет не о незначительных подарках.

(10) Если предприниматель передает заказчику, который предоставил ему материал для изготовления предмета, вместо изготавливаемого предмета аналогичный предмет, который он обычно изготавливает на своем предприятии из такого материала, то услуга предпринимателя считается выполнением подряда, если вознаграждение за услугу исчисляется в виде оплаты подрядного договора независимо от разницы между рыночной ценой полученного материала и ценой переданного предмета.

(11) Если предприниматель включен в оказание прочей услуги и при этом действует от своего имени, но за чужой счет, то эта услуга считается оказанной ему и им.

(11а) Если предприниматель включен в оказание прочей услуги, которая оказывается через телекоммуникационную сеть, интерфейс или портал, то согласно части 11 считается, что он действует от своего имени, но за чужой счет. Это положение не действует, если поставщик этой прочей услуги прямо указывается предпринимателем как поставщик услуг и это зафиксировано в договоренностях между договорными сторонами. Это условие выполнено, если

1. в счетах, оформленных или представленных каждым принимающим в оказании услуги предпринимателем, указаны согласно предложению 2 прочая услуга и поставщик этой услуги;
2. в счетах, оформленных или представленных получателю услуги указаны согласно предложению 2 прочая услуга и поставщик этой услуги;

Предложения 2 и 3 не применяются, если предприниматель в отношении оказания прочей услуги в соответствии с предложением 2

1. авторизует расчет с получателем услуги,
2. дает согласие на оказание прочей услуги или
3. устанавливает общие условия оказания услуги.

Предложения 1 – 4 не действуют, если предприниматель только осуществляет платежи относительно оказанной прочей услуги согласно предложению 2, но не принимает участия в оказании этой прочей услуги.

(12) Если вознаграждение за поставку заключается в другой поставке, то имеет место бартер. Аналогичный бартеру оборот имеет место, если вознаграждением за прочую услугу является поставка или другая прочая услуга.

§ 3с Место поставки в особых случаях

(1) Если при поставке предмет доставляется или пересылается поставщиком или уполномоченным им третьим лицом с территории одного государства-члена сообщества на территорию государства-члена сообщества или с другой территории сообщества на указанные в § 1, ч. 3 территории, то поставка в соответствии с частями 2 – 5 считается выполненной там, где заканчивается доставка или отправка. Это же касается и случаев, когда поставщик ввез предмет на территорию сообщества.

(2) Часть 1 применяется, если покупатель

1. не относится к указанным в § 1, ч. 1, п. 2 лицам или
 - а) является предпринимателем, который осуществляет лишь необлагаемые налогом виды оборота, которые исключают вычет предварительного налога или
 - б) является мелким предпринимателем, освобожденным в соответствии с законодательством отвечающего за налогообложение государства-члена от налога или же исключенным из налогообложения иным способом, или
 - в) является предпринимателем, который в соответствии с законодательством отвечающего за налогообложение государства-члена пользуется паушальным налогом для сельскохозяйственных производителей или
 - д) является юридическим лицом не предпринимателем или покупает предмет не для своего предприятия,

и в качестве одного из указанных под литерами а - д покупателей не превышает как нормативный лимит покупки, так и не отказывается от его применения. В случае завершения доставки или отправки на территории другого государства-участника решающим является установленный этим государством лимит покупки.

(3) Часть 1 не применяется, если у поставщика общая сумма вознаграждений, полученных за поставки в одно из государств-членов, не превышает нормативный лимит поставок в текущем календарном году и не превышала его в предыдущем календарном году.

Нормативным лимитом поставок является

1. в случае завершения доставки или отправки внутри страны или на указанных в § 1, ч. 3 территориях сумма в 100 000 евро;
2. в случае завершения доставки или отправки на территории другого государства-члена сумма, установленная этим государством.

(4) Если нормативный лимит поставок не превышен, поставка считается также выполненной в месте завершения доставки или отправки в случае, если поставщик отказывается от применения части 3. Об отказе должно быть заявлено соответствующему органу. Отказ действует для поставщика в течение двух календарных лет.

(5) Части 1 – 4 не применяются в отношении поставки новых транспортных средств. Часть 2, п. 2 и часть 3 не применяются в отношении поставки подакцизных товаров.

Раздел 2 Освобождение от налога и возмещение уплаченного налога

§ 4 Освобождение от налога при поставках и прочих услугах (сокращенно)

Из указанных в § 1, ч. 1 видов оборота не облагаются налогом:

9.
а) виды оборота, подпадающие под действие «Закона о налоге на приобретение земельного участка»,
12.

а) сдача в аренду или внаем земельных участков, прав, в отношении которых действуют положения гражданского права о земельных участках, а также суверенных прав государства в отношении пользования землей,

б) передача земельных участков или частей земельных участков в пользование на основании договора или предварительного оглашения, направленного на передачу права собственности,

с) требование, перенос и передача осуществления вещных прав на пользование земельными участками.

Не освобождается от налога сдача в аренду жилых и спальных помещений, которые предприниматель предоставляет для кратковременного размещения посторонних лиц, сдача в аренду мест парковки транспортных средств, сдача в кратковременную аренду площадок для кемпингов и сдача в аренду или внаем машин и прочего оборудования любого вида, принадлежащего к предприятию (производственное оборудование), также в случае, если оно является существенной составной частью земельного участка;

і) организации, с которыми заключен договор в соответствии с § 8, часть 3 Закона о создании системы социального страхования в сельском, лесном и плодоовощном хозяйстве в части обеспечения домашнего ухода за больным или обеспечения домработником согласно §§ 10 и 11 Второго закона о медицинском страховании фермеров, § 10 Закона об обеспечении в старости фермеров или § 54, часть 2 Седьмого тома Кодекса социального обеспечения.

Раздел 4 Налог и предварительно уплаченный налог

§ 12 Налоговые ставки

(1) Налог для каждого подлежащего налогообложению оборота составляет 19 процентов от базы исчисления налога (§§ 10, 11, 25, ч. 3 и § 25а, чч. 3 и 4).

(2) Размер налога сокращается до семи процентов для следующих видов оборота:

1. поставки, импорт и покупка внутри сообщества предметов, указанных в приложении 2, за исключением указанных в пункте 49, литера f, пунктах 53 и 54 предметов;
2. сдача в аренду предметов, указанных в приложении 2, за исключением указанных в пункте 49, литера f, пунктах 53 и 54 предметов;
3. разведение и содержание скота, выращивание растений и участие в испытаниях на продуктивность животных;
4. услуги, непосредственно связанные с содержанием племенных животных, развитием животноводства, искусственным осеменением или испытаниями на продуктивность и качество в животноводстве;

§ 22 Обязанность ведения учета

(1) Предприниматель обязан с целью установления налога и оснований для его исчисления вести учет. Эта обязанность в случаях согласно § 13а, ч. 1, пп. 2 и 5, §13b, ч. 5 и § 14с, ч. 2 действует относительно лиц, которые не являются предпринимателями. Если предприятие сельского и лесного хозяйства в соответствии с § 24, ч. 3 рассматривается как обособленное предприятие, то предприниматель обязан вести обособленный учет по этому предприятию. В случаях согласно § 18, чч.

4с и 4d необходимые учетные данные по запросу Федерального центрального ведомства по налогам следует предоставлять в электронном виде; в случаях согласно § 18, ч. 4е необходимые учетные данные по запросу налогового органа, отвечающего за процедуру налогообложения, следует предоставлять в электронном виде.

(2) Из учетных данных должны вытекать:

1. согласованные суммы вознаграждения за выполненные предпринимателем поставки и прочие услуги. При этом должно быть указано, как суммы вознаграждения распределяются по облагаемым налогом видам оборота, отдельно по налоговым ставкам, а также по необлагаемым видам оборота. Это же касается, соответственно, и видов базы налогообложения согласно § 10, ч. 4, если были выполнены поставки в соответствии с § 3, ч. 1b, прочие услуги в соответствии с § 3, ч. 9а, а также § 10, ч. 5. Из учетных данных должно быть видно, какие виды оборота предприниматель согласно § 9 рассматривает как подлежащие обложению налогом. При исчислении размера налога на основании фактически полученных сумм вознаграждения (§ 20) вместо согласованных сумм вознаграждения учитываются фактически полученные суммы. В случае согласно § 17, ч. 1, предложение 6 предприниматель, который перечисляет налоговому органу налог, приходящийся на уменьшенное вознаграждение, обязан обособленно учитывать сумму, на которую уменьшилось вознаграждение;
2. фактически полученное вознаграждение или части вознаграждения за еще не выполненные поставки и прочие услуги. При этом должно быть указано, как суммы вознаграждения или части вознаграждения распределяются по облагаемым налогом видам оборота, отдельно по налоговым ставкам, а также по необлагаемым видам оборота.
3. Действуют соответственно положения пункта 1, предложение 4;
4. база налогообложения для поставок в соответствии с § 3, ч. 1b и для прочих услуг в соответствии с § 3, ч. 9а, п. 1. Соответственно действует п. 1 предложение 2;
5. суммы задолженностей по налогу в связи с неверно указанной суммой налога согласно § 14с, ч. 1 или неправомерно указанной суммой налога согласно § 14с, ч. 2;
6. суммы вознаграждения за подлежащие налогообложению поставки и прочие услуги, которые были оказаны предпринимателю для его предприятия, а также суммы вознаграждения или части вознаграждения, уплаченные до их выполнения, если для этих видов оборота согласно § 13, ч. 1, п. 1, литера а, предложение 4 возникает налог, а также суммы налога, приходящиеся на суммы вознаграждения или части вознаграждения;
7. база налогообложения для импорта предметов (§ 11), которые были ввезены для предприятия предпринимателя, а также возникший в этой связи налог на импортный оборот;
8. база налогообложения для покупки предметов внутри сообщества, также приходящиеся на нее суммы налога;
9. в случаях согласно § 13b, чч. 1 – 5 для получателя услуг данные в соответствии с пунктами 1 и 2. Поставщик услуг обязан обособленно вносить данные по пунктам 1 и 2;
10. база налогообложения для видов оборота соответствии с § 4, п. 4а, литера а, предложение 2, а также приходящиеся на нее суммы налога.

(3) Обязанность вести учет согласно части 2, пп. 5 и 6 отпадает, если вычет предварительного налога исключен (§ 15, чч. 2 и 3). Если предприниматель имеет лишь частичное право вычета предварительного налога, то в учетной документации должны быть четко указаны легко проверяемые суммы предварительного налога, которые полностью или частично относятся к видам оборота, дающим право на вычет предварительного налога. Кроме того, предприниматель обязан в этих случаях вести учет базы налогообложения для видов оборота, исключая согласно § 15, чч. 2 и 3 право на вычет предварительного налога, отдельно от базы налогообложения для других видов оборота, за исключением импорта и покупок внутри сообщества. Обязанность отдельного учета баз налогообложения согласно части 2, п.1, предложение 2, п. 2, предложение 2 и п. 3 предложение 2 остается неизменной.

(4) В случаях согласно § 15а предприниматель обязан вести учет исходных данных для компенсации, которую он должен провести в течение соответствующих календарных лет.

(4а) Предметы, которые предприниматель перемещает в свое распоряжение изнутри страны на другую территорию содружества, должны быть учтены, если

1. с предметами на другой территории содружества будут выполняться какие-либо операции,
2. речь идет о временном применении, с помощью предметов на другой территории содружества будут выполняться прочие услуги, а предприниматель не имеет в другом государстве-члене содружества филиала или
3. речь идет о временном применении на другой территории содружества и в соответствующих случаях импорт предметов из третьих стран был бы необлагаемым налогом.

(4b) Предметы, которые предприниматель получает от имеющего идентификационный номер плательщика налога с оборота предпринимателя-резидента другой территории содружества для выполнения прочей услуги в соответствии с § 3а, ч. 3, п. 3, литера с, должны быть учтены.

(4c) Содержатель склада, который содержит склад с подлежащими налогу с оборота товарами согласно § 4, п. 4а, обязан вести учет запасов складуемых предметов и учет услуг в соответствии с § 4, п. 4а, предложение 1, литера b, предложение 1. При выпуске предмета со склада содержатель склада обязан регистрировать фамилию, адрес и отечественный идентификационный номер плательщика налога с оборота лица, вывозящего предмет со склада, или его налогового представителя.

(4d) В случае уступки права на встречную услугу за подлежащий налогообложению оборот другому предпринимателю (§ 13с) обязаны

1. оказывающий услугу предприниматель зарегистрировать фамилию и адрес лица, на которое переходит уступленное право, а также размер уступленного права на встречную услугу; лицо, на которое переходит уступленное право, зарегистрировать фамилию и адрес оказавшего услугу предпринимателя, размер уступленного права на встречную услугу, а также размер полученных за уступленное право сумм. Если лицо, на которое переходит уступленное право, переступает требование или часть требования третьему лицу, то оно обязано зарегистрировать фамилию и адрес этого третьего лица.

Предложение 1 действует также при передаче в залог и наложении ареста на долгое требование. В случае передачи в залог вместо лица, на которое перешло уступленное право, выступает залогодержатель, а в случае ареста взыскатель.

(4e) Лицо, которое согласно § 13с осуществляет платежи в соответствии с § 48 «Положения о порядке налогообложения», обязано вести учетную документацию об уплаченных суммах. При этом должны указываться фамилия, адрес и налоговый номер плательщика налога с оборота.

(5) Предприниматель, который без создания промышленного офиса или вне его, от дома к дому или на улице, или же в иных общественных местах, совершает оборот или покупает предметы, обязан вести налоговый журнал по официально утвержденному образцу.

(6) Федеральное министерство финансов с согласия Бундесрата может своим постановлением

1. принять более конкретные положения о том, как следует вести учетную документацию и в каких случаях могут быть предоставлены облегчения при выполнении этой обязанности, а также
2. освободить предпринимателя согласно части 5 от ведения налогового журнала, если база налогообложения усматривается из других документов, связав это освобождение с возложением других обязанностей.

Раздел 6 Специальные положения

§ 23 Общие усредненные ставки

(1) Федеральное министерство финансов с согласия Бундесрата в целях упрощения процедуры налогообложения может для групп предпринимателей, у которых в отношении налогооблагаемой базы существуют приблизительно одинаковые показатели, и которые не обязаны вести бухгалтерский учет и на основе инвентаризации регулярно сводить баланс, своим постановлением установить усредненные ставки для

1. вычитаемых согласно § 15 сумм предварительного налога или основ для его исчисления или
2. подлежащего уплате налога или основ для его исчисления.

(2) Усредненные ставки должны привести к налогу, который незначительно отличаются от суммы, которая получалась бы на основании данного закона без применения усредненных ставок.

(3) Предприниматель, у которого имеются в наличии предпосылки для налогообложения по усредненным ставкам в соответствии с частью 1, может до наступления неоспоримости установления размера налога (§ 18, ч.ч. 3 и 4) обратиться в налоговый орган с заявлением о налогообложении по усредненным ставкам. Заявление может быть отозвано лишь с действием от начала календарного года. Отзыв заявления следует подать до наступления неоспоримости установления размера налога на календарный год, на который тот устанавливается. Налогообложение по новым усредненным ставкам возможно лишь по прошествии пяти календарных лет.

§ 24 Усредненные ставки для предприятий сельского и лесного хозяйства

(1) Для видов оборота, осуществленных в рамках предприятия сельского и лесного хозяйства налог в соответствии с предложениями 2 и 4 устанавливается следующим образом:

1. для поставок лесохозяйственных изделий, за исключением пиломатериалов, в размере 5,5 процентов,
2. для поставок не указанных в приложении 2 пиломатериалов и напитков, а также содержащих алкоголь жидкостей, за исключением поставок за границу, и для осуществляемых за границей видов оборота, а также для прочих услуг, если продаются не указанные в приложении 2 напитки, в размере 19 процентов,
3. для прочих видов оборота согласно § 1, ч. 1, п. 1 в размере 10,7 процентов от базы налогообложения. Освобождения согласно § 4, за исключением п.п. 1 – 7, остаются неизменными; § 9 не применяется. Суммы предварительного налога, относящиеся к указанным в предложении 1, п. 1 видам оборота, устанавливаются в размере 5,5 процентов, в остальных случаях согласно предложения 1 в размере 10,7 процентов от базы налогообложения для этих видов оборота. Дальнейший вычет предварительного налога не применяется. § 14 следует применять с условием, что нормативная усредненная ставка для такого оборота должна указываться в счете отдельной строкой.

(2) Предприятием сельского и лесного хозяйства считаются

1. сельское хозяйство, лесное хозяйство, плодовоовощное хозяйство, питомники, все предприятия, занимающиеся выращиванием растений и их частей с помощью природных сил, внутреннее рыболовство, прудовое хозяйство, рыбоводство для внутреннего рыболовства и прудового хозяйства, пчеловодство, перегонное овцеводство и семеноводство;
2. племенные и животноводческие предприятия, поголовья которых согласно §§ 51 и 51a «Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом» относятся к сельскохозяйственному пользованию.

К предприятию сельского и лесного хозяйства относятся также подсобные предприятия, предназначенные для обслуживания предприятий сельского и лесного хозяйства. Промышленное предприятие в силу своей правовой формы не считается предприятием сельского и лесного хозяйства, даже если у него, среди прочего, и наличествуют признаки предприятия сельского и лесного хозяйства.

(3) Если предприниматель наряду с указанными в части 1 видами оборота осуществляет и другие виды оборота, то в таких случаях следует рассматривать предприятие сельского и лесного хозяйства как отдельное предприятие, включенное в структуру компании.

(4) Предприниматель может самое позднее до истечения десяти дней с начала календарного года заявить в налоговый орган, что виды его оборота с начала предыдущего календарного года следует облагать налогом не в соответствии с частями 1 – 3, а в соответствии с общими положениями этого закона. Это заявление является для предпринимателя обязательным в течение пяти календарных лет; в случае отчуждения компании этот срок действует и для покупателя. Такое заявление может быть отозвано с действием от начала календарного года. Отзыв следует подать в течение десяти дней с начала этого календарного года. Срок согласно предложения 4 может быть продлен. В случае, если срок истек, он может быть продолжен с действием в обратном порядке, если было бы несправедливо оставить в действии правовые последствия, наступившие в результате истечения срока.

Приложение 2 (к § 12, ч. 2, п.п. 1 и 2) Список предметов, подлежащих обложению льготной налоговой ставкой

(Источник: Федеральный вестник законов/BGBl. I 2006, 2897 - 2901)

№ п/п	Наименование товара
	Живые животные:
	а) (исключен)
	b) мулы и лошаки,
	с) крупный рогатый скот, включая чистокровных племенных животных,
	d) домашние свиньи, включая чистокровных племенных животных,
	e) домашние овцы, включая чистокровных племенных животных,
	f) домашние козы, включая чистокровных племенных животных,
	g) домашняя птица (куры, утки, гуси, индюки и цесарки),
	h) домашние кролики,
	i) домашние голуби,
	j) пчелы,

	к) обученные собаки-поводыри слепых
2	Мясо и пищевые субпродукты
3	Рыба и ракообразные, моллюски и другие водные беспозвоночные, за исключением декоративных рыбок, лангусты, омары, устрицы и улитки
4	Молоко и молочные продукты, яйца птицы и желтки, за исключением несъедобных яиц без скорлупы и несъедобного желтка; натуральный мед
5	Другие товары животного происхождения: а) желудки крупного рогатого скота и домашней птицы, б) (исключен) с) сырые кости
6	Луковицы, клубни, корневые клубни и корневища, в состоянии покоя, роста или цветения; растения и корни цикория
7	Другие живые растения, включая их корни, саженцы и привой; грибной мицелий
8	Цветы и соцветья, а также их почки, срезанные, для букетов или декоративные, свежие
9	Листья, листья, ветки и другие части растений, без соцветий и цветочных почек, а также травы, мхи и лишайники, для букетов и декоративных целей, свежие
10	Овощи, растения, корни и клубни, служащие в продовольственных целях: а) картофель, свежий или охлажденный, б) томаты, свежие или охлажденные, с) лук, лук-шалот, чеснок, лук-порей и прочие овощи вида <i>Allium</i> , свежие или охлажденные, д) капуста, цветная капуста, кольраби, савойская капуста и другие съедобные виды капусты рода <i>Brassica</i> , свежие или охлажденные, е) салаты (<i>Lactuca sativa</i>) и цикорий (виды <i>Cichorium</i>), свежие или охлажденные, ф) морковь, свекла обыкновенная, свекла красная, скорцонера, корень сельдерея, редька и другие съедобные корни, свежие или охлажденные, г) огурцы и корнишоны, свежие или охлажденные, и) бобовые, также лущеные, свежие или охлажденные, й) другие овощи, свежие или охлажденные, к) овощи, отваренные в воде или на пару, замороженные, л) овощи, кратковременного хранения (приготовленные с использованием диоксида серы или в воде с добавлением соли, диоксида серы или других консервантов для пресервов), не предназначенные для немедленного потребления, м) овощи сушеные, также порезанные кусочками или ломтиками, в виде порошка или измельченные по-другому, но не приготовленные, н) высушенные лущеные бобовые, также очищенные или измельченные, п) топинамбур
11	Съедобные плоды и орехи
12	Кофе, чай, мате и специи
13	Зерновые
14	Мукомольные изделия: а) мука из зерна, б) манная крупа, мука мелкого помола и зерновые гранулы, с) семена зерновых, обработанные иным способом; пророщенное зерно, цельное, дробленое, в виде хлопьев или размолотое
15	Мука, крупа, порошок, хлопья, гранулят и гранулы из картофеля
16	Мука, крупа и порошок из бобовых, а также мука, крупа и порошок из съедобных плодов
17	Крахмал

18	Семена масличных и маслосодержащие плоды, а также мука из них
19	Семена, плоды и споры для посева
20	(исключен)
21	Розмарин, полынь и базилик в расфасовках для использования на кухне, а также душица, мята, шалфей, цветки ромашки и домашний чай
22	Цареградский рожок и сахарная свекла, в свежем или сушеном виде, также размолотые; косточки и ядра плодов, а также другие товары растительного происхождения (включая необжаренный корень цикория разновидности <i>Cichorium intybus sativum</i>), видов, предназначенных преимущественно для питания людей, не упомянутых и не включенных в другом месте; за исключением водорослей, бурых морских водорослей и сахарного тростника
23	Солома и отруби зерновых, а также различные кормовые растения
24	Пектины, пектинаты и пектаты
25	(исключен)
26	Съедобные животные и растительные жиры и масла, в том числе переработанные:
	а) смалец свиной, прочий свиной жир и жир птицы,
	б) жир говяжий, овечий и козий, вытопленный или экстрагированный с помощью растворителей,
	в) олеомаргарин
	г) жирные растительные масла и растительные жиры, а также их фракции, в том числе, рафинированные,
	д) животные и растительные жиры и масла, а также их фракции, полностью или частично гидрогенизованные, переэтерифицированные, реэтерифицированные или элаидинированные, также рафинированные, но не подвергнутые дальнейшей переработке, за исключением гидрогенизованного касторового масла (т.наз. опаловый воск),
	е) маргарин; съедобные смеси и продукты из животных и растительных жиров и масел, а также фракций различных жиров и масел, за исключением смазки для опалубки и масла для смазки хлебопекарных форм
27	(исключен)
28	Продукты из мяса, рыбы или ракообразных, моллюсков и других беспозвоночных водных животных, за исключением икры и приготовленных или консервированных лангустов, омаров, устриц и улиток
29	Сахар и изделия из сахара
30	Порошок какао без добавления сахара или других подсластителей, а также шоколад и прочие какаосодержащие пищевые продукты
31	Продукты из зерна, муки, крахмала или молока; хлебобулочные изделия
32	Продукты из овощей, плодов, орехов или других частей растений, за исключением фруктовых и овощных соков
33	Различные пищевые продукты
34	Вода, - за исключением питьевой воды, в том числе, родниковой и столовой воды, предназначенной для реализации потребителю в определенного вида готовой упаковке -, лечебная вода и пар лечебной воды
35	Молочные напитки с содержанием молока или молочных продуктов (например, сыворотки) не менее семидесяти пяти процентов от готового продукта
36	Пищевой уксус
37	Остатки и отходы пищевой промышленности; приготовленные корма
38	(исключен)
39	Пищевая соль, не в водном растворе
40	а) Товарный карбонат аммония и прочие карбонаты аммония б) бикарбонат натрия
41	D-глюцитол (сорбит), также с добавлением сахара или его солей
42	Уксусная кислота

43	Натриевая соль и калиевая соль сахарина
44	(исключен)
45	Удобрения животного и растительного происхождения, за исключением гуано, также в смесях, но без химической обработки; удобрения, полученные смешиванием продуктов животного и растительного происхождения
46	Смеси пахучих веществ и смеси (включая содержащие алкоголь растворы) на основе одного или нескольких таких веществ, предназначенные для использования на кухне
47	Желатин
48	Древесина:
	а) дрова в виде кругляка, поленьев, веток, вязанок хвороста или в похожем виде,
	б) опилки, отходы древесины и древесный брак, также спрессованные в гранулы, брикеты, поленья или другие похожие формы,

Сокращенная таблица!