

1 290 374 457 ✓



Sonderbericht Nr. 13 // 2011

LÄSST SICH
MWST-HINTERZIEHUNG
DURCH DIE KONTROLLE
DES ZOLLVERFAHRENS 42
VERHINDERN UND AUFDECKEN?

(gemäß Artikel 287 Absatz 4 Unterabsatz 2 AEUV)

INHALT

Ziffer

GLOSSAR

I-VII **ZUSAMMENFASSUNG**

1-5 **EINLEITUNG**

6-11 **PRÜFUNGSUMFANG UND PRÜFUNGSANSATZ**

6-8 **PRÜFUNGSFRAGEN**

9-11 **PRÜFUNGSUMFANG UND PRÜFUNGSANSATZ**

12-49 **BEMERKUNGEN**

12-24 **DIE KOMMISSION HAT VERBESSERUNGSVORSCHLÄGE FÜR DEN EU-RECHTSRAHMEN VORGELEGT, DOCH BESTEHT WEITERER HANDLUNGSBEDARF**

14-17 **DER RECHTSRAHMEN GEWÄHRLEISTET KEINE EINHEITLICHE UND ORDNUNGSGEMÄSSE ANWENDUNG DIESER MWST-BEFREIUNG DURCH DIE ZOLLBEHÖRDEN DER MITGLIEDSTAATEN ...**

18-24 **... UND STELLT NICHT SICHER, DASS DIE INFORMATIONEN ZU DIESEN UMSATZSTEUERRELEVANTEN VORGÄNGEN STETS DEN STEUERBEHÖRDEN IM BESTIMMUNGSMITGLIEDSTAAT ZUR VERFÜGUNG GESTELLT WERDEN**

25-46 **DIE KONTROLLEN IN DEN MITGLIEDSTAATEN SIND UNZULÄNGLICH ...**

27-35 **DIE ZOLLBEHÖRDEN IN DEN GEPRÜFTEN MITGLIEDSTAATEN GEWÄHRLEISTEN MIT IHREN KONTROLLEN NICHT, DASS DIE ANGABEN GÜLTIG UND VOLLSTÄNDIG UND DIE SONSTIGEN BEFREIUNGSVORAUSSETZUNGEN ERFÜLLT SIND**

36-42 **WESENTLICHE INFORMATIONEN WERDEN NICHT BEREITGESTELLT**

43-46 **ZU WICHTIGEN DATEN WERDEN NICHT IN ALLEN FÄLLEN GEGENKONTROLLEN VORGENOMMEN**

47-49 **... WAS ZU MWST-AUSFÄLLEN FÜHRT**