

Wie organisieren wir Mehrwertsteuer-Rückerstattungen an Krankenhäuser effizient und vor allem rechtssicher, die durch in der Vergangenheit zu viel berechnete Umsatzsteuer verursacht wurden?



MwSt.-Rückerstattung in einer ganz anderen Größenordnung

Branche (Sparte)..... **Medizintechnik** (Spinal)
Funktionsbereich(e)..... Finance
Themenschwerpunkte Steuern/Steuerrückerstattung
Dauer..... 10 Monate



Herausforderung

Nach letztinstanzlichem Gerichtsurteil zur mehrwertsteuerlichen Eingruppierung bestimmter Produkte sollte die Rückerstattung zu viel berechneter Umsatzsteuer/Mehrwertsteuer kostenneutral organisiert und abgewickelt werden. Betroffen waren sämtliche Rechnungsbelege eines bestimmten Produkttypen in einem Zeitraum von ca. 3 ½ Jahren. Insgesamt weit über 100.000 zu korrigierende Ursprungsbelege bei mehr als 1.000 Kunden und einem zurück zu erstattenden Gesamtwert im achtstelligen EUR-Bereich.

Lösung

Vorbereitung der Abwicklung

- Aufstellen des 3-köpfigen Kern-Projektteams aus Mitgliedern des Kunden und von TUN
- Abgrenzung der Datenquellen und des nötigen Inputs
- Entwicklung der Berechnungslogik
- Identifikation der beteiligten Abteilungen und Teams (in über 4 Ländern und 3 verschiedenen Shared Service Centern) und Motivation zur Mitarbeit

Abstimmung mit den zuständigen Behörden zu

- Berechnungslogik, operativer Abwicklung und Zeitschiene
- Dokumentationen an Kunden und Behörden
- Rückerstattung des korrigierten und ausbezahlten Betrags durch die Behörden an den Kunden

Operative Umsetzung der Rückerstattung mit folgenden Prozessschritten

- Erstellung der Buchungsanweisungen, Buchen der Korrekturen und Billing-Block-Releases
- Dokumentenerzeugung, Auszahlungsanweisung und Auszahlung
- Erstellung und Prüfung des Auszahlungsnachweises
- Erstellung der elektronischen sowie der physischen/postalischen Dokumentation für den Kunden
- Erstellung der Dokumentation für die Behörden
- Beantwortung von Rückfragen der Kollegen und Kunden
- Analyse von Fehlläufen und Korrekturen
- Regelmäßige Berichterstattung an unterschiedliche Anspruchsgruppen

Ergebnis

- Durch die strukturierte Vorbereitung, die intensive Abstimmung mit den Behörden und die akribische Durchführung der Korrekturen, wurden über einen pragmatisch-effizienten Prozess insgesamt mehr als 100.000 Belege korrigiert und ein Gesamtbetrag im achtstelligen Bereich kostenneutral (als durchlaufender Posten) für den Kunden an seine mehr als 1.000 Kunden rückerstattet.
- Die positiven Auswirkungen auf die Kundenbeziehungen sowie die umsatzwirksamen Nebeneffekte sind signifikant, jedoch nur schwer zu quantifizieren.