

Checkliste:

# Innergemeinschaftliche Lieferungen und Reihengeschäfte

Mit dieser Checkliste bewerten und dokumentieren Sie Ihre innergemeinschaftlichen Lieferungen und Reihengeschäfte richtig.

Von Holger Schmidbaur

## Innergemeinschaftliche Lieferungen und Reihengeschäfte richtig bewerten und dokumentieren

### 1. Vorbereitung



Überprüfung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) des EU-Abnehmers

☐

Sicherstellung, dass beide Unternehmen in verschiedenen EU-Mitgliedstaaten registriert sind

☐

### 2. Dokumentation



Vollständige Rechnungsstellung mit den erforderlichen Angaben

☐

Klare Angabe „Innergemeinschaftliche Lieferung“ auf der Rechnung inkl. der USt-IdNr. des Abnehmers

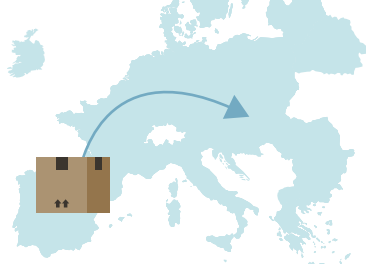
☐

Belege für den Warentransport (Frachtpapiere, Lieferscheine etc.) sammeln

☐



### 3. Inngemeinschaftliche Lieferung

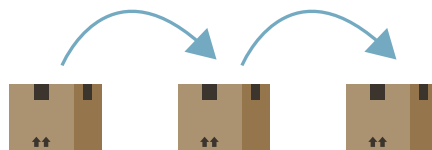


Prüfen, ob die Waren physisch vom  
Lieferanten ins EU-Ausland transportiert  
wurden ☐

Sicherstellung, dass der Abnehmer die  
Waren für sein Unternehmen erworben  
hat und sie für sein Unternehmen  
verwendet werden ☐

Überprüfung der rechtzeitigen Meldung  
der innergemeinschaftlichen Lieferung  
in Ihrer Umsatzsteuer-Voranmeldung ☐

### 4. Reihengeschäfte



Klarheit über die Beteiligten  
im Reihengeschäft (Lieferant,  
Zwischenhändler, Endabnehmer)  
verschaffen ☐

Sicherstellung, dass jeder Beteiligte eine  
USt-IdNr. des anderen Beteiligten hat ☐

Prüfen, ob die Waren direkt vom ersten  
Lieferanten an den letzten Abnehmer  
transportiert werden ☐

Dokumentation des Warentransports  
und der Zustellung an den letzten  
Abnehmer ☐

Klare Zuordnung der  
Umsatzsteuerbefreiung zur Lieferung an  
den Zwischenhändler ☐

### 5. Sonstiges



Regelmäßige Aktualisierung der  
relevanten USt-IdNrn. im Rahmen von  
Kundenstammdaten ☐

Aufbewahrung aller relevanten  
Dokumente für den Zeitraum der  
gesetzlichen Aufbewahrungspflicht  
(mindestens 10 Jahre + 1 (das Jahr der  
Ausstellung)) ☐

Überprüfung der aktuellen  
umsatzsteuerlichen Regelungen in den  
EU-Mitgliedstaaten ☐

#### ★ FAZIT:

Wenn Sie alle Punkte abhaken können, sind Ihre  
innergemeinschaftlichen Lieferungen und Rei-  
hengeschäfte sauber dokumentiert und auch eine  
Nachprüfung durch das Finanzamt stellt für Sie  
kein Hindernis mehr dar.

