



9 ZENTRALE CHECKPUNKTE: DIE RICHTIGE BEARBEITUNG UND ERFASSUNG VON UMSATZSTEUERLICHEN (INTERNATIONALEN) REIHENGESCHÄFTEN

Checkpunkt	Beantwortung der Fragen/Vornahme von Handlungen	Geprüft
Identifizieren Sie alle beteiligten Parteien.	• Wie viele Parteien sind am Reihengeschäft beteiligt (mindestens 3)?	☐
	• Sind alle beteiligten Parteien Unternehmer im Sinne des UStG? (Hinweis: Der Endabnehmer muss nicht Unternehmer sein.)	☐
Bestimmen Sie die Reihenfolge der Lieferung.	• Wer liefert an wen (z. B. A → B → C)?	☐
	• Wird die Ware physisch bewegt, und wenn ja, von wem und wohin?	☐
Bestimmen Sie die bewegte Lieferung.	• Welche der Lieferungen gilt als „bewegte Lieferung“ (die Lieferung, die mit der tatsächlichen Warenbewegung verbunden ist)?	☐
	• Wird die Ware direkt vom ersten Lieferanten zum letzten Abnehmer befördert oder versendet?	ja/nein
Bestimmen Sie den Ort der Lieferung.	• Wo befindet sich der Lieferort für jede der Lieferungen (Inland, EU, Drittland)?	☐
	• Bei innergemeinschaftlichen Reihengeschäften: Handelt es sich um innergemeinschaftliche Lieferungen oder innergemeinschaftliche Erwerbe?	ja/nein
Bestimmen Sie, wie die einzelnen Lieferungen umsatzsteuerlich zu behandeln sind.	• Ist die bewegte Lieferung steuerfrei (z. B. innergem. Lieferung oder Ausfuhrlieferung)?	ja/nein
	• Sind die anderen (ruhenden) Lieferungen steuerpflichtig?	ja/nein
	• Liegt eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung vor?	ja/nein
	• Wird die Steuer ggf. im Bestimmungsland (innergem. Erwerb) erhoben?	ja/nein
Nachweis der steuerfreien Lieferung bei internationalen Reihengeschäften	• Liegt ein ordnungsgemäßer Nachweis (z. B. CMR-Frachtbrief, Speditionsbescheinigung) für die steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung oder Ausfuhr vor?	☐
	• Ist eine Gelangensbestätigung vorhanden, wenn erforderlich?	☐
Verwendung von USt-IdNr.	• Wurden die USt-IdNr. der beteiligten Parteien korrekt erfasst und überprüft?	☐
	• Wird die Ware innerhalb der EU geliefert?	☐
Sonderregelung bei Drittländern	• Werden Waren aus einem Drittland geliefert oder in ein Drittland exportiert?	☐
	• Wie erfolgt die Verzollung und Steuerbehandlung bei der Einfuhr oder Ausfuhr?	☐
Prüfung der Rechnungserstellung	• Entspricht die Rechnung den umsatzsteuerlichen Anforderungen (korrekte USt-IdNr., Hinweise auf Steuerbefreiung etc.)?	☐
	• Wurden alle relevanten Informationen korrekt auf der Rechnung angegeben?	☐