

A) Buchnachweis

Die Voraussetzungen der Steuerbefreiung ist einschließlich der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Abnehmers buchmäßig nachweisen, d. h. die Voraussetzungen müssen eindeutig und leicht nachprüfbar aus der Buchführung zu ersehen sein.

	ja	nein	erledigt	offen
Liegt Ihnen die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Käufers vor und ist diese aus der Buchführung ersichtlich?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
Liegt hinsichtlich der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer eine qualifizierte Abfrage beim Bundeszentralamt für Steuern vor (www.bzst.bund.de)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
Wurde die qualifizierte Abfrage zeitnah zum getätigten Umsatz durchgeführt (Bestätigung ggfs. erneuern?)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
Sind die folgenden Aufzeichnungen von Ihnen geführt worden und aus Ihrer Buchführung ersichtlich?				
a) Name und vollständige Anschrift des Abnehmers	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
b) Name und Anschrift eines eventuell Beauftragten des Abnehmers (es empfiehlt sich eine Ausweiskopie)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
c) Gewerbebranchen oder Beruf des Abnehmers	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
d) die handelsübliche Bezeichnung und die Menge des Gegenstands der Lieferung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
e) den Tag der Lieferung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
f) das vereinbarte Entgelt oder bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten das vereinnahmte Entgelt und den Tag der Vereinnahmung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
g) Art und Umfang einer Be- oder Verarbeitung (sofern eine Be- oder Verarbeitung nicht stattgefunden hat, kreuzen Sie bitte auch "ja" an)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
h) Art des Warenverkehrs in das übrige Gemeinschaftsgebiet	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
i) genauer Bestimmungsort (Gemeinde) im übrigen Gemeinschaftsgebiet	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-

B) Belegnachweis

Über den Belegnachweis muss dargelegt werden, dass Sie oder Ihr Abnehmer den Gegenstand der Lieferung in das übrige Gemeinschaftsgebiet befördert oder versendet haben. Der Nachweis muss sich dabei eindeutig und leicht nachprüfbar aus Ihren Belegen ergeben

1. Liegen Ihnen die folgenden Belege bzw. Dokumente vor, **wenn Sie als Lieferant selber transportieren?**

	ja	nein	erledigt	offen
a) das Doppel der Rechnung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
b) ein handelsüblicher Beleg, aus dem sich der genaue Bestimmungsort im Gemeinschaftsgebiet (EU-Staat inkl. Gemeinde) ergibt (beispielsweise Lieferschein oder Ähnliches) Gelangensbestätigung !!	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
c) eine Empfangsbestätigung des Abnehmers oder seines Beauftragten für jeden einzelnen Gegenstand der Lieferung (inkl. Datum und Unterschrift)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
- sofern es sich um einen Beauftragten des Abnehmers handelt, verfügt dieser über eine Vollmacht, die sich auf sämtliche Gegenstände des fraglichen Umsatzes bezieht? Bei gesetzlicher Vertretungsmacht [z. B. bei einem Geschäftsführer] ist eine Kopie des Handelsregisterauszuges zu empfehlen, bei rechtsgeschäftlicher Vertretungsmacht ist eine (Einzel-)Vollmacht nötig.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
- Liegen Ihnen die Passkopien des Abnehmers bzw. des Vertreters / Beauftragten vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
d) Ist der Gegenstand der Lieferung zweifelsfrei bezeichnet (bei Fahrzeugen muss z. B. unbedingt die Fahrgestellnummer aufgeführt sein)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-

2. Liegen Ihnen die folgenden Belege bzw. Dokumente vor, **wenn der Abnehmer die Ware abholt?**

	ja	nein	erledigt	offen
a) Sämtliche Punkte aus Nummer 1 (Lieferantentransport) sind erfüllt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
b) Ihnen liegt eine Gelangensbestätigung des Abnehmers vor:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
Gelangensbestätigung !!!				

3. Liegen Ihnen die folgenden Belege bzw. Dokumente vor, **wenn ein Beauftragter (bspw. Arbeitnehmer) des Abnehmers die Ware abholt?**

	ja	nein	erledigt	offen
a) Sämtliche Punkte aus Nummer 1 und Nummer 2 sind erfüllt? (Die folgenden Voraussetzungen sind daher zusätzlich!)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
b) Ihnen liegen eine schriftliche Bevollmächtigung sowie eine Passkopie des Beauftragten vor? (Die Vollmacht muss einen konkreten Warenbezug haben!)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
c) Die Unterschrift des Abnehmers (Vollmachtgeber) kann mit dessen Passkopie verglichen werden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
d) Bei Gesellschaften liegt eine Kopie des jeweiligen Handelsregisterauszuges vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-

4. Liegen Ihnen die folgenden Belege bzw. Dokumente vor, **wenn eine Versendung der Ware stattfindet?**

	ja	nein	erledigt	offen
a) das Doppel der Rechnung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
b) ein Versendungsbeleg (Frachtbrief, Ladeschein etc.) aus dem sich die innergemeinschaftliche Warenbewegung ergibt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
Insbesondere eine Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei Beförderung durch einen Spediteur nach dem Muster des BMF kann hier verwendet werden.				