

Voraussetzungen für die Steuerfreiheit von innergemeinschaftlichen Lieferungen

Wer die Umsatzsteuerbefreiung für eine innergemeinschaftliche Lieferung/Leistung in Anspruch nehmen will, muss seinen Nachweispflichten vollständig nachgekommen sein.

Dazu gehören:

- Ordnungsgemäße Buch- und Belegnachweise
- Genauer Bestimmungsort der Lieferung (Bestimmungsland genügt nicht)
- Qualifizierte Abfrage der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)
- Sorgfalt eines ordentlichen Kaufmanns

Neben den nötigen Buch- und Belegnachweisen muss der Unternehmer darlegen, dass die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.), die vom Abnehmer als Nachweis seiner Unternehmereigenschaft vorgelegt wird, im Zeitpunkt der Lieferung Gültigkeit hat. Die USt-IDNr. kann man über eine online-Abfrage prüfen lassen. Während man bei einer einfachen Abfrage lediglich die Mitteilung erhält, ob eine USt-IdNr. gültig oder ungültig ist, wird bei der qualifizierten Abfrage auch der Name und die Anschrift der Person bestätigt.

Zuständig für die Überprüfung der USt-IdNr. ist das Bundeszentralamt für Steuern. Die Behörde bestätigt auf Anfrage z. B. über das Internet die Gültigkeit einer USt-IdNr. Da ein in betrügerischer Absicht handelnder Leistungsempfänger meistens eine bereits bestehende Nummer eines anderen Unternehmens angibt, kann der Leistungserbringer nur mit einer qualifizierten Bestätigungsabfrage einen Betrug ausschließen. Mit einer solchen Abfrage kann der Unternehmer ggü. den Finanzbehörden nachweisen, dass er die erforderliche Sorgfalt erbracht hat, die von einem ordentlichen Kaufmann erwartet wird.

Anmerkung: Die qualifizierte Abfrage sollte zu Beginn der Geschäftsbeziehung in regelmäßigen Abständen wiederholt werden, bestenfalls jedoch bei jeder Lieferung oder Leistung.

Einen Link zur qualifizierten Abfrage beim Bundeszentralamt für Steuern finden Sie auf unserer Serviceseite auf www.zirlewagen-stb.de.

Unser Steuerberater und unsere Fachberater in unseren Kanzleien in München und Heitersheim bei Freiburg stehen Ihnen gerne für weitere Informationen und persönliche Termine zur Verfügung.