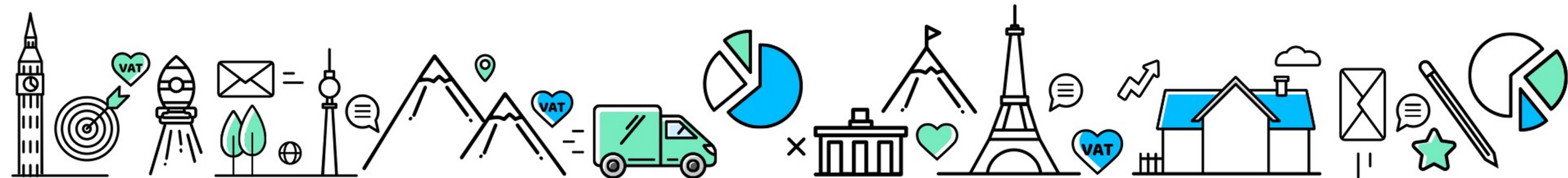


# Die Fusion von Finanzbuchhaltung & Umsatzsteuer im E-Commerce

Dr. Roger Gothmann



# Euer Referent



**Dr. Roger Gothmann**

## Kontaktiert uns!

+ 49 40 3688 145-0

[roger@taxdoo.com](mailto:roger@taxdoo.com)

[www.taxdoo.com](http://www.taxdoo.com)



# Rechtssichere Internationalisierung



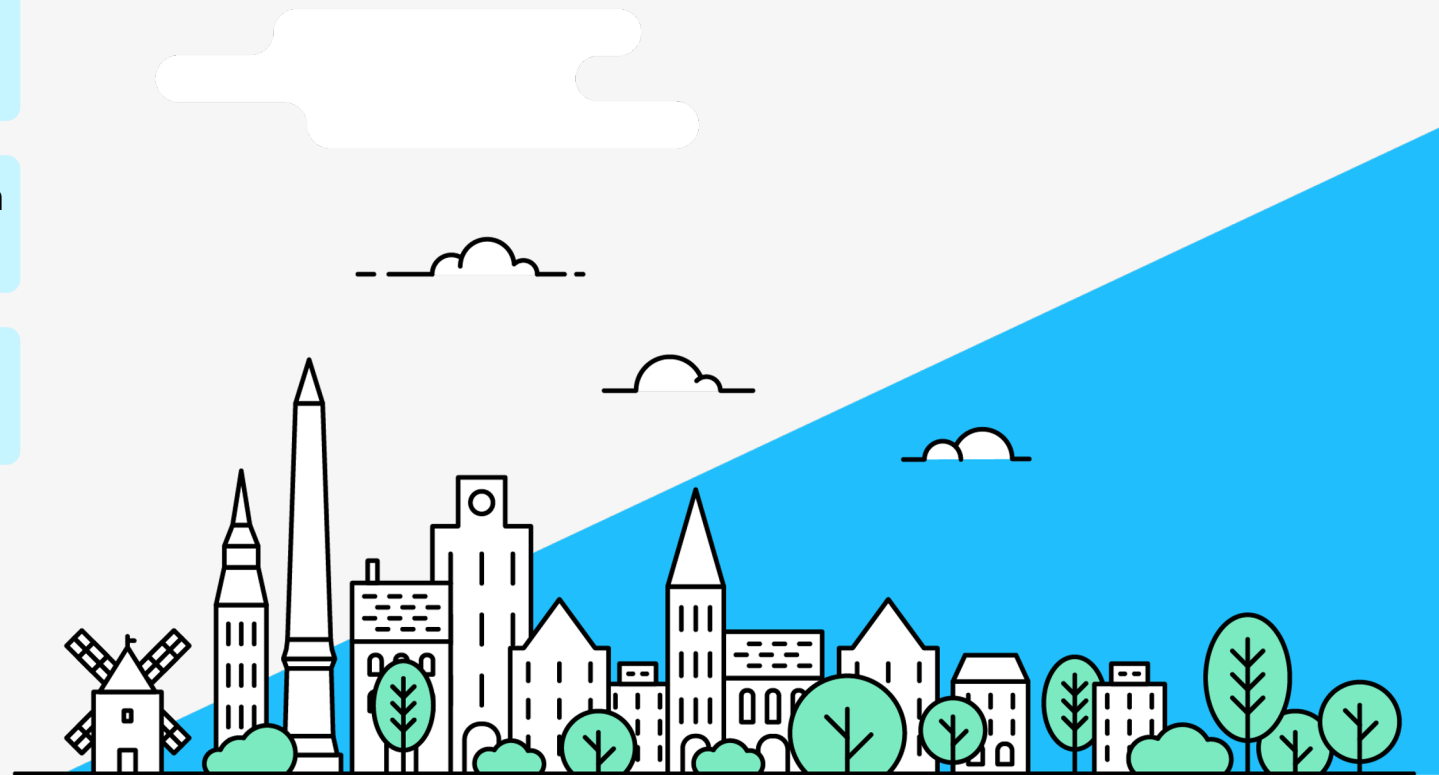
Internationalisierung für Anfänger



Cross-Border Champions League: Amazon CEE, Pan EU, Zalando Fulfillments, ...



Dein rechtssicheres Setup



# Der Worst Case

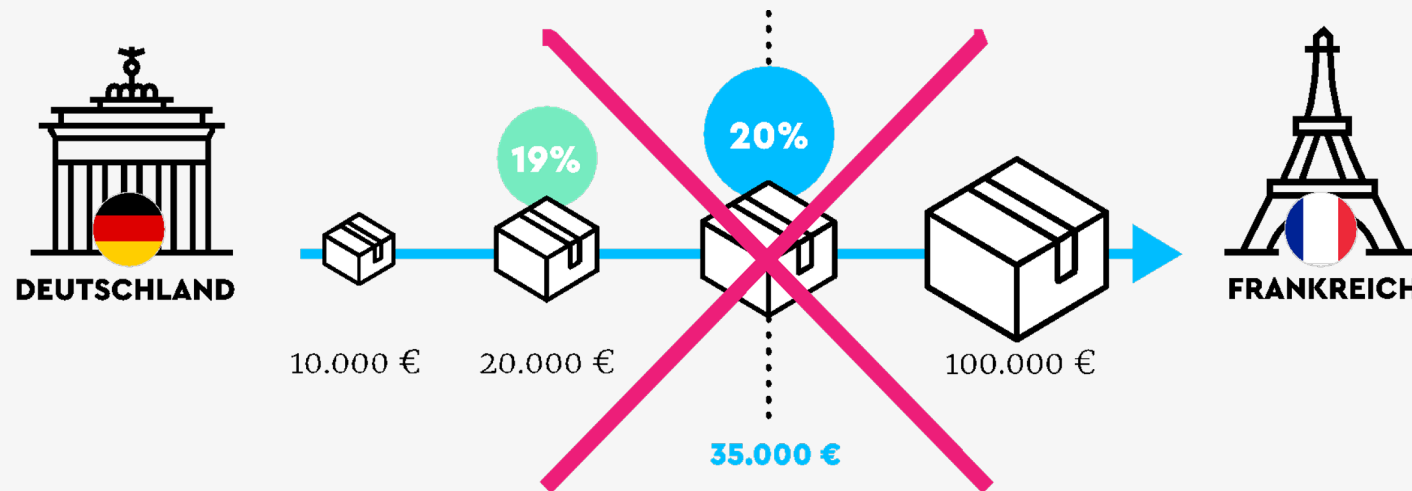
\*Update\*

OSS Umsätze doppelt gemeldet und doppelt bezahlt. (OSS Umsätze wurden auch für die deutsche Umsatzsteuervoranmeldung rangezogen). Wir haben Lager in Polen und Tschechien, ein Guter Teil der Sendungen geht also über OSS. In JTL2DATEV hat man bei der Einrichtung die Steuerschlüssel falsch oder gar nicht eingetragen. Ich hab schon im Frühjahr gemerkt, dass die Kohle irgendwo schwindet, und mittlerweile dachte ich, dass ich meine Firma gegen die Wand fahre. In der BWA auf dem Papier hab ich Gewinn erwirtschaftet, aber auf der Bank keine Kohle um Steuern zu zahlen. Ende gut, alles gut 🍌 I'm so [#fuckinghappy](#)



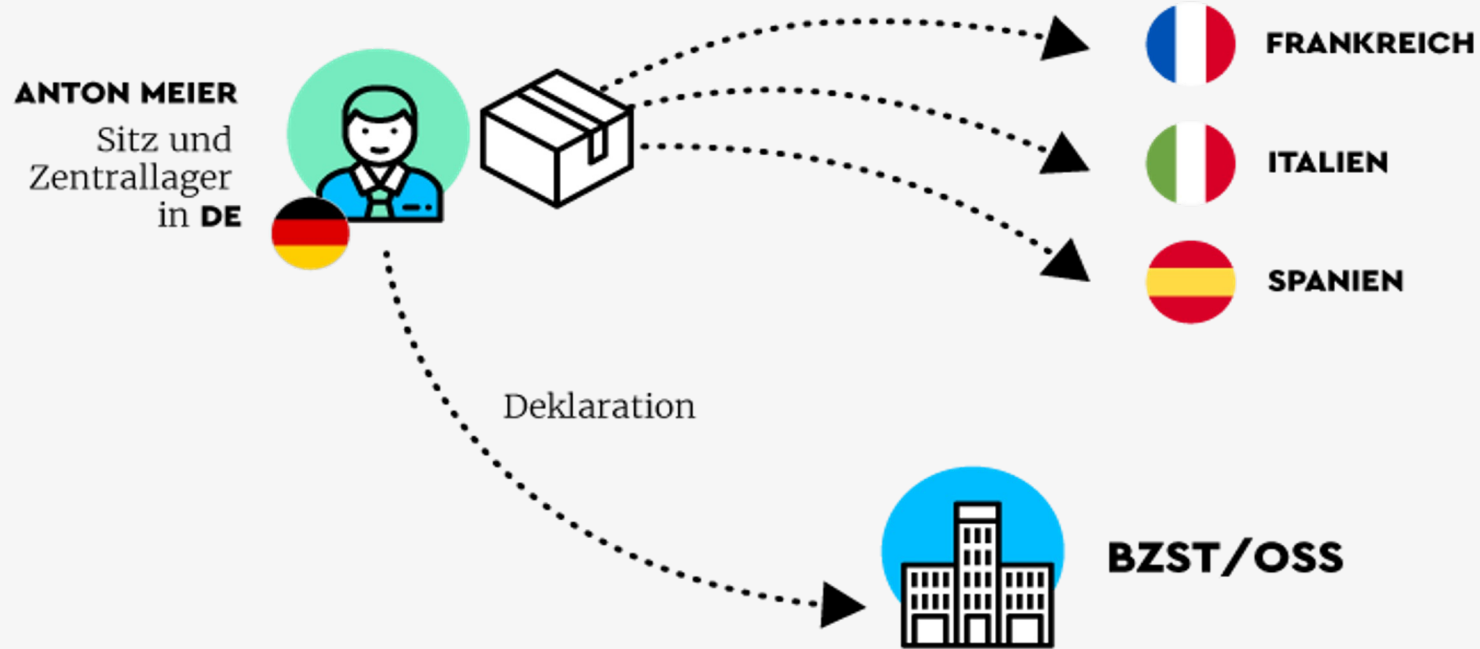
# Internationalisierung für Anfänger

# Umsatzsteuerliche Konsequenzen: Fernverkäufe seit 01.07.2021

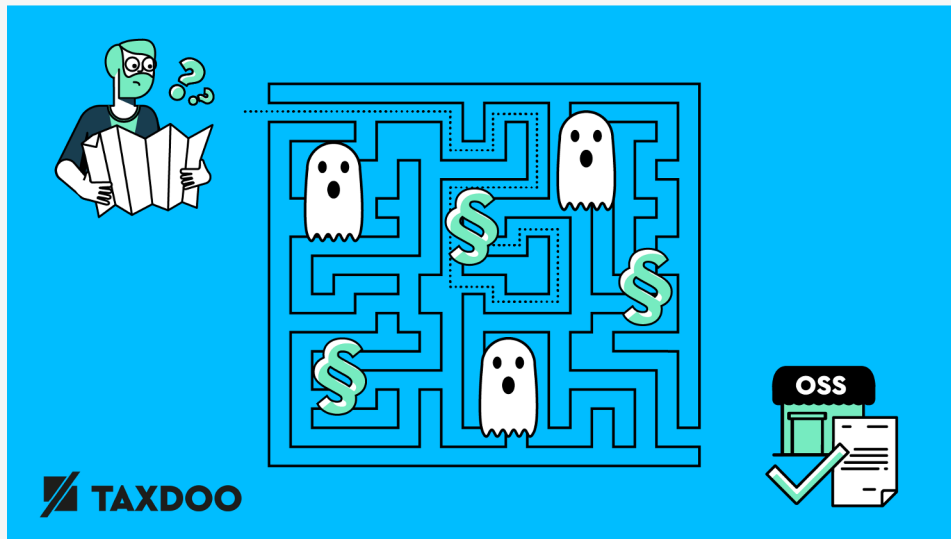


- Ort der Lieferung beim Fernverkauf im Bestimmungsland
- Wegfall der lokalen Lieferschwellen und Einführung einer globalen EU-Umsatzschwelle: 10.000 Euro
- Konsequenz: Steuerpflicht in jedem Staat, in den ein Paket versendet wird

# Compliance über den One-Stop-Shop



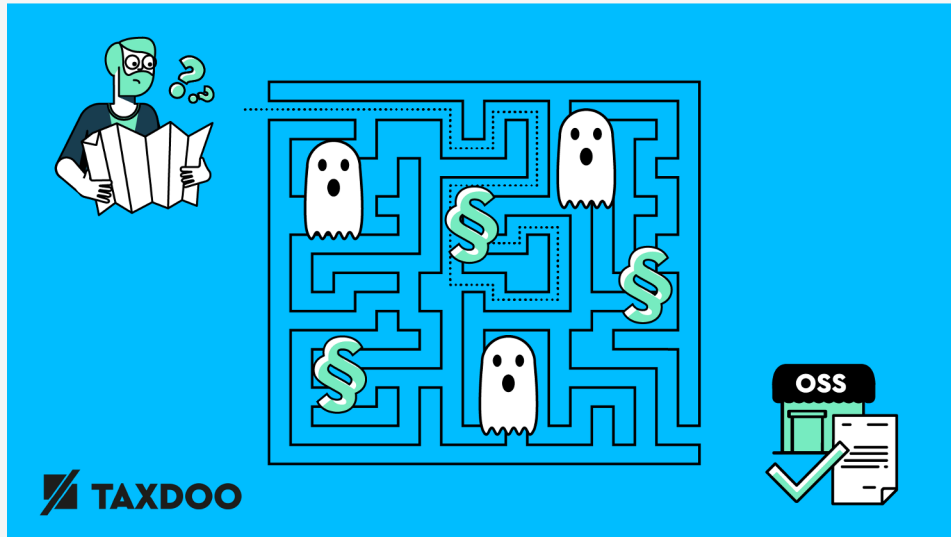
# Einführung des OSS-Verfahrens



- **MELDE- UND BESTEUERUNGSZEITRAUM**  
Kalendervierteljahr
- **FRIST**  
Ende des Monats, der auf den Meldezeitraum folgt
- **ACHTUNG:**  
Wiederholte Nichtabgabe der OSS-Meldung kann zum Ausschluss des OSS-Verfahrens führen.

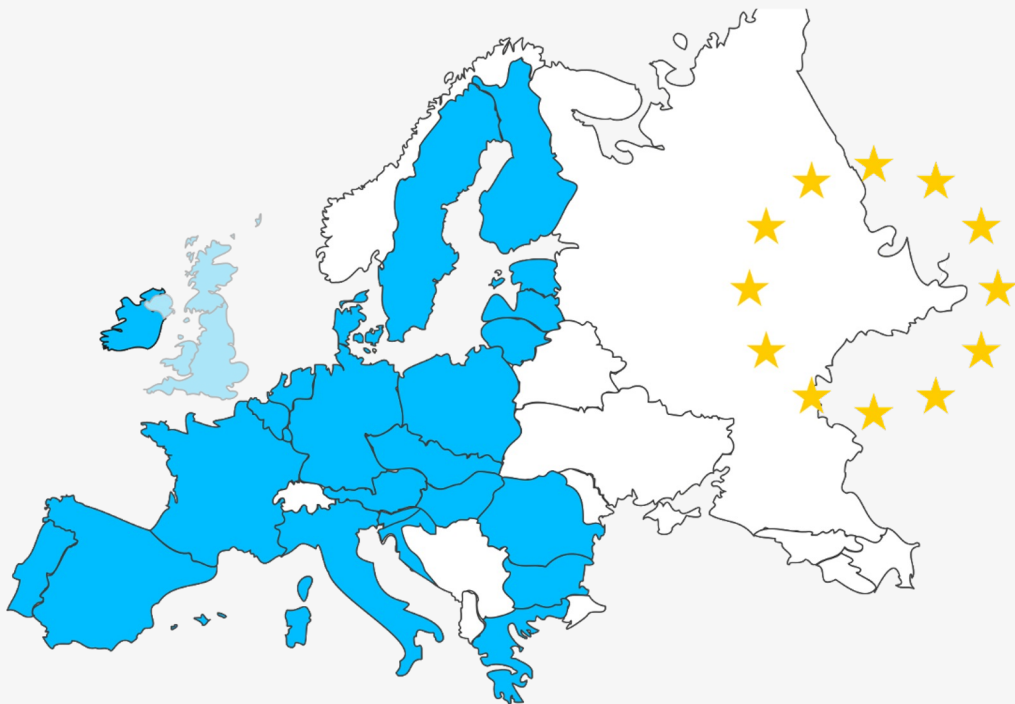



# OSS-Besonderheiten



- **Rechnungen**  
Keine Pflicht zur Rechnungsstellung
- **Monaco & Nordirland**  
Nein & Ja
- **Differenzbesteuerung & Alkohol & Co.**  
Nein & Ja & Jein

# EU-Umsatzsteuersätze erforderlich



 EUROPEAN COMMISSION

European Commission > Taxation and Customs > Taxes in Europe Database v3


[About us](#) | [Online Databases](#) | [Tenders & Grants](#) | [FAQ](#) | [Subscribe to newsflash](#) | [What's new?](#) | [Sitemap](#)

**Home Page**

- Simple Search
- Advanced Search
- VAT Search

**VAT Search**

Country(ies)

Situation on 

Category(ies)

CN Code(s)

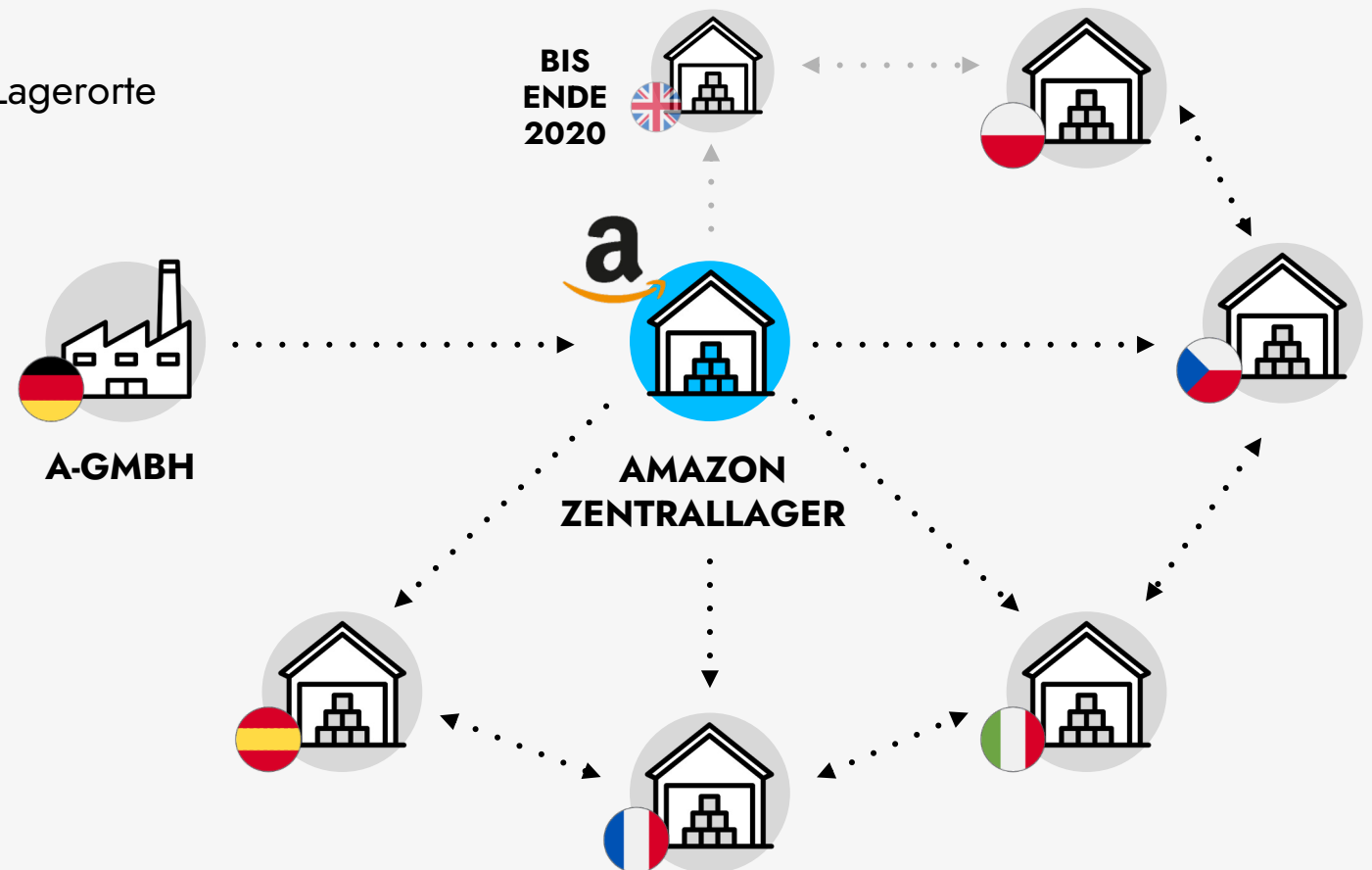
CPA Code(s)

# **Cross-Border Champions League: Amazon CEE, Pan EU, Zalando Fulfillments, ...**

# Amazon FBA: Das PAN-EU-Programm

Amazon Pan EU bietet die Nutzung folgender Lagerorte an:

- Deutschland
- Frankreich
- Italien
- Polen
- Spanien
- Tschechische Republik
- (Großbritannien)



# Amazon FBA: Das CEE-Programm

## CEE = Central Eastern Europe Programm

- Bei dem CEE Programm Lagerung in Fulfillment-Centern in Deutschland, Polen und Tschechien
- Vorteil = Senkung der Versandkosten für Euch als Onlinehändler
- Beachte:
  - Waren kommen oftmals wieder nach DE zurück, da sie von deutschen Kunden gekauft werden
  - Dies hat auch umsatzsteuerliche Konsequenzen!



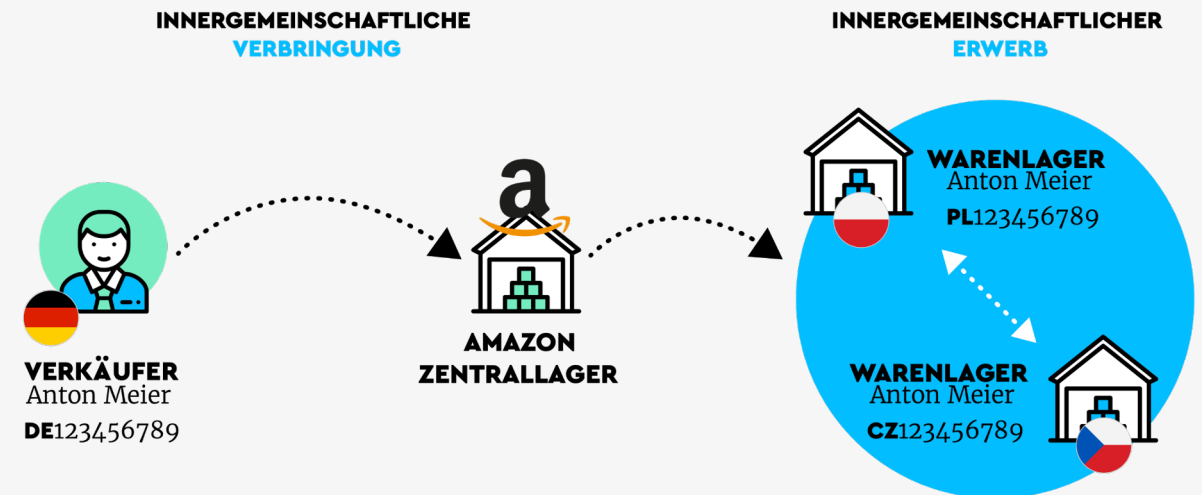
**PL WARENLAGER**  
Anton Meier  
PL123456789



**CZ WARENLAGER**  
Anton Meier  
CZ123456789

# Steuerliche Pflichten bei Nutzung des Amazon FBA Programms

- Umsetzung der **Quick Fixes** EU-weit zum 1.1.2020
- Steuerfreiheit von i.g. Verbringungen greift nur noch, wenn ...
  - Gültige UStID-Nr. im Bestimmungsland vorliegt (Wann?) und
  - Im Ursprungsland eine vollständige ZM abgegeben wurde



# Verbringungen: Nachweise/Belege selbst erzeugen!

Position	Kennung Identifier	Datum Date	Ausgang PL Outbound PL	Eingang CZ Inbound CZ	Beschreibung Description	Anzahl Quantity	Stückpreis Price per item	Wechselkurs Exchange rate	Gesamtwert Total value
1	646844833	08.04.2018	POZ1	PRG1	Mineralien	25	10,51 EUR	4,1983	1.103,10 PLN
2	655716143	16.04.2018	WRO1	PRG2	Mineralien	74	10,39 EUR	4,1627	3.200,53 PLN
<b>Gesamt / Total</b>									4.303,63 PLN
Gesamt / Total EUR									1.031,61 EUR

**Lageradressen / Warehouse addresses:**

POZ1: Poznan  
 Amazon Fulfillment Poland sp. z o. o. ul. Poznanska 1d  
 62-080 Sady  
 Wojewodztwo wielkopolskie, Poland

WRO1: Wroclaw  
 Amazon Fulfillment Poland sp. z o. o. ul. Czekoladowa 1  
 55-040 Bielany Wroclawskie  
 Wojewodztwo dolnoslaskie, Poland

# Verbringungen: FiBu?

## Verbringungen & Finanzbuchhaltung

- **Noch** keine Automatik-Konten bei DATEV und Co.
- Oftmals unter Verwendung freier Warenkonten
- **Vorsicht:** Verbringungen sind nur umsatzsteuerlich *fingierte* Transaktionen
- **Achtung:** Diese dürfen keinen Einfluss auf den Unternehmenserfolg (BWA) entfalten

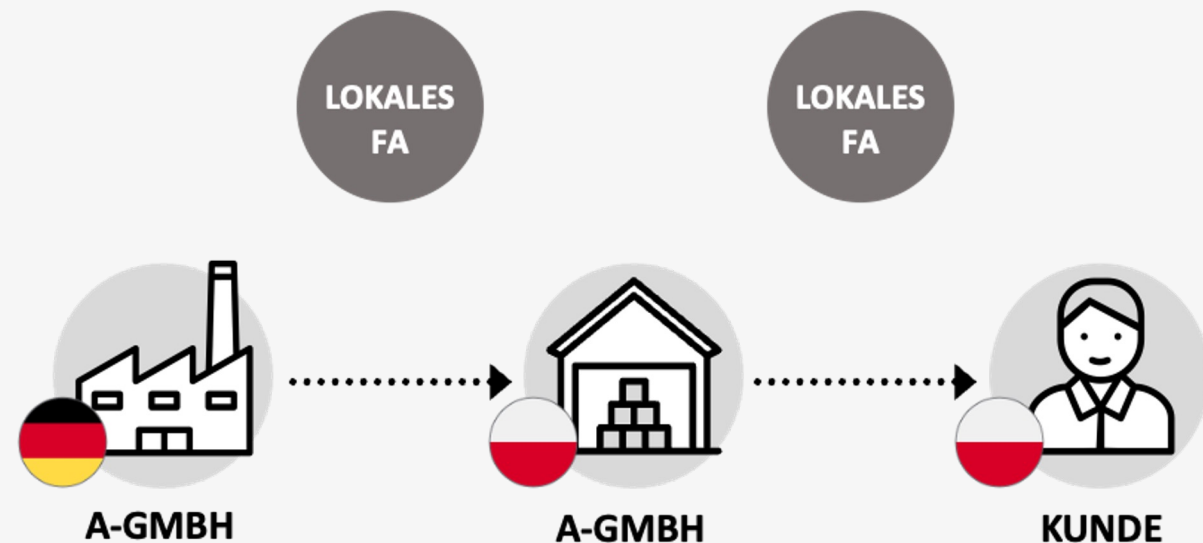


# Schneller Verständnis-Check?!

# Fall 1

## I.g. Verbringung & Lieferung lokal

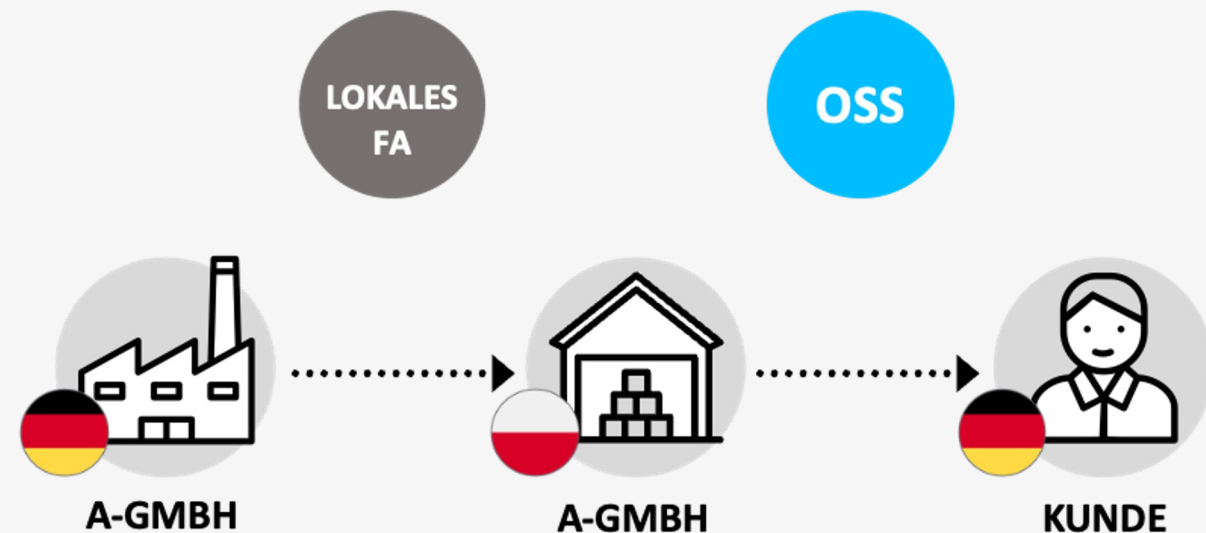
- Meldung einer ig. Verbringung in Deutschland
- Meldung eines ig. Erwerbs in Polen
- Meldung eines lokalen Verkaufs über eine lokale umsatzsteuerliche Registrierung in Polen (steuerbar und steuerpflichtig in Polen)



# Fall 2

## i.g. Verbringung & Fernverkauf

- Meldung einer ig. Verbringung in Deutschland
- Meldung eines ig. Erwerbs in Polen
- Verkauf an Endkunden in Deutschland ist ein ig. Fernverkauf (steuerbar und steuerpflichtig in Deutschland; Fernverkauf wird über den OSS gemeldet)

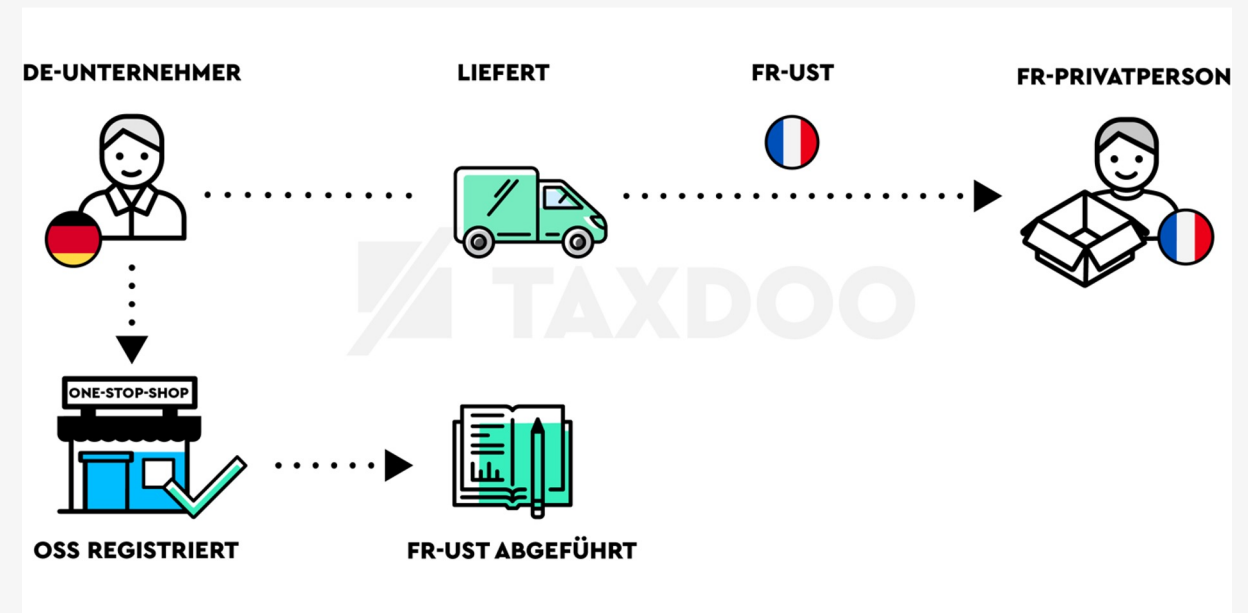


**FiBu**

# Finanzbuchhaltung I

## Sachverhalt

- Ein deutscher Unternehmer liefert Ware aus Deutschland an eine Privatperson in Frankreich
- Die Lieferschwelle wurde überschritten
- Die Lieferung ist im Bestimmungsland Frankreich steuerpflichtig
- Der Unternehmer hat sich für den OSS registriert



# Finanzbuchhaltung II (Vermeidung Worst Case)

## Ausweis

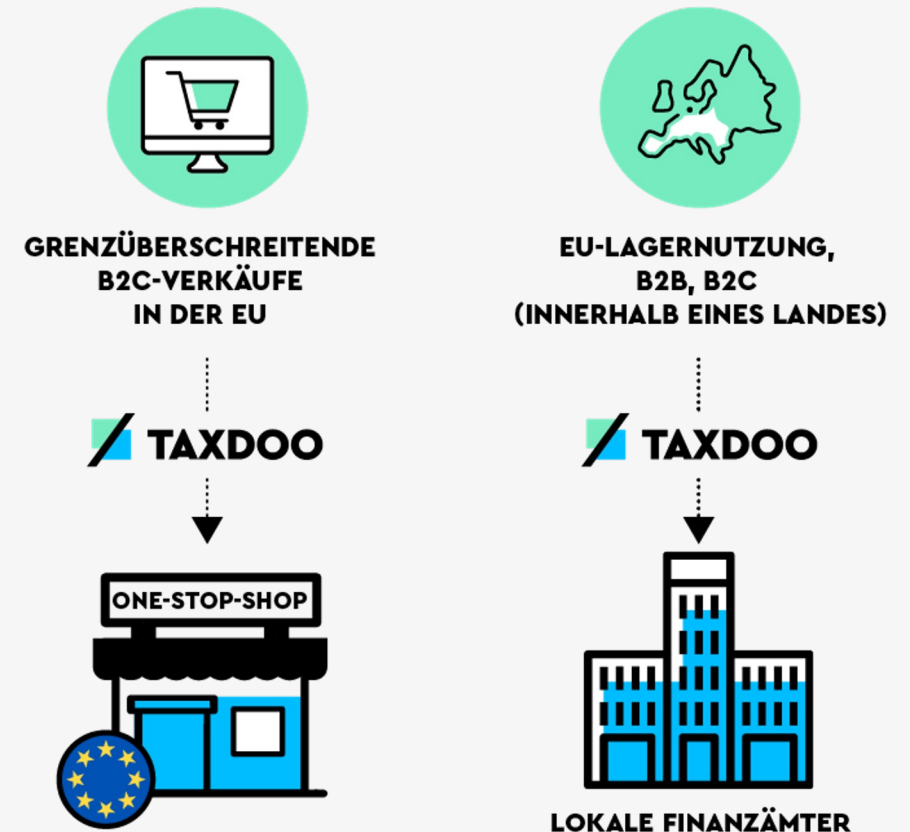
- Keine Berücksichtigung in der DE UStVA !
- Steuerschlüssel 285:  
im Inland steuerpfl. EU-Lieferung, Ursprungsland nicht Inland, nur OSS

#	SKR04	Beschreibung	an	SKR04	Beschreibung
1	15001	Debitor		285 4090	Transaktionen aus EU-Ausland nach Deutschland, steuerpflichtig in DE
				3831	Umsatzsteuer OSS Inland

**Was sind die ~~konkreten~~  
wichtigsten ~~Schritte~~  
Grundlagen?**

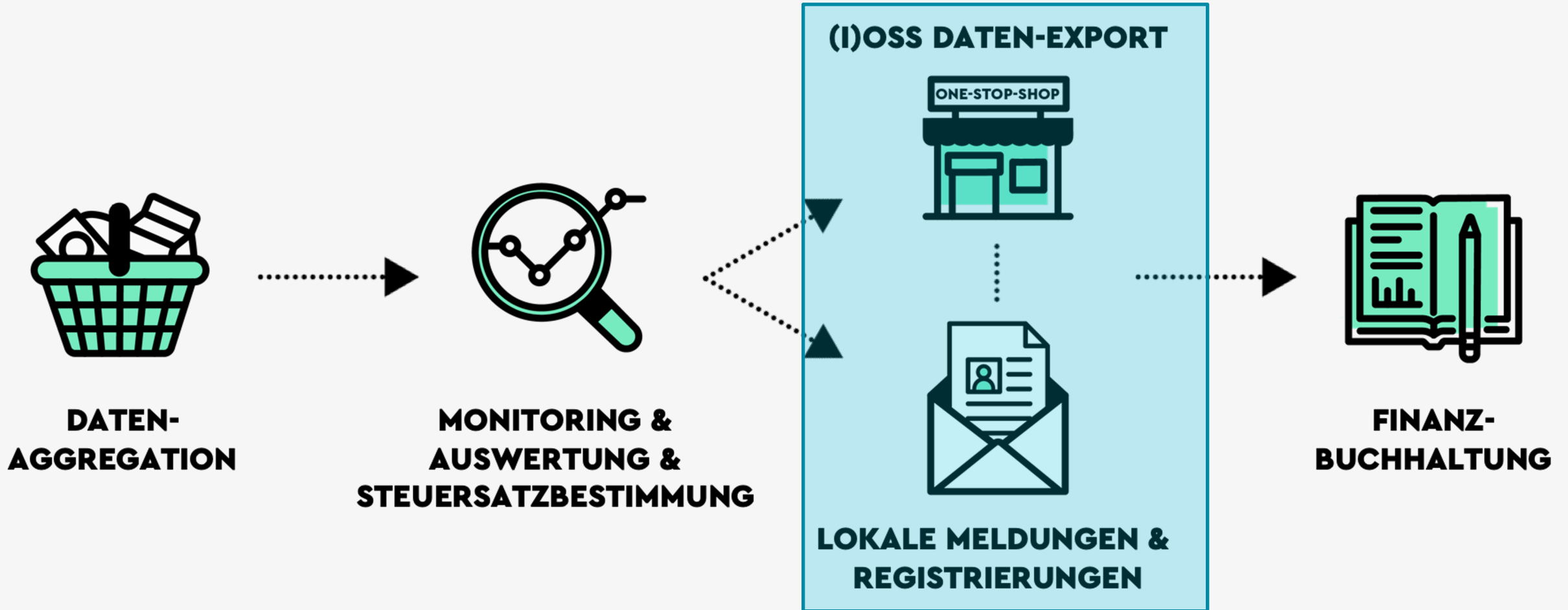
# Zwei Compliance-Stränge erforderlich

- Automatisierte Identifikation von Fernverkäufen  
= Deklaration über den OSS!
- Automatisierte Identifikation aller anderen  
Transaktionsarten = Deklaration über lokale  
Registrierungen!
- Vermeidung des **Risikos**, dass Transaktionen  
**gar nicht deklariert oder doppelt** gemeldet  
werden





# Cross-Border Kernprozess



# Eure Fragen