

Inhalt

| | | |
|-------------|---|-----------|
| I. | Online- und Versandhandel | 5 |
| II. | Die Neuregelung des innergemeinschaftlichen Fernverkaufs | 7 |
| 1. | Der innergemeinschaftliche Fernverkauf gem. § 3c Abs. 1 UStG..... | 7 |
| 2. | Ortsbestimmung | 8 |
| 3. | Personenkreis | 9 |
| 4. | Die erfassten Warengruppen – § 3c Abs. 5 USt | 14 |
| 5. | Die neue Umsatzschwelle – § 3c Abs. 4 UStG..... | 15 |
| 6. | Folgen bei Anwendung von § 3c Abs. 1 UStG..... | 18 |
| III. | Das OSS-Verfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf | 20 |
| 1. | Einführung..... | 20 |
| 2. | Der Anwendungsbereich des EU-OSS-Verfahrens – § 18j Abs. 1 S. 1 UStG | 21 |
| 3. | Der Teilnehmerkreis - § 18j Abs. 2 UStG..... | 23 |
| 4. | Die Registrierung für das EU-OSS-Verfahren im Inland | 24 |
| 5. | Das Meldeverfahren - § 18j Abs. 4 UStG | 26 |
| 5.1. | Meldeperiode..... | 26 |
| 5.2. | Form | 27 |
| 5.3. | Frist | 28 |
| 5.4. | Umfang der Erklärung | 31 |
| 5.5. | Inhalt der Erklärung | 32 |
| 5.6. | Währungsangaben..... | 36 |
| 5.7. | Ist-Besteuerung und Anzahlungen..... | 36 |
| 5.8. | Berichtigung früherer Erklärungen | 37 |
| 5.9. | Sonderfall Kleinunternehmer..... | 40 |
| 5.10. | Angabe der OSS-Umsätze in der Umsatzsteuer-Voranmeldung | 41 |

| | |
|--|-----------|
| 5.11. Typische Fehlermeldungen bei Abgabe der OSS-Meldung | 41 |
| 6. Rechnungsstellung..... | 42 |
| 7. Aufzeichnungspflichten | 43 |
| 8. Ausschluss vom Besteuerungsverfahren - § 18j Abs. 6 UStG..... | 44 |
| IV. Sonderfälle | 46 |
| 1. Hinweise zu bestehenden Registrierungen im EU-Ausland..... | 46 |
| 2. Aufarbeitung von Altfällen | 47 |
| 3. Reihengeschäfte mit Endkunden als letztem Abnehmer (sog. Dropshipping) | 48 |
| 4. Umsatzsteuerliche Konsequenzen des Amazon Pan-EU-Programms | 50 |
| 4.1. BFH, Beschl. v. 19.04.2020 – XI B 113/19 | 50 |
| 4.2. Umlagerungen zwischen den Lagerstandorten | 51 |
| 4.3. Einordnung von Amazon-Transaktionen | 54 |
| 5. Der Fernverkauf von Warensendungen aus dem Drittland | 57 |
| 5.1. Allgemeine Voraussetzungen der Fernverkäufe aus dem Drittland | 58 |
| 5.2. Der Sachwert..... | 58 |
| 5.3. Der Fernverkauf aus dem Drittland gem. § 3c Abs. 2 UStG | 59 |
| 5.4. Der Fernverkauf aus dem Drittland gem. § 3c Abs. 3 UStG | 64 |
| 6. Die fiktive Einbindung von elektronischen Schnittstellen in die Lieferkette | 68 |
| 6.1. Umsätze über elektronische Schnittstellen – § 3 Abs. 3a UStG | 68 |
| 6.2. EU-Umsätze von Drittlandsunternehmern - § 3 Abs. 3a S. 1 UStG | 69 |
| 6.3. Fernverkäufe aus dem Drittland von geringwertigen Waren - § 3 Abs. 3a S. 2 UStG..... | 72 |
| 6.4. Vermutungsregelung | 74 |
| 7. Haftung von Schnittstellenbetreibern gem. § 25e UStG | 77 |
| V. Checkliste Versandhandel / Fernverkauf | 78 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| VI. | Elektronische Dienstleistungen..... | 80 |
| 1. | Besteuerung nach dem Bestimmungslandprinzip..... | 80 |
| 2. | Elektronische Dienstleistungen..... | 80 |
| 3. | Online-Schulungen, -Coachings und Webinare | 83 |
| 4. | Dienstleistungskommission gem. § 3 Abs. 11a UStG..... | 84 |
| 5. | Bestimmung von Status des Kunden und Leistungsort | 87 |
| 5.1. | Unterscheidung Unternehmer und Nichtunternehmer | 87 |
| 5.2. | Leistungsort bei Leistung an Nichtunternehmer | 87 |
| 6. | Besteuerungsverfahren..... | 89 |
| 6.1. | Leistungserbringung an einen Unternehmer | 89 |
| 6.2. | Leistungserbringung an einen Nichtunternehmer | 89 |
| 7. | Influencer und Blogger..... | 90 |

Andreas Fietz
Diplom-Wirtschaftsjurist (Univ.),
Steuerberater
Mobil: +49 151 41466161
E-Mail: andreas.fietz@tligroup.eu

TLI VAT Services PartG mbB Hammerl Fietz
Steuerberater
Seitzstraße 8 e, 80538 München
Office: +49 89 2154668-22
Web: www.tligroup.eu

Der Inhalt dieser Seminarunterlagen ist nach bestem Wissen und Gewissen zusammengestellt.
Aufgrund der Komplexität der Rechtsmaterie sowie des ständigen Wandels muss die Haftung und
Gewährleistung ausgeschlossen werden.