

Inhalt

I.	Online- und Versandhandel	5
II.	Der Anwendungsbereich des (I)OSS-Verfahrens	7
1.	Einführung	7
2.	Der Anwendungsbereich des EU-OSS-Verfahrens – § 18j Abs. 1 S. 1 UStG	8
3.	Der innergemeinschaftliche Fernverkauf gem. § 3c Abs. 1 UStG	10
3.1.	Ortsbestimmung nach § 3c Abs. 1 und 4 UStG	10
3.2.	Personenkreis	11
3.3.	Die erfassten Warengruppen - § 3c Abs. 5 UStG	19
3.4.	Die Umsatzschwelle - § 3c Abs. 4 UStG	20
3.5.	Folgen bei Anwendung von § 3c Abs. 1 UStG	22
III.	Das EU-OSS-Verfahren	23
1.	Gesetzliche Grundlage – § 18j UStG	23
2.	Der Teilnehmerkreis - § 18j Abs. 2 UStG	27
3.	Die Registrierung für das EU-OSS-Verfahren im Inland	28
4.	Das Meldeverfahren - § 18j Abs. 4 UStG	30
5.	Rechnungsstellung	42
6.	Aufzeichnungspflichten	43
7.	Ausschluss vom Besteuerungsverfahren - § 18j Abs. 6 UStG	44
IV.	Sonderfälle	47
1.	Reihengeschäfte mit Endkunden als letztem Abnehmer (sog. Dropshipping)	47
2.	Umsatzsteuerliche Konsequenzen des Amazon Pan-EU-Programms	48
2.1.	BFH, Beschl. v. 19.04.2020 – XI B 113/19	48
2.2.	Umlagerungen zwischen den Lagerstandorten	49

2.3.	Einordnung von Amazon-Transaktionen	52
3.	Die fiktive Einbindung von elektronischen Schnittstellen in die Lieferkette	55
3.1.	Umsätze über elektronische Schnittstellen – § 3 Abs. 3a UStG	55
3.2.	EU-Umsätze von Drittlandsunternehmern - § 3 Abs. 3a S. 1 UStG	56
3.3.	Fernverkäufe aus dem Drittland von geringwertigen Waren - § 3 Abs. 3a S. 2 UStG.....	59
3.4.	Vermutungsregelung	61
4.	Änderungen in der Schweiz zum 01.01.2019	64
5.	Umsatzbesteuerung in Großbritannien.....	65
5.1.	Lieferungen an Unternehmer in Großbritannien	65
5.2.	Lieferungen an Nichtunternehmer in Großbritannien.....	66
6.	Korrektur unzutreffender Rechnungen	68
V.	Checkliste Versandhandel / Fernverkauf	70
I.	Elektronische Dienstleistungen.....	72
1.	Besteuerung nach dem Bestimmungslandprinzip.....	72
2.	Elektronische Dienstleistungen.....	72
3.	Online-Schulungen, -Coachings und Webinare	73
4.	Dienstleistungskommission gem. § 3 Abs. 11a UStG.....	74
5.	Influencer und Blogger.....	76
5.1.	Influencer als Unternehmer i. S. d. § 2 Abs. 1 UStG.....	76
5.2.	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	77
5.3.	Besteuerung von Ausgangsumsätzen	78
5.4.	Steuersatz bei Leistungen im Inland	81
5.5.	Tauschumsätze	81
5.6.	Beistellung.....	83
5.7.	Donations	84

5.8. Problembereich Vorsteuerabzug..... 85

Andreas Fietz	TLI VAT Services PartG mbB Hammerl Fietz
Diplom-Wirtschaftsjurist (Univ.),	Steuerberater
Steuerberater	Seitzstraße 8 e, 80538 München
Office: +49 89 2154668-22	
E-Mail: andreas.fietz@vatgroup.de	Web: www.vatgroup.de

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.