

Der Inhalt im Überblick

1	Erläuterung häufig verwendeter Begriffe.....	7
2	Kleinunternehmer	13
2.1	Verkäufer und Kunden sind ausschließlich in Deutschland ansässig.....	13
2.2	Verkäufer ist in Deutschland ansässig, Kunden sind im Inland und im Europäischen Gemeinschaftsgebiet ansässig	14
2.2.1	Lieferung an Nichtunternehmer, die im EU-Gemein- schaftsgebiet ansässig sind	15
2.2.2	Lieferung an Unternehmer, die im Inland oder im EU-Gemeinschaftsgebiet ansässig sind	20
2.3	Sonstige Leistungen (TRFE-Leistungen)	20
2.4	Überschreiten der Kleinunternehmergrenze?	25
2.5	Kleinunternehmer als Empfänger von Lieferungen und Leistungen	27
2.5.1	Lieferung eines im EU-Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers	28
2.5.2	Verzicht auf die Erwerbsschwelle	31
2.6	Kleinunternehmer als Empfänger von sonstigen Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers	34
2.7	Zusammenfassung 2022	36
3	Wechsel zur Regelbesteuerung	40
3.1	Lieferung an im Inland ansässige Unternehmer und Nichtunternehmer	40

3.2	Lieferungen an im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer.....	41
3.3	Nachweis der Warenbewegung in einen anderen Mitgliedstaat.....	44
3.3.1	Gelangensvermutung (§ 17a UStDV bzw. Art. 45a MwStVO)...	45
3.3.2	Gelangensnachweis/Gelangensbestätigung (§ 17b UStDV)...	48
3.3.3	Buchmäßiger Nachweis (§ 17d UStDV).....	53
3.4	Lieferung an im Gemeinschaftsgebiet ansässige Nichtunternehmer	57
3.5	Lieferung an im Drittland ansässige Empfänger	62
3.6	Einkauf von Waren für das Unternehmen.....	64
3.6.1	Erwerb aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet – innergemeinschaftlicher Erwerb	64
3.6.2	Erwerb aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet – kein innergemeinschaftlicher Erwerb	67
3.6.3	Erwerb aus dem Drittland	68
4	Verkauf über elektronische Marktplätze	70
4.1	Allgemeines	70
4.2	Allgemeines zu Amazon	72
4.3	Verkauf über eine elektronische Schnittstelle.....	76
4.3.1	Warenbewegung innerhalb Deutschlands	76
4.3.2	Im Gemeinschaftsgebiet ansässiger Empfänger ist Nichtunternehmer	76
4.3.3	Im Gemeinschaftsgebiet ansässiger Empfänger ist Unternehmer.....	77
4.3.4	Im Drittland ansässiger Empfänger	77
4.4	Warenlieferungen an bzw. aus einem Warenlager.....	78

4.4.1	Verbringen von Waren in ein Lager, das sich im EU-Gemeinschaftsgebiet (aber nicht im Inland) befindet	78
4.5	Konsignationslager	83
4.5.1	Voraussetzung und rechtliche Folgen	83
4.5.2	Amazon-Lager befindet sich im Inland	88
4.5.3	Zeitliche Begrenzung der Konsignationslagerregelung des § 6b UStG	89
4.5.4	Gegenstand der Einlagerung	90
4.5.5	Erwerber/Betreiber des Konsignationslagers	92
4.5.6	Berechnung/Verrechnung des Amazonservice	96
5	Verkauf mit Drittlandsbezug	99
5.1	Warenweg direkt aus dem Drittland in das Inland (ohne elektronische Schnittstelle)	100
5.2	Warenweg direkt aus dem Drittland in das Inland, der Sachwert der Ware beträgt mehr als 150 Euro	100
5.3	Warenweg direkt aus dem Drittland in das Inland (mit Beteiligung einer elektronischen Schnittstelle)	101
5.4	Warenweg innerhalb des Gemeinschaftsgebiets über eine elektronische Schnittstelle (Warenlager im Gemeinschaftsgebiet) ..	105
5.5	Steuerbefreiung bei der Lieferfiktion (§ 4 Nr. 4c UStG)	108
5.6	Einfuhr-Fernverkauf ohne elektronische Schnittstelle	110
6	Aufzeichnungspflichten	112
7	Erklärungspflichten	118
7.1	Das One-Stop-Shop-Nicht-EU Verfahren (OSS-Nicht-EU Verfahren) des § 18i UStG	118

7.1.1	Allgemeines	118
7.1.2	Art der Umsätze	119
7.1.3	Funktionsweise des Verfahrens.....	120
7.1.4	Ausschluss aus dem Verfahren	122
7.2	Das One-Stop-Shop-Verfahren (OSS Verfahren) des § 18j UStG	123
7.2.1	Funktionsweise des Verfahrens.....	124
7.2.2	Ausschluss aus dem Verfahren	128
7.3	Das IOSS-Verfahren nach § 18k UStG	129
7.3.1	Funktionsweise des Verfahrens.....	133
7.3.2	Ausschluss aus dem Verfahren	136
7.4	Wiederholte Verstöße	137
7.5	Die Zusammenfassende Meldung des § 18a UStG (ZM)	139
7.5.1	Meldezeitraum	140
7.5.2	Inhalt der ZM	144
7.6	Das Vorsteuervergütungsverfahren	146
8	Kontrollen durch die Finanzverwaltung	150
8.1	Auskunftsersuchen	150
8.2	Haftung von Betreibern elektronischer Marktplätze	151
8.3	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	153
8.4	Überprüfung der Zahlungsdienstleister (ab 01.01.2024)	155
9	Überblick.....	157