

# Der Inhalt im Überblick

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>9</b>
1.1	Jahressteuergesetz 2020 .....	9
1.2	Begriffsdefinitionen .....	10
<b>2</b>	<b>Fernverkauf an Nichtunternehmer .....</b>	<b>15</b>
2.1	Verkäufer ist im Inland ansässig Grundsatz Bestimmung des Ortes der Lieferung .....	15
2.2	Innergemeinschaftlicher Fernverkauf .....	15
2.3	Einfuhr-Fernverkauf.....	16
2.4	Ausschluss bestimmter Waren .....	17
2.5	Bestimmung des Ortes der Lieferung nach § 3c UStG.....	18
2.5.1	Die Geringfügigkeitsschwelle des § 3c Abs. 4 UStG .....	19
2.5.2	Rechnungserteilungspflicht.....	24
2.6	Bestimmung des Lieferortes nach § 3 Abs. 8 UStG.....	25
2.7	Innergemeinschaftlicher Fernverkauf ohne elektronische Schnittstelle.....	26
2.8	Einfuhr-Fernverkauf ohne elektronische Schnittstelle.....	29
2.9	Innergemeinschaftlicher Fernverkauf über eine elektronische Schnittstelle.....	30
2.9.1	Elektronische Schnittstelle .....	30
2.9.2	Weitere Leistungen der elektronischen Schnittstelle .....	31

2.9.3	Bestimmung des Ortes der Lieferung über elektronische Schnittstellen – Verkäufer ist im Drittland ansässig (§ 3 Abs. 3a UStG) .....	33
2.9.4	Einfuhr-Fernverkauf über eine elektronische Schnittstelle .....	36
2.10	Sonderregelung § 21a UStG.....	38
2.11	Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG in den Fällen der Lieferung über eine elektronische Schnittstelle .....	38
<b>3</b>	<b>Fernverkauf an Unternehmer (innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferung) .....</b>	<b>40</b>
3.1	Inneregemeinschaftliche Lieferung nach § 4 Nr. 1b i. V. m. § 6a UStG .....	41
3.2	Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung .....	44
3.2.1	Gelangensvermutung (§ 17a UStDV bzw. Art. 45a MwStVO)...	46
3.2.2	Gelangensnachweis/Gelangensbestätigung .....	48
3.2.3	Buchmäßiger Nachweis (§ 17d UStDV).....	51
3.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb.....	54
3.3.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	54
3.4	Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung.....	57
3.4.1	Keine Erwerbsbesteuerung bei bestimmten Unternehmern...	57
3.4.2	Erwerbsschwelle .....	59
3.4.3	Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	59
3.5	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	61
<b>4</b>	<b>Warenbewegung zwischen verschiedenen Mitgliedstaaten ohne Lieferung .....</b>	<b>65</b>
4.1	Inneregemeinschaftliches Verbringen .....	65

4.1.1	Grundsätze .....	65
4.1.2	Gegenstand des innergemeinschaftlichen Verbringens .....	67
4.2	Konsignationslager .....	69
4.2.1	Voraussetzung .....	70
4.2.2	Rechtliche Folgen .....	71
4.2.3	Erwerber/Lieferer .....	72
<b>5</b>	<b>Verwendung der elektronischen Schnittstelle am Beispiel von Amazon .....</b>	<b>76</b>
5.1	Unternehmer versendet selbst = Merchant Fulfilled Network (Amazon-MFN) .....	79
5.2	Amazon versendet = Fulfillment by Amazon (Amazon-FBA) ....	80
5.3	Paneuropäischer Versand durch Amazon (Amazon-Pan-EU-FBA) .....	81
5.4	Erhebung von Umsatzsteuer durch Amazon .....	82
5.5	Konsequenzen bei Nichteinhaltung der Umsatzsteuerpflichten in der EU .....	83
5.6	Umsatzsteuerservice durch Amazon .....	83
5.7	Händler ist nicht in der EU ansässig .....	87
<b>6</b>	<b>Steuerbefreiung .....</b>	<b>88</b>
6.1	Steuerbefreiung bei der Lieferfiktion (§ 4 Nr. 4c UStG) .....	88
6.2	Steuerbefreiung bei der Einfuhrumsatzsteuer .....	90
<b>7</b>	<b>Erklärungspflichten .....</b>	<b>92</b>
7.1	Tabellarischer Überblick .....	92

7.2	Besonderes Verfahren: One-Stop-Shop (OSS).....	99
7.3	Unternehmer ist nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässig und erbringt sonstige Leistungen an in Deutschland ansässig Nichtunternehmer (§ 18i UStG – Inbound-Fall) .....	100
7.4	Beispiele.....	101
7.5	Das IOSS-Verfahren nach § 18k UStG .....	102
7.6	Die Zusammenfassende Meldung des § 18a UStG (ZM) .....	104
7.6.1	Meldezeitraum.....	105
7.6.2	Inhalt der ZM.....	109
7.7	Einzelheiten der Registrierung und der Erklärungspflichten ..	110
7.7.1	Registrierung .....	111
7.7.2	Zu übermittelnde Erklärung .....	113
7.7.3	Berichtigung .....	115
7.7.4	Beendigung der Teilnahme an dem Verfahren.....	116
<b>8</b>	<b>Kontrollen durch die Finanzverwaltung .....</b>	<b>118</b>
8.1	Auskunftsersuchen .....	118
8.2	Haftung von Betreibern elektronischer Marktplätze .....	118
8.3	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung .....	120
8.4	Überprüfung der Zahlungsdienstleister (ab 01.01.2024) .....	121
<b>9</b>	<b>Zusammenfassender Überblick.....</b>	<b>123</b>