

Vorwort	V
Quellenverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

	Rz.	Seite
I. Einleitung	1	1
1. Allgemeines	1	1
2. Grundlagen	7	3
a) Definition E-Commerce	7	3
b) Definition elektronische Dienstleistungen	8	4
c) Verwendung in diesem Praxishandbuch	9	5
d) Gängige Geschäftsmodelle und deren umsatzsteuerliche Einordnung	10	5
II. Grundlagen der indirekten Besteuerung	8	
1. Allgemeines	16	8
2. Europäische Rahmenbedingungen	17	9
3. Nationale Regelungen	18	10
4. Initiativen auf Ebene der OECD	19	11
5. Blick ins Drittland	20	12
III. Grundlagen der umsatzsteuerlichen Behandlung von E-Commerce	13	
1. Allgemeines	21	13
2. Liefergeschäfte	23	14
a) Allgemeines	23	14
b) B2C-Fernverkäufe nach § 3c UStG	25	15
aa) Anwendungsbereich	25	15
bb) Innergemeinschaftlicher Fernverkauf	28	16
(1) Begriff	28	16
(2) Erwerbsschwelle	29	17

VII

	Rz.	Seite
(3) Verzichtsregelung	30	18
(4) Rechnungsstellung	32	20
cc) Fernverkauf eines Gegenstandes aus dem Drittlandsgebiet (Einfuhr-Fernverkauf)	33	20
c) B2B-Lieferungen im Bereich E-Commerce	38	23
aa) Allgemeines	38	23
bb) Grenzüberschreitende Lieferungen innerhalb der Europäischen Union	42	24
cc) Ausfuhrlieferungen	46	26
dd) Besonderheiten bei der Einfuhr von Gegenständen	47	26
ee) Reihengeschäft nach § 3 Abs. 6a UStG	50	27
d) Besonderheiten bei der Einbindung von elektronischen Schnittstellen im Zusammenhang mit Lieferungen	28	
aa) Allgemeines	52	28
bb) Lieferfiktion	53	28
cc) Begriff der elektronischen Schnittstelle	54	29
dd) Begriff des Unterstützens	55	30
ee) Weitere umsatzsteuerliche Besonderheiten	60	33
3. Sonstige Leistungen	62	34
a) Allgemeines	62	34
b) Schnittstelle – Leistungsfiktion	63	35
c) Sonstige Leistungen im B2B-Bereich	64	35
d) Sonstige Leistungen im B2C-Bereich	65	36
e) Besondere Besteuerungsverfahren	69	38
IV. Überblick über die Besteuerungsverfahren	39	
1. Allgemeines	70	39
2. Veranlagungsverfahren	71	40
3. Vergütungsverfahren	79	42
a) Allgemeines	79	42
b) Voraussetzungen des deutschen Verfahrens	80	43
c) Exkurs: Vorsteuervergütung von inländischen Unternehmern im EU-Ausland bzw. Drittland	85	47
4. MOSS-Verfahren (bis 30.6.2021)	87	48
5. OSS- und IOSS-Verfahren sowie Verfahren nach der Sonderregelung des § 21a UStG bei der Einfuhr von Sendungen		

mit einem Sachwert von höchstens 150 € (sog. Zustellerverfahren) (ab 1.7.2021)	92	52
a) OSS- und IOSS-Verfahren	92	52
b) Special Arrangement nach § 21a UStG (sog. „Zustellerverfahren“)	93	52
6. Sonstige Erklärungsverpflichtungen	94	53
a) Zusammenfassende Meldung (ZM)	94	53
aa) Anwendungsbereich	94	53
bb) Inhalt der Meldungen	95	54
cc) Berichtigungen	97	56
b) Meldungen zur Intrahandelsstatistik	100	58
aa) Anwendungsbereich	100	58
bb) Inhalt der Meldungen	103	59
cc) Berichtigungen	104	61
dd) Auswirkungen der Änderungen zu Fernverkäufen ab dem 1.7.2021	105	63
V. Besonderheiten von OSS-, IOSS-Verfahren und Special Arrangement (sog. „Zustellerverfahren“)	64	
1. Allgemeines	108	64
2. Überblick und Abgrenzung der OSS- und IOSS-Verfahren	109	66
3. Non-EU-Verfahren/OSS (Non EU-Scheme)	110	68
a) Anwendungsbereich	110	68
b) Anmeldung zum Verfahren	111	68
c) Besteuerungsverfahren	113	70
d) Inhalt der Erklärungen	115	72
e) Berichtigungen	116	73
f) Zahlung	117	73
g) Aufzeichnungspflichten	118	74
h) Anzeigepflichten	119	74
i) Abmeldung und Ausschluss vom Verfahren	120	74
j) Vor- und Nachteile	121	76
4. EU-Verfahren/OSS (EU-Scheme)	122	76
a) Anwendungsbereich	122	76
b) Anmeldung zum Verfahren	123	78
c) Besteuerungsverfahren	126	81
d) Inhalt der Erklärungen	128	83

	Rz.	Seite
e) Berichtigung	129	85
f) Zahlung	130	85
g) Aufzeichnungspflichten	131	86
h) Anzeigepflichten	132	87
i) Abmeldung und Ausschluss vom Verfahren	133	87
j) Vor- und Nachteile	134	89
5. Einfuhr-Verfahren/IOSS-Scheme	136	90
a) Anwendungsbereich	136	90
b) Anmeldung zum Verfahren und Vertreterregelung	140	96
c) Besteuerungsverfahren	145	100
d) Inhalt der Erklärungen	147	103
e) Berichtigung	148	104
f) Zahlung	149	104
g) Aufzeichnungspflichten	150	105
h) Anzeigepflichten	151	105
i) Abmeldung und Ausschluss vom Verfahren	152	106
j) Vor- und Nachteile	153	108
6. Verfahren nach der Sonderregelung des § 21a UStG bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 € (sog. „Zustellerverfahren“)	154	109
a) Allgemeines	154	109
b) Anwendungsbereich	155	110
c) Anmeldung zum Verfahren	156	111
d) Form, Frist und Inhalt der Erklärungen	157	112
e) Zahlung	158	112
f) Aufzeichnungspflichten	159	113
g) Vor- und Nachteile	160	114
VI. Aufzeichnungspflichten und Haftungsregelungen	115	
1. Allgemeines	161	115
2. Allgemeine Aufzeichnungspflichten nach § 22 UStG	162	116
3. Besondere Aufzeichnungspflichten bei Nutzung von OSS- und IOSS-Verfahren	166	121
a) Besondere Aufzeichnungspflichten bei Nutzung des OSS-Verfahrens nach §§ 18i und 18j UStG	166	121

	Rz.	Seite
b) Besondere Aufzeichnungspflichten bei Nutzung des IOSS-Verfahrens nach § 18k UStG	167	122
c) Besondere Aufzeichnungspflichten bei Nutzung des Zustellerverfahrens nach § 21a UStG	168	123
4. Besondere Aufzeichnungspflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	169	124
a) Allgemeines	169	124
b) Anwendungsbereich	170	126
c) Aufzuzeichnende Informationen	172	129
5. Sanktionen bei Verstößen gegen Aufzeichnungspflichten	174	133
6. Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	175	135
a) Allgemeines	175	135
b) Anwendungsbereich	176	136
c) Voraussetzungen der Enthaftung	180	138
d) Ausschluss der Enthaftung	181	140
e) Offenbarungsbefugnis der Finanzverwaltung	184	143
f) Registrierung als Nichtunternehmer	185	144
g) Bestätigungsverfahren zur Abfrage einer inländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer nach § 18e Nr. 3 UStG	186	145
7. Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	188	146
8. Sonstige Sanktionen	189	146

VII. Grundlagen zollrechtlicher Vorschriften im Zusammenhang mit dem E-Commerce

147

1. Überblick über die neue Mehrwertsteuerregelung mit Auswirkungen auf die Zollvorschriften	190	147
a) Allgemeines	190	147
aa) Überblick über die wichtigsten zollrechtlichen Änderungen zum 1.7.2021	190	147
bb) Import One Stop Shop (IOSS) – Überblick	191	148
cc) Sonderregelung – Überblick	192	149
dd) Begrifflichkeiten	193	150
b) Geänderte Zollvorschriften – ein Überblick	197	152
2. Einfuhrformalitäten für Sendungen mit geringem Wert	202	153
a) Datensätze	202	153

	Rz.	Seite
b) Deutlich reduzierter Datensatz	203	154
aa) Allgemeines	203	154
bb) Anwendungsbereich	204	154
(1) Persönlicher Anwendungsbereich	204	154
(2) Sachlicher Anwendungsbereich	205	156
cc) Ausschlusstatbestände – Art. 143a Abs. 2 UZK-DA	210	159
dd) Regelungen in der Übergangsphase	211	161
ee) Weiterbehandlung nach Feststellung des zutreffenden Warenwertes	212	162
ff) Überblick über die wichtigsten Datenelemente	218	164
(1) Allgemeines	218	164
(2) Codes für zusätzliche Verfahren (D.E. 11 10 000 000)	219	164
(3) Vorpapier (D.E. 12 01 000 000)	220	165
(4) Nachweise, Beförderungspapier (D.E. 12 03 000 000, 12 08 000 000)	221	165
(5) Referenznummer/UCR (D.E. 12 08 000 000)	222	165
(6) Ausführer/Einführer (D.E. 13 01 000 000, D.E. 13 04 000 000)	223	166
(7) Kennnummer des Einführers (D.E. 13 04 017 000)	224	166
(8) Kennnummer für zusätzliche steuerliche Verweise (D.E. 13 16 000 000)	225	166
(9) Materialwert (D.E. 14 14 000 000)	226	166
(10) Transport- und Versicherungskosten zum Bestimmungsort (D.E. 14 15 000 000)	227	167
(11) Besondere Maßeinheiten (D.E. 18 02 000 000)	228	167
(12) Warenbeschreibung und Code der Unterposition des Harmonisierten Systems (D.E. 18 05 000 000 und D.E. 18 09 000 000)	229	167
c) Vollständiger Datensatz	230	167
d) Vorabanmeldung als Anmeldung zur vorübergehenden Verwahrung	231	168
e) Weitere Anmeldemöglichkeiten	232	168
aa) Allgemeines	232	168
bb) Vereinfachte (einmalige) Zollanmeldung	233	168
cc) Anschreibung in der Buchführung des Anmelders	234	169
f) Verzollung von Postsendungen	235	170
aa) Allgemeines	235	170
bb) Regelungen für den Übergangszeitraum	237	171

	Rz.	Seite
3. Die einzelnen Mechanismen im Detail	241	172
a) IOSS-Verfahren („Einfuhrregelung“)	241	172
aa) Allgemeines	241	172
bb) Anwendungsbereich	242	172
cc) Die IOSS-Mehrwertsteuer-Identifikationsnummer	244	173
dd) Kontrollen monatlicher Gesamtwertmitteilungen	247	174
ee) Pflichten und Haftung der Akteure im Rahmen der Einfuhrregelung	248	176
ff) Konsolidierung von Sendungen	250	176
gg) Grundsätze zu Postsendungen im IOSS-Verfahren	253	178
b) Sonderregelung („Zustellerregelung“)	254	178
aa) Allgemeines	254	178
bb) Anwendungsbereich und Zuständigkeiten	255	178
cc) Ablauf des Verfahrens der Sonderregelung	257	179
dd) Verantwortlichkeiten und Haftung	258	181
ee) Postsendungen im Rahmen der Sonderregelung und im Standard-Verfahren	259	182
c) Standard-Verfahren	260	182
4. Export von Sendungen von Waren mit geringem Wert	263	183
a) Allgemeines	263	183
b) Postsendungen	264	183
aa) Anwendungsbereich	264	183
bb) Verfahren für die Ausfuhr von Postsendungen und Zollförmlichkeiten	265	184
cc) Wiederausfuhr von Postsendungen (Übergangsregelung)	266	184
c) Express-Sendungen	267	185
aa) Anwendungsbereich	267	185
bb) Verfahren für die Ausfuhr von Expresssendungen	268	185
cc) Zollförmlichkeiten	271	187
5. Ungültigkeitserklärung	272	187
a) Allgemeines	272	187
b) Grundlagen	273	188
c) Verfahren und Förmlichkeiten der Ungültigerklärung	274	188
d) Datenanforderungen	277	190

	Rz.	Seite
VIII. Beispiele		190
1. Allgemeines	278	190
2. Beispiele aus dem B2C-Bereich	279	191
a) Allgemeines	279	191
b) Fernverkaufsfälle	280	192
aa) Begriff des Fernverkaufs	280	192
bb) Beispiele zum innergemeinschaftlichen Fernverkauf	281	192
(1) Allgemeines	281	192
(2) Veranschaulichung anhand von Beispielen	282	194
cc) Beispiele zum Einfuhr-Fernverkauf	330	215
(1) Allgemeines	330	215
(2) Veranschaulichung anhand von Beispielen	331	216
dd) Beispiele zur Einbindung elektronischer Schnittstellen in den Fernverkauf	374	230
(1) Allgemeines	374	230
(2) Veranschaulichung anhand von Beispielen bei innergemeinschaftlichen Fernverkäufen	375	231
(3) Veranschaulichung anhand von Beispielen bei Einfuhr-Fernverkäufen	418	242
c) Sonstige Leistungen (z. B. auf elektronischem Wege erbrachte sonstige Leistungen)	450	250
aa) Allgemeines	450	250
bb) Veranschaulichung anhand von Beispielen	453	251
3. Beispiele aus dem B2B-Bereich	486	262
a) Allgemeines	486	262
b) Geschäftsmodelle mit Schwerpunkt Lieferungen	487	263
aa) Allgemeines	487	263
bb) Veranschaulichung anhand von Beispielen	488	263
c) Geschäftsmodelle mit Schwerpunkt sonstige Leistungen	515	273
aa) Allgemeines	515	273
bb) Veranschaulichung anhand von Beispielen	516	274
IX. Herausforderungen für ERP-Systeme		277
1. Allgemeines	525	277
2. Spezielle Anforderungen an ERP-Systeme in Bezug auf E-Commerce	526	279

	Rz.	Seite
3. Unterstützung steuerlicher Melde- und Aufzeichnungspflichten	527	280
4. Steuerkennzeichen	528	282
5. Steuerfindung	529	282
6. Herausforderung der landesspezifischen Pflege von Steuersätzen	530	283
7. Herausforderung SAP	531	283
8. Schnittstellen zu Systemen von Service Providern	532	284
Anhang		285
Stichwortverzeichnis		333