

# amaZervice

Das Seminar startet um 16:00 Uhr

## Basis-Seminar

OSS zum 01.07.2021

§§ 18j und 18k UStG



# amaZervice

Hinweis:

Das folgende Seminar stellt keine Steuer- oder Rechtsberatung dar. Bitte sprechen Sie zu diesem Thema mit Ihrem Steuer- oder Rechtsberater!

# amaZervice



Werner Schobert  
CFO amaZervice GmbH



Andreas Honisch  
CEO amaZervice GmbH



# amaZervice



**Software-  
Partner**



**Software-  
Partner**

# amaZervice

§ 18j UStG  
EU - OSS

Lieferungen aus der EU

§ 18k UStG  
I - OSS

Lieferungen aus dem  
Drittland in die EU  
unter 150 € Sachwert



Software-  
Partner

# amaZervice

§ 18j UStG  
EU - OSS

Lieferungen aus der EU



Software-  
Partner

# amaZervice

~~Versandhandel:  
Versandhandelsregelung~~

Ab dem 01.07.2021:  
Innergemeinschaftlicher  
Fernverkauf



Software-  
Partner

# amaZervice

Innereuropäischer Fernverkauf:



Amazon-  
händler in  
EU, z.B. DE

Warenlieferung



EU-Grenze

- Endverbraucher B2C
- Unternehmer iSd § 1a Abs. 3 UStG
  - Kleinunternehmer
  - Unternehmer ohne Vorsteuerabzug
- KEINE IGL (B2B)
- KEINE Lieferungen in das Drittland

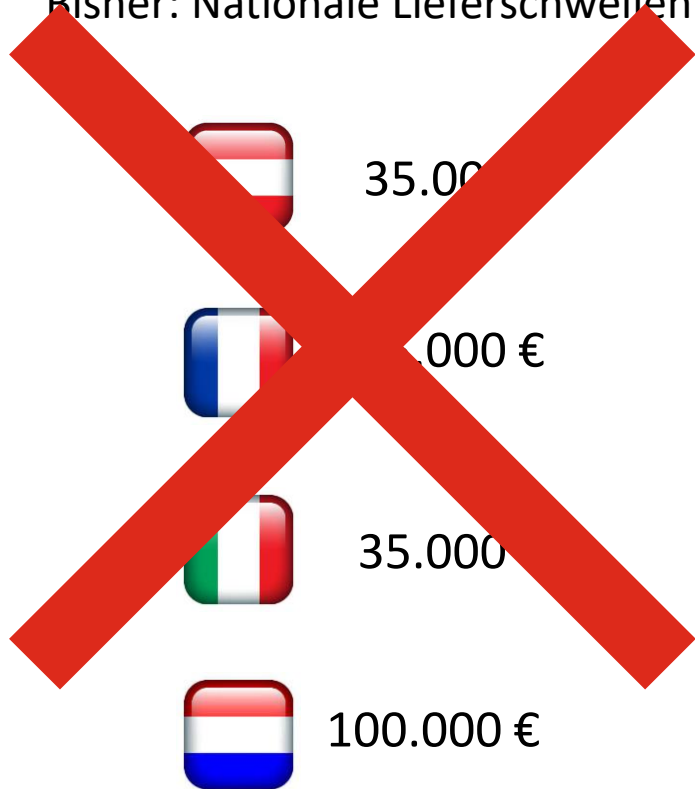


# amaZervice



Risher: Nationale Lieferschwellen

Ab 01.07.2021: Umsatzschwelle



10.000 €



# amaZervice

Ermittlung der Umsatzschwelle



Software-  
Partner

# amaZervice

Innergemeinschaftlicher Fernverkauf:



Unternehmer  
in EU, z.B. DE

Warenlieferung



EU-Grenze

- Endverbraucher B2C
- Unternehmer iSd § 1a Abs. 3 UStG
  - Kleinunternehmer
  - Unternehmer ohne Vorsteuerabzug
- KEINE IGL (B2B)
- KEINE Lieferungen in das Drittland

# amaZervice

Inneregemeinschaftlicher Fernverkauf:



Unternehmer  
in EU, z.B. DE

Warenlieferung



EU-Grenze

Steuerpflichtige Lieferungen:



4.000 €



3.000 €



2.000 €



2.000 €

Gesamt  
11.000 € =  
Umsatz-  
schwelle  
überschritten!

# amaZervice

Zeitraum der Ermittlung  
der Umsatzschwelle



Software-  
Partner

# amaZervice

Innereuropäischer Fernverkauf:



10.000 € Umsatzschwelle



Unternehmer  
in EU, z.B. DE

Warenlieferung



EU-Grenze

Kpl. Jahr  
2020

Erstes HJ  
2021

# amaZervice

Innereuropäischer Fernverkauf:



Unternehmer  
in EU, z.B. DE

Warenlieferung



EU-Grenze

Genaue Analyse  
**ALLER**  
steuerpflichtigen  
Lieferungen in  
2020 und 2021!

# amaZervice



Software-  
Partner

**amazon**

Verkäufe

# amainvoice

Analyse der EU-Lieferungen  
in 2020 und 2021



# amaZervice

## amainvoice

Analyse der EU-Lieferungen  
aus Amazon  
in 2020 und 2021



Summe der anderen  
steuerpflichtigen  
Lieferungen  
neben Amazon in  
2020 und 2021



Software-  
Partner

# amaZervice

Innergemeinschaftlicher Fernverkauf:



Unternehmer  
in EU, z.B. DE

Warenlieferung



EU-Grenze

In 2020 oder 2021  
Umsatzschwelle von  
10.000 €  
ÜBERSCHRITTEN

# amaZervice



Software-  
Partner

**Konsequenz  
wenn  
ÜBERSCHRITTEN  
§ 18j UStG**



Ab dem  
01.07.2021 gilt  
grundsätzlich  
das  
Bestimmungs-  
land-Prinzip



USt. wird  
immer im  
Bestimmungs-  
land fällig!

# amaZervice

Innergemeinschaftlicher Fernverkauf:



Unternehmer  
in EU, z.B. DE

Warenlieferung



EU-Grenze

Beispiel:



4.000 €

800 €



3.000 €

600 €



2.000 €

440 €



2.000 €

420 €



# amaZervice

Wie melde ich die USt. im  
Bestimmungsland?



Software-  
Partner

# amaZervice



Zwei  
Möglichkeiten:

**In 2020 oder 2021  
Umsatzschwelle von  
10.000 €  
ÜBERSCHRITTEN**



**Registrierung in allen  
EU-Ländern mit steuerpfl.  
Lieferungen**



**Anmeldung zum EU - OSS**

# amaZervice



Software-  
Partner

EU – OSS  
EU One Stop Shop

# amaZervice

Was ist der EU-OSS?



Software-  
Partner



# amaZervice

Was ist der  
EU – OSS?

Zentrale  
Meldestelle im  
EU-Händlerland für  
USt. im EU-Ausland

Steuerlast im EU-Ausland:

 800 €

 600 €

 440 €

 420 €

**USt.-Last: 2.260 €**



# amaZervice



USt.-Last: 2.260 €



Deutscher Händler zahlt  
in einer Summe an den DE-OSS



800 €



600 €



440 €



420 €



# amaZervice

Grundsätzliches zum EU - OSS?



Software-  
Partner

# amaZervice



## Grundsätzliches zum EU - OSS

- Neue Regelung ist gültig ab dem 01.07.2021
- Meldung der USt. im Händlerland für alle Bestimmungsländer
- **Zwingend: Anmeldung zum OSS bis zum 30.06.2021!**
- **Zwingend: Händler verfügt über eine gültige USt.-ID!**
- OSS-Meldungen erfolgen immer pro Quartal
- OSS-Meldungen erfolgen im Folgemonat bis zum Monatsletzten
- Erste OSS-Meldung hat bis zum 31.10.2021 zu erfolgen
- Fremdwährung – Wechselkurs der EZB vom letzten Tag im Quartal

# amaZervice

Erste Schritte



Software-  
Partner

# amaZervice



Software-  
Partner

## Erste Schritte

EU - OSS

### Erster Schritt:

- Analyse der EU-Lieferungen in 2020 und 2021

# amaZervice

# amainvoice



Analyse

EU - OSS

Analyse der EU-Lieferungen  
der Amazonverkäufe  
2020 und 2021

# amaZervice



Software-  
Partner

Analyse

EU - OSS

Summe der anderen  
steuerpflichtigen  
Lieferungen  
neben Amazon in  
2020 und 2021



# amaZervice



Software-  
Partner

Analyse

EU - OSS

Summe der  
Amazonverkäufe



Summe der anderen  
Verkäufe neben Amazon

# amaZervice



Software-  
Partner

## Anmeldung zum EU - OSS

### Zweiter Schritt:

#### Händler in DE

- Anmeldung zum OSS bis zum **30.06.2021** beim BZSt. – *MeinBOP* - fragen Sie Ihren StB!

#### Händler in der EU (z.B. AT)

- Anmeldung zum OSS bis zum **30.06.2021** bei Ihrer zuständigen Finanzbehörde – fragen Sie Ihren StB!

# amaZervice

Dritter Schritt:

Aktivierung des EU - OSS

amazon



Software-  
Partner

# amaZervice



## Pro-Aktive Freischaltung zum EU – OSS im Seller Central:

- Einstellungen / Informationen zum Verkäuferkonto
- Einstellungen zur Umsatzsteuerberechnung
- Ändern Sie Ihre Einstellungen zur Umsatzsteuerberechnung
- Union-OSS Umsatzsteuererklärung: Händlerland



# amaZervice



Software-  
Partner

## Union-OSS Umsatzsteuererklärung

Die Union-OSS-Regelung ist eine Vereinfachung, bei der Sie, wenn Sie sich zur Teilnahme entschlossen haben, von der Meldung Ihrer grenzüberschreitenden B2C-Fernverkäufe in der EU durch eine an Ihrem Niederlassungsort eingereichte Umsatzsteuererklärung profitieren können. Weitere Informationen finden Sie auf dieser [Hilfeseite](#).

Deutschland



# amaZervice



Software-  
Partner

Andere  
Rechnungs-  
systeme

EU - OSS

## Vierter Schritt:

- Wenn Sie neben Amazon Verkäufe in das EU-Ausland haben und dafür ein weiteres Rechnungssystem nutzen, klären Sie, ob dieses System ab dem 01.07.2021 den OSS korrekt berücksichtigt.

# amaZervice

Was muss im EU - OSS  
gemeldet werden?



Software-  
Partner

# amaZervice



Software-  
Partner

Was **muss** im  
EU - OSS  
gemeldet  
werden?

## Händler aus der EU

- B2C-Lieferungen aus dem Händlerland in alle anderen EU-Länder (jedoch nicht die Lieferungen in das Händlerland)
- B2C-Lieferungen aus einem EU-Lagerland in alle anderen EU Länder (jedoch nicht die Lieferungen in dieses Lagerland)
- Lieferungen an Unternehmer iSd § 1a Abs. 3 UStG im EU-Ausland (Kleinunternehmer und Unternehmer ohne Vorsteuerabzug)



# amaZervice

Was darf  
**NICHT** im  
EU - OSS  
gemeldet  
werden?

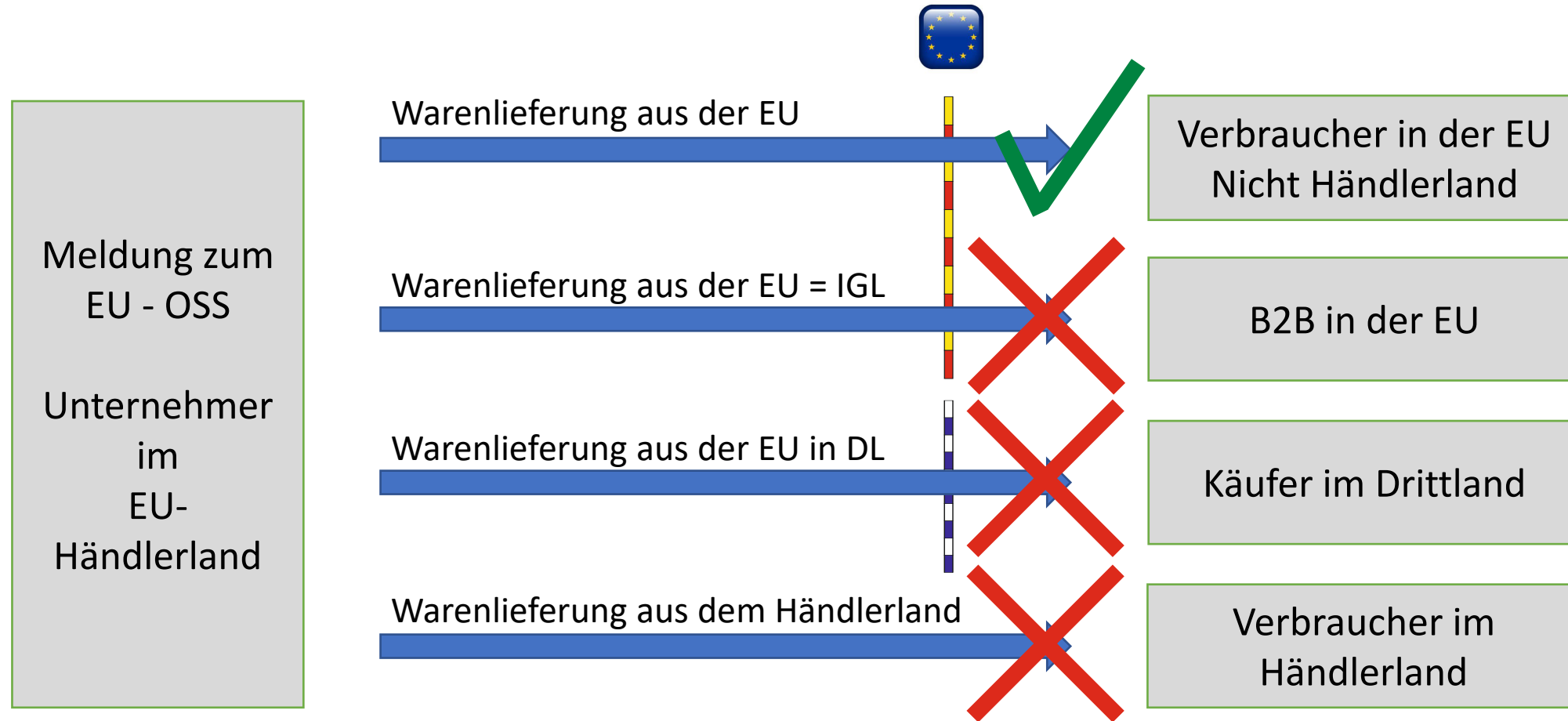
## Händler aus der EU

- B2C-Lieferungen aus dem Händlerland in das Händlerland
- B2C-Lieferungen aus einem EU-Lagerland in dieses Lagerland
- Innergemeinschaftliche Lieferungen B2B
- Lieferungen in ein Drittland
- Lieferungen mit Differenzbesteuerung gem. § 25a UStG
- Lieferungen als Kleinunternehmer gem. § 19.1 UStG



Software-  
Partner

# amaZervice



# amaZervice

Besonderheiten



Software-  
Partner

# amaZervice

## 1. Bestimmungsländer



Software-  
Partner

# amaZervice



Für alle Lieferungen nach AT:  
Zahlung der USt. direkt nach AT

Beispiel:



Umsatzsteuerpflichtiges  
Bestimmungsland

- Lieferschwelle 35.000 € in 2019 überschritten
- USt.-Pflichtig in AT (§ 3c Abs. 1-3 UStG)
- ATU12345678

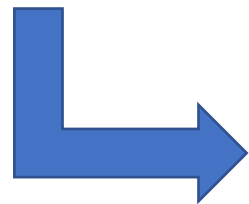
# amaZervice



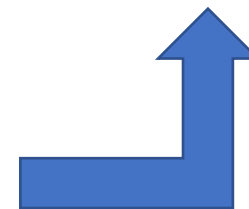
Ab 01.07.2021



Für alle Lieferungen nach AT:



Zahlung der AT-USt.



# amaZervice



- Bis 30.06.2021 USt.-Meldung in AT wie bisher
- Info an das FA Graz, dass Sie ab dem 01.07.2021 OSS nutzen
- Ab dem 01.07.2021 in AT keine mtl. USt.-Meldungen
- Im Jan./Fbr. 2022 die USt.-Jahreserklärung in AT
- Nach der Jahreserklärung in 2022: ATU abmelden

# amaZervice

## 2. Lagerländer



# amaZervice

Lagernutzung in PL/CZ  
Beispiel: PL

Ab 01.07.2021



Grundsätze:

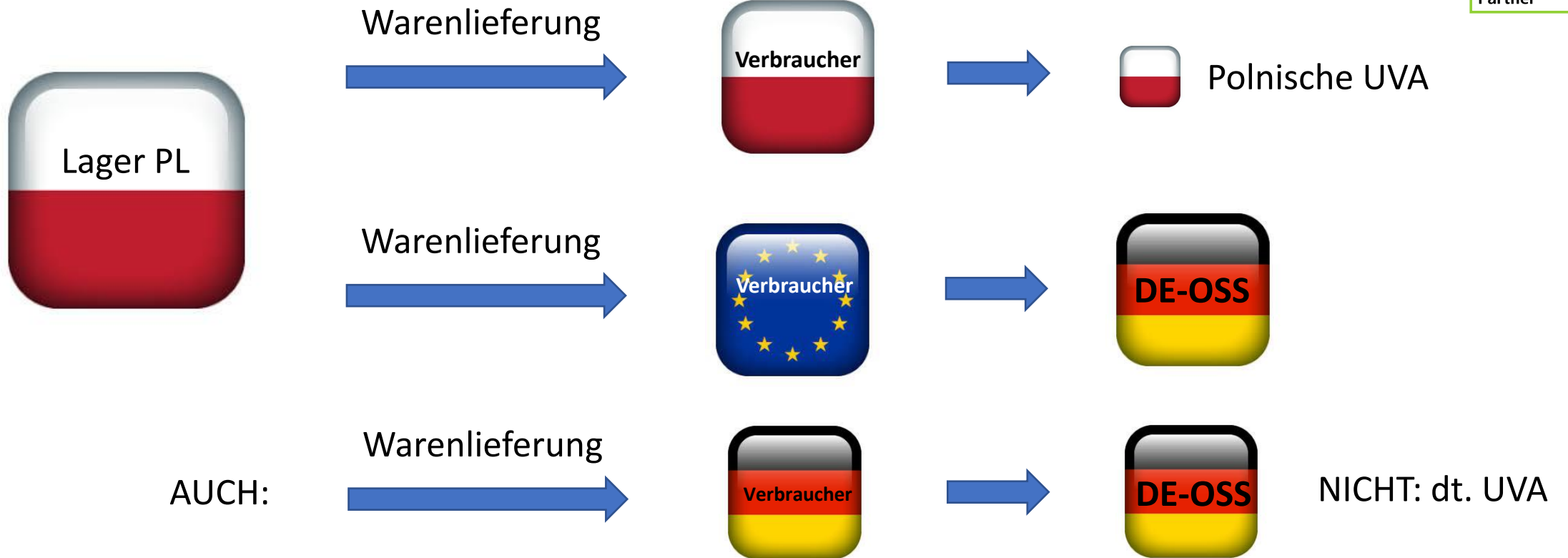
- Registrierungspflicht im Lagerland bleibt bestehen
- Pflicht zur USt.-Meldung im Lagerland bleibt bestehen
- Pflicht zur ZM im Händler- und Lagerland bleibt bestehen

# amaZervice

Lagernutzung in PL/CZ

Beispiel: Dt. Händler, Lager PL

Umsatzsteuer: **ab 01.07.2021**



# amaZervice

Resumé

ab 01.07.2021



Software-  
Partner

# amaZervice

Beispiel: Deutscher Händler



DE – UVA (wie bisher)

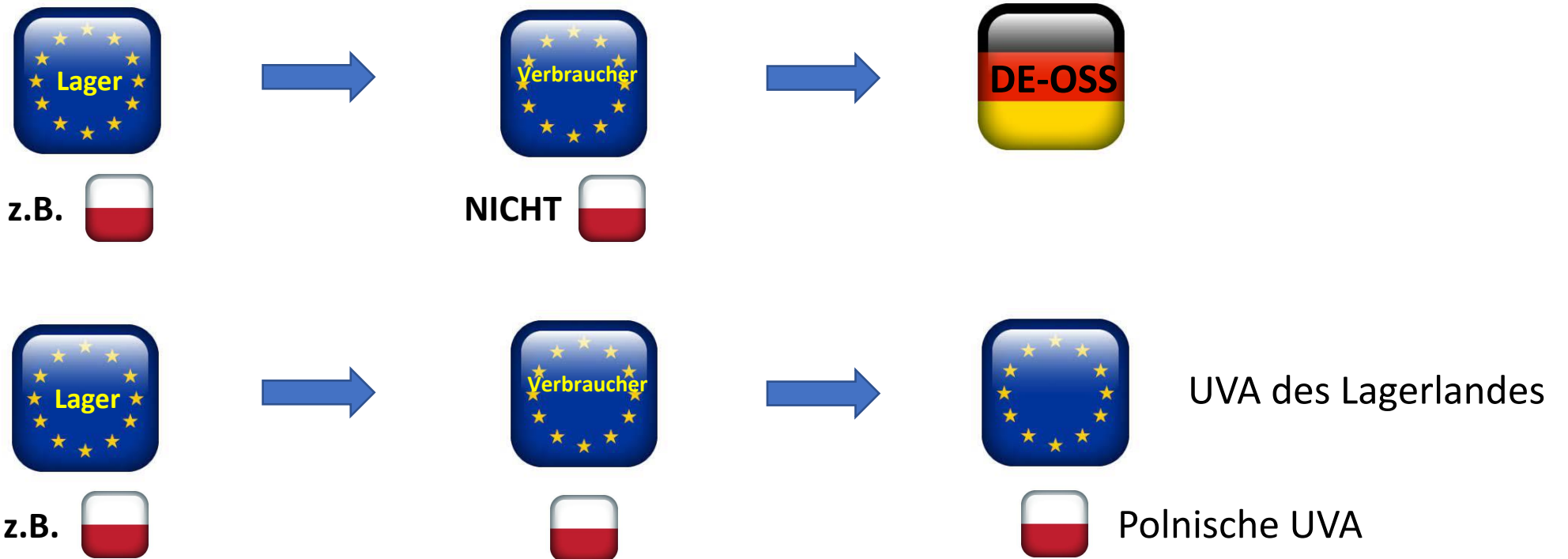


NICHT



# amaZervice

Beispiel: Deutscher Händler



# amaZervice

Beispiel: Händler aus Österreich



AT – UVA (wie bisher)

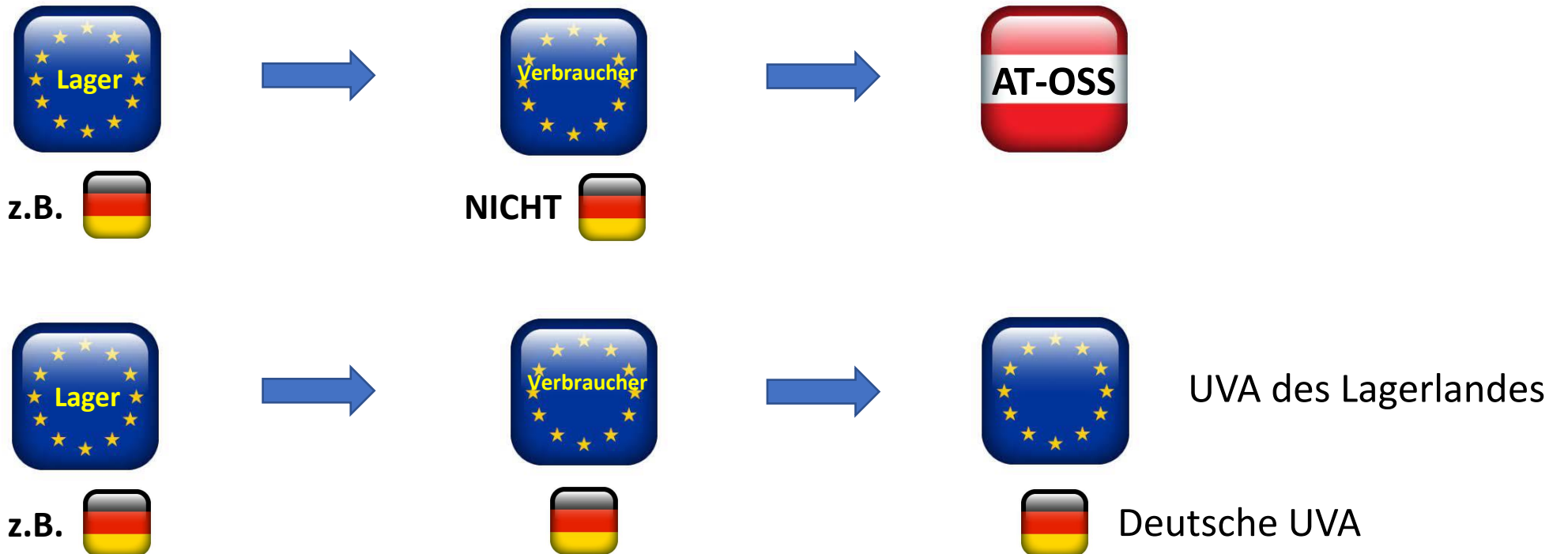


NICHT



# amaZervice

Beispiel: Händler aus Österreich



# amaZervice

## Drei Fallbeispiele



Software-  
Partner



# amaZervice



Was meldet  
ein Händler  
aus DE  
im DE-OSS  
in EURO?

Bsp. 1: Lager nur in DE (FBM oder FBA)

- Lieferungen aus DE in anderen Länder der EU - B2C
- Innergemeinschaftliche Lieferungen - B2B
- Lieferungen in ein Drittland, z.B. CH
- Lieferung aus DE nach DE = DE-UVA
- Lieferung mit Differenzbesteuerung oder als Kleinunternehmer

JA

NEIN

NEIN

NEIN

NEIN

# amaZervice

Was meldet  
ein Händler  
aus DE  
im DE-OSS  
in EURO?

## Bsp. 2: Lager in DE und PAN-EU (FBM oder FBA)

- Lieferungen aus DE in alle anderen Länder der EU
- Lieferungen aus dem Lager FR nach DE, BE u.a.
- Lieferungen aus dem Lager FR nach FR = FR-UVA
- Innergemeinschaftliche Lieferungen - B2B
- Lieferungen in ein Drittland
- Lieferung aus DE nach DE = DE-UVA

JA

JA

NEIN

NEIN

NEIN

NEIN



Software-  
Partner

# amaZervice

Was meldet  
ein Händler  
aus AT  
im AT-OSS  
in EURO?

## Bsp. 3: Lager in AT und DE/PAN-EU (FBM oder FBA)

- Lieferungen aus AT in alle anderen Länder der EU
- Lieferungen aus dem Lager DE nach AT, BE u.a.
- Lieferungen aus dem Lager DE nach DE = DE-UVA
- Innergemeinschaftliche Lieferungen - B2B
- Lieferungen in ein Drittland
- Lieferung aus AT nach AT = AT-UVA

JA

JA

NEIN

NEIN

NEIN

NEIN



Software-  
Partner

# amaZervice

**Anmeldung zum EU - OSS  
bis zum 30.06.2021  
NICHT VERGESSEN!**



# amaZervice



Software-  
Partner

Anmeldung  
zum EU-OSS  
versäumt

Pflicht zur Registrierung in allen EU-Ländern, in die ab dem 01.07.2021 steuerpflichtige Lieferungen erfolgen

Es besteht Strafbarkeit in Deutschland  
gem. § 370 Abs. 6 Satz 2 AO

# amaZervice



# amaZervice



## amainvoice

- Ab 01.07.2021 alle korrekten Buchungsdaten der Amazon-Geschäftsvorfälle für die mtl. Buchführung
- Ab 01.07.2021 alle erforderlichen Meldeunterlagen und Daten der Amazonverkäufe für eine korrekte Meldung beim EU - OSS
- Ab 01.07.2021 alle erforderlichen Meldeunterlagen für die UVA und die ZM in allen betroffenen Lagerländern

# amaZervice



Software-  
Partner



# amaZervice



Software-  
Partner

Sprechen Sie mit  
Ihrem Steuerberater!



# amaZervice



## Termine:

07.06.2021 - Aufbau-Seminar EU - OSS

14.06.2021 - Aufbau-Seminar EU - OSS



# amaZervice

Danke für Ihre  
Aufmerksamkeit



Software-  
Partner



# amaZervice

Fragen



Software-  
Partner