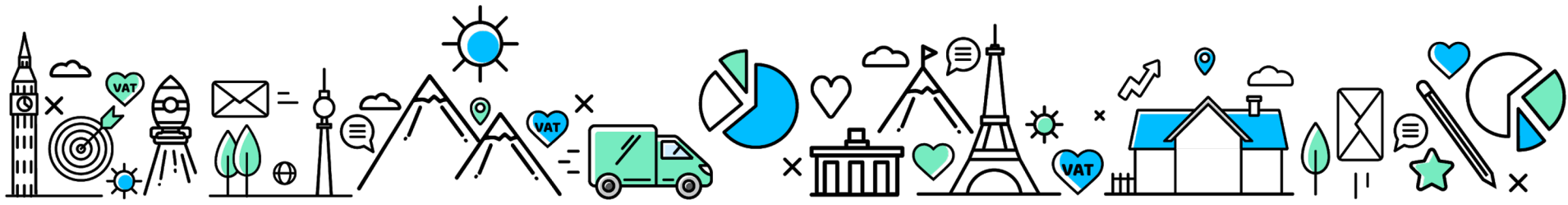


Automatisierte Buchhaltung im E-Commerce

Wie man 1 Million Transaktionen ...

Dr. Roger Gothmann



Euer Referent



DR. ROGER GOTHMANN

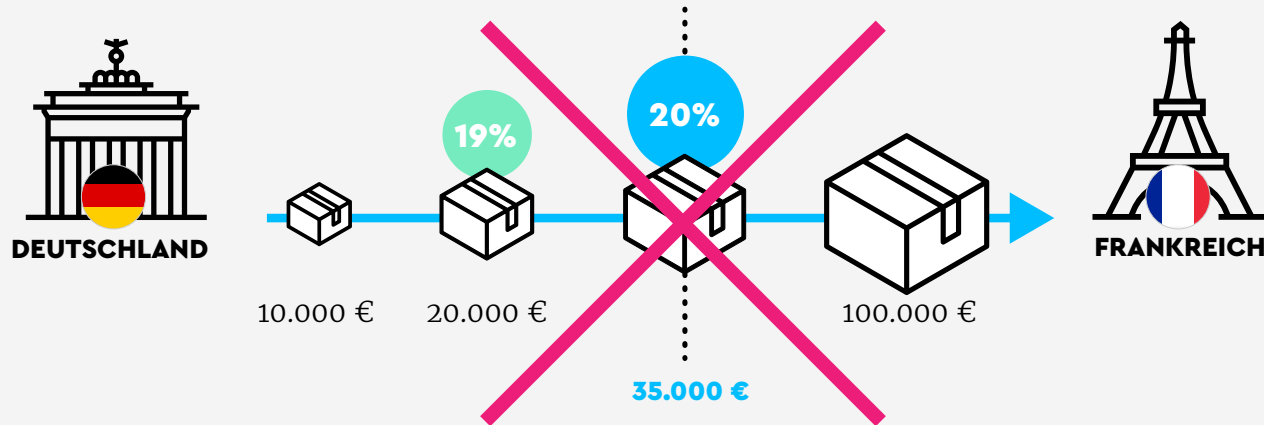
Co-Founder & Co-CEO Taxdoo

E-Mail: roger.gothmann@taxdoo.com

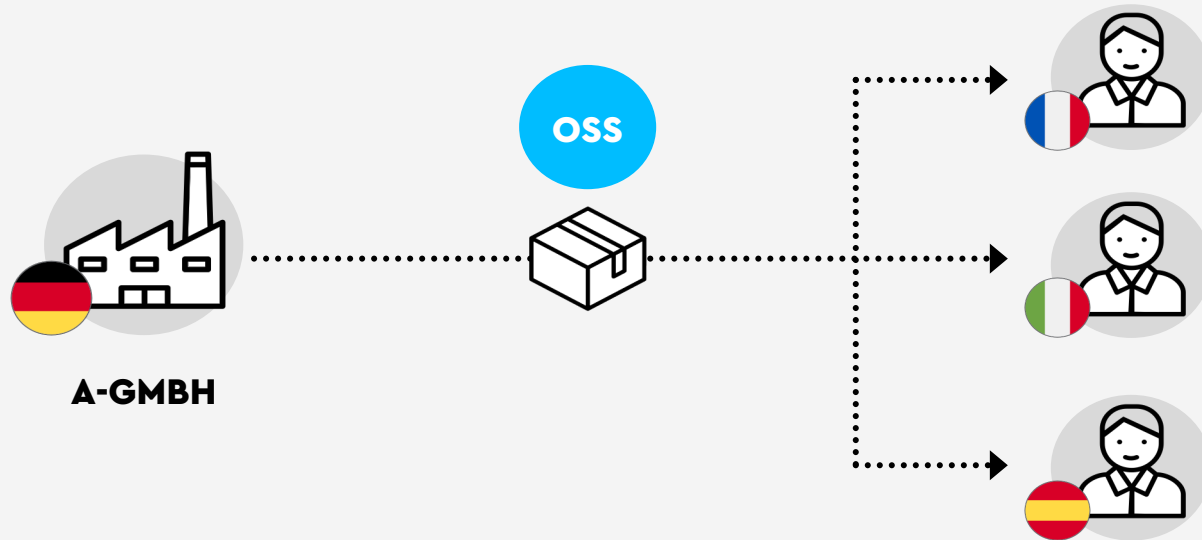
1. VAT E-Commerce Package / OSS



Fernverkäufe seit 01.07.2021

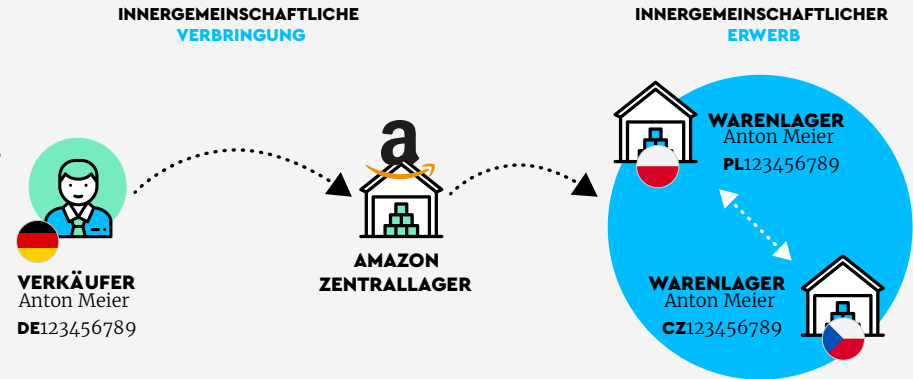


Einführung des OSS-Verfahrens



Fulfillment by Amazon, Zalando, Otto ...

- **I.G. VERBRINGUNGEN/ERWERBE**
- Marktplätze wickeln zunehmend auch Logistik/Fulfillment ab
- i.g. Lieferungen/Erwerbe können **nicht** über den OSS gemeldet werden
- Darüber hinaus noch weitere Arten von Ausschluss-Leistungen (z.B. Commingling-Transaktionen)



2 Besteuerungsverfahren! 2 FiBu-Stränge?



MELDUNG VON
B2C-VERKÄUFEN
IM EU-AUSLAND



EU-LAGERNUTZUNG,
B2B, B2C
(IM EIGENEN LAND)



2. Anforderungen an die Finanzbuchhaltung & Daten



Beispiel Fernverkäufe

Bewertung

B2C_DISTANCE_LIABLE_IN_DESTINATION_COUNTRY

Spezifikationen

- Departure country: EU_not_FR
- Destination country: FR
- Customer: B2C (no_valid_VATID)

France	Assessment base (net)	Value added tax	Input tax
Local Sales			
Taxable at 20%	EUR 636,72	EUR 127,35	
Distance Sales			
Taxable at 20%	EUR 6.112,97	EUR 1.222,83	
Distance sales from a non-EU country with a value ≤ EUR 150			
Taxable at 20%	EUR 162,94	EUR 32,62	
Marketplace tax liable – out of scope of VAT			
Taxable at 20%	EUR 543,50	EUR 108,74	
Intracommunity purchases			
	EUR 363,70		
Exports			
	EUR 444,49		

Dashboard



WICHTIG: BERIT FÜR DIE UMSATZSTEUERREFORM AB DEM 01. JULI 2021

TAXDOO Jane Doe Ltd. (Kd.-Nr. 825)

DATEV

- Schnittstellen
- API
- Benutzer verwalten
- OSS/IOSS

Produkte

- CSV-Upload
- Add-Ons
- Themen
- USI-Meldungen

Taxdo weiterempfehlen

Hilfeszentrum

Allgemeine Informationen

Mandantennummer: 42601 (Zahl mit maximal 6 Stellen)

Beraternummer: 99998 (Zahl mit maximal 7 Stellen)

Kontenrahmen: SKR04 - Bilanzierer

Aggregierungsart für Verkäufe und Erstattungen: Buchung auf Auftragebene für alle Transaktionen

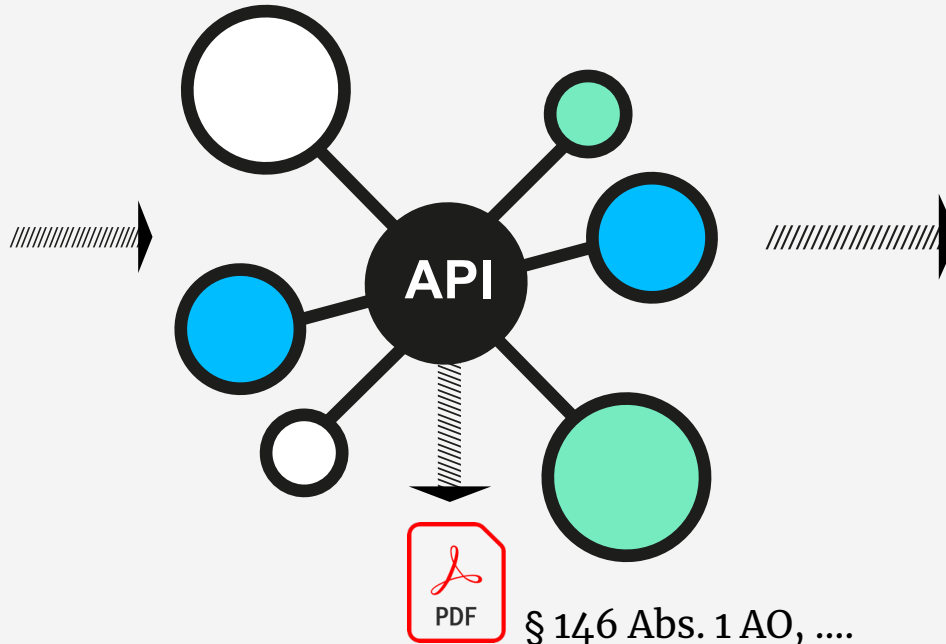
Alle Geldbeträge zu EUR umrechnen (etwa bei Verwendung von edrewe)

Kontenkonfiguration

Umsatzerlöse steuerpflichtig im EU-Ausland	Umsatzerlöse aus EU-Ausland in Drittländer
4320	4121
Mit Sonderwirtschaftszonen	
Erlöse aus Lieferungen innerhalb Deutschlands 7% (5% vom 1.7. – 31.12.2020)	Erlöse aus Lieferungen innerhalb Deutschlands 19% (16% vom 1.7. – 31.12.2020)
4300	4400
Oder aus Deutschland in EU-Ausland, aber steuerpflichtig in Deutschland	
Umsatzerlöse aus EU-Lieferungen, steuerpflichtig in Deutschland 7% (5% vom 1.7. – 31.12.2020)	Umsatzerlöse aus EU-Lieferungen, steuerpflichtig in Deutschland 19% (16% vom 1.7. – 31.12.2020)
4310	4315
Umsatzerlöse Lieferungen in Drittländer	Umsatzerlöse aus B2B-Lieferungen von Deutschland ins EU-Ausland
4120	4125
Umsatzerlöse aus B2B-Lieferungen nach Deutschland aus dem EU-Ausland	Umsatzerlöse aus grenzüberschreitenden B2B-Lieferungen im EU-Ausland
4126	4126

GoBD I

MARKTPLÄTZE
ERP-SYSTEME
SHOP-SYSTEME



UMSATZSTEUER
AUSLAND
FIBU
INTRASTAT

GoBD II

- Beschreibung/Erläuterung der (umsatz)steuerlichen Rahmendbedingungen
- Anwenderdokumentation: Wie sieht eine sachgerechte Bedienung des DV-Systems aus?
- Beschreibung der Schnittstellen: Welche Daten werden Wann, Wie, Warum, ... bezogen und verarbeitet?
- **Wichtig:** Versionsverwaltung

Inhaltsverzeichnis

1	Allgemeiner Teil	5
1.1	Allgemeine Vorbemerkungen.....	5
1.2	Zielsetzung und Anwendungsbereich	7
1.3	Steuerliche Grundlagen und Ordnungsmäßigkeitskriterien	7
1.4	Ordnungsmäßigkeitskriterien.....	8
2	Anwenderdokumentation.....	10
2.1	Vorbemerkung.....	10
2.2	Vorbemerkung.....	10
2.3	Datenzugriff.....	10
3	Betriebsdokumentation.....	12
3.1	Vorbemerkung	12
3.2	Datenaggregation.....	12
3.3	Analyse und Monitoring.....	14
3.4	Umsatzsteuermeldungen.....	26
3.5	Finanzbuchhaltung.....	26
3.6	Internes Kontrollsystem.....	27
4	Technische Systemdokumentation.....	28
4.1	Vorbemerkung	28
4.2	Technische Infrastruktur.....	28

Taxdoo automatisiert USt, FIBU & (I)OSS

