



E-Commerce im Griff: Umsatzsteuer & Buchhaltung leicht gemacht

Automatisierung der Umsatzsteuer und
Finanzbuchhaltung im Onlinehandel





Ilka Worthmann

Partner Manager

Agenda

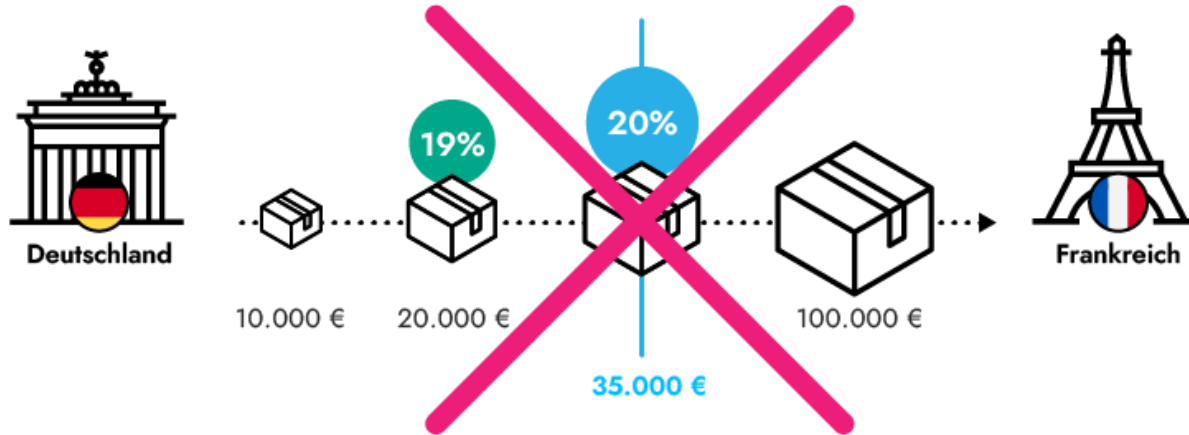
1. Umsatzsteuer im E-Commerce & ViDa Reform

2. Besonderheiten in der Finanzbuchhaltung

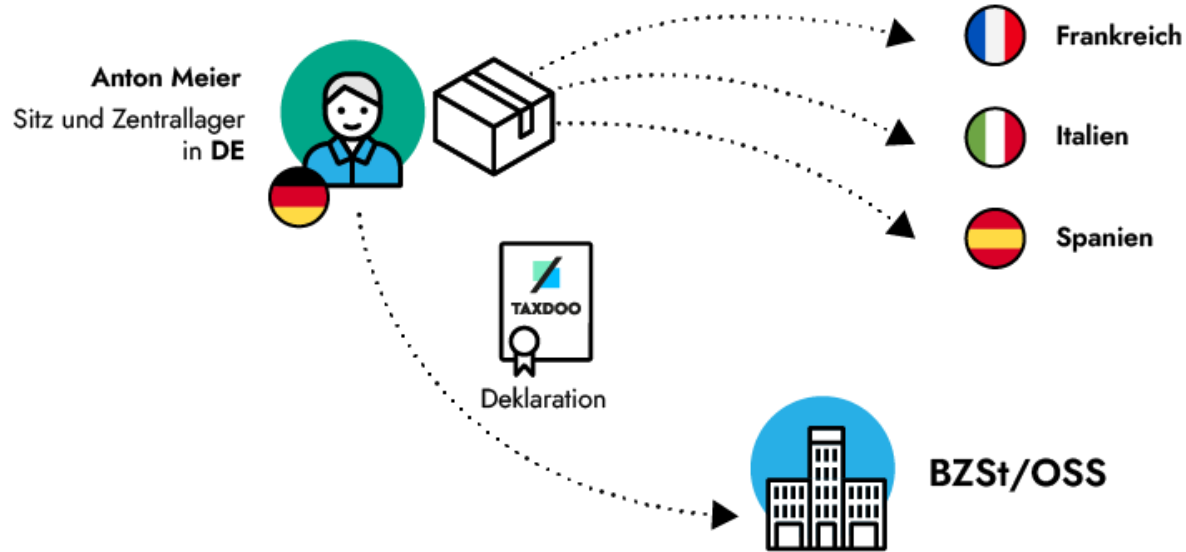
3. Ausblick

Umsatzsteuer im E-Commerce

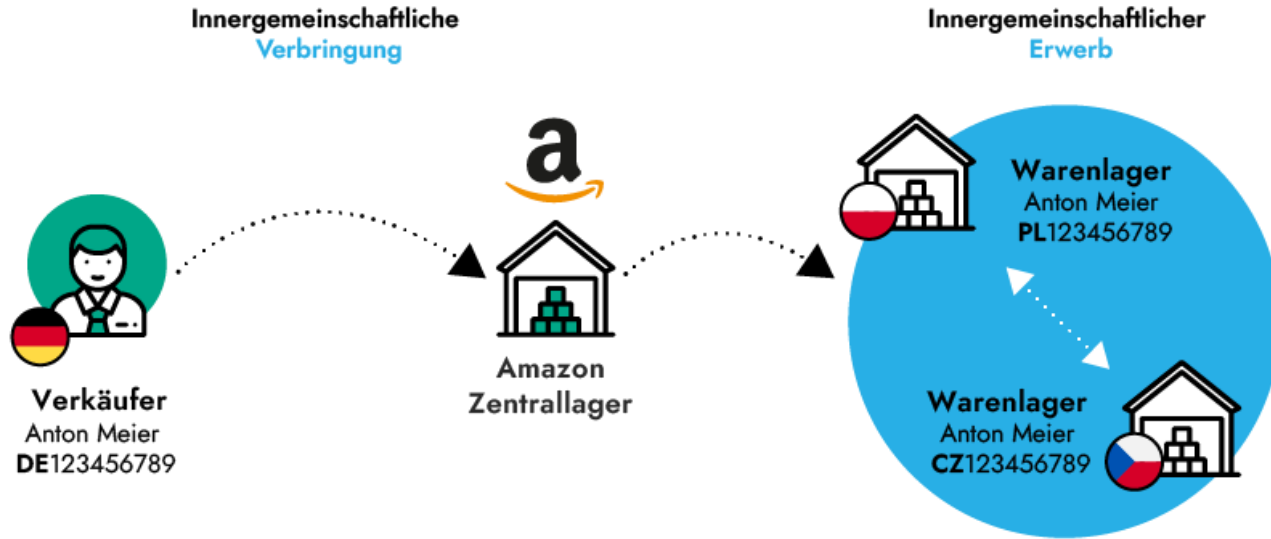
Innergemeinschaftliche Fernverkäufe



Das One-Stop-Shop Verfahren



Innergemeinschaftliche Verbringungen





ViDA Reform

Pro-Forma Rechnung / Invoice

Jane Doe Ltd.
Schulweg 123
20355 Hamburg
Hamburg, Germany

Steuerfreie innergemeinschaftliche Verbringungen von Deutschland nach Tschechien (§ 4 Nr. 1 b.) UStG i.V.m. § 6a Abs. 2 UStG)
VAT-exempt intra-Community Movements from Germany to Czechia (Art. 17 i.c.w. Art. 138 EU-Directive 2006/112/EC)

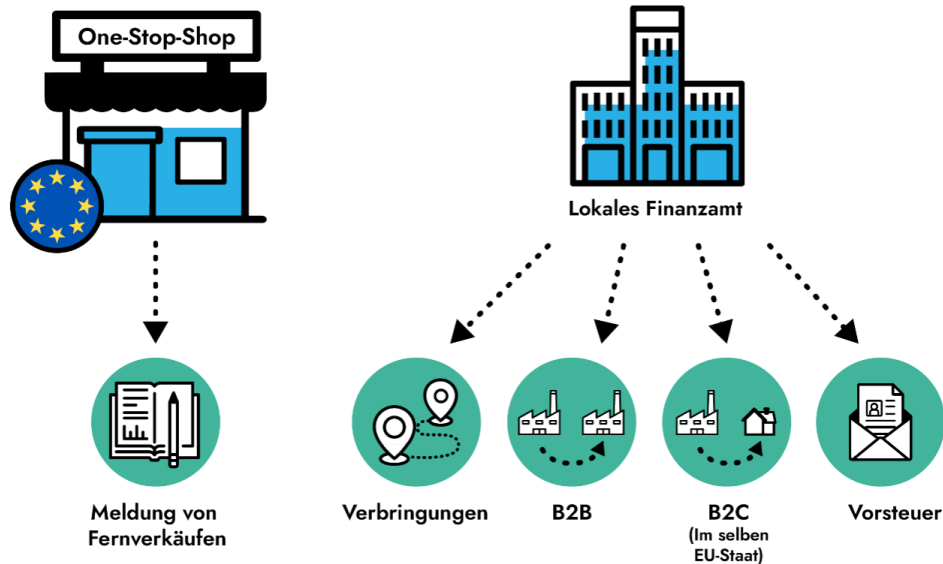
Umsatzsteuer-Identifikationsnummer / VAT identification number Germany: DE123456789

Umsatzsteuer-Identifikationsnummer / VAT identification number Czechia: CZ123456789

Periode / Period 2019-10

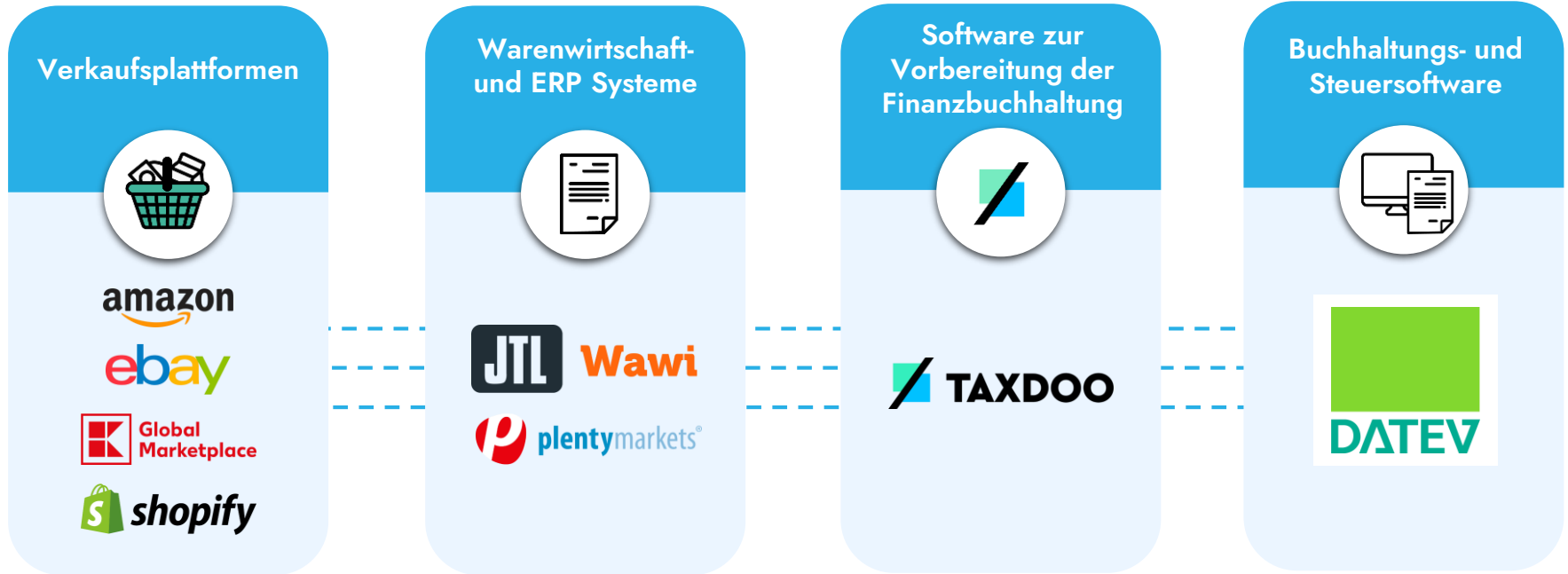
Position	Kennung Identifier	Datum Date	Ausgang DE Outbound DE	Eingang CZ Inbound CZ	Beschreibung Description	Anzahl Quantity	Stückpreis Price per item	Wechselkurs Exchange rate	Gesamtwert Total value
1	418741693	01.10.2019	FRA7	PRG1	Wunderschöne Marmor Hose	2	39,52 EUR	1,0000	79,04 EUR
2	986189606	01.10.2019	XDEQ	PRG1	Unglaubliche Leder Messer	2	16,33 EUR	1,0000	32,66 EUR
3	224856884	01.10.2019	DTM3	PRG2	Mittelmässige Stahl Handschuh	3	14,50 EUR	1,0000	43,50 EUR
4	2085024342	02.10.2019	EDE4	PRG2	Aerodynamische Granit Hose	1	6,04 EUR	1,0000	6,04 EUR
5	491826751	02.10.2019	XDEW	PRG1	Glatte Marmor Tastatur	3	47,99 EUR	1,0000	143,97 EUR
6	1408500252	02.10.2019	XSC1	PRG2	Leichtgewichtige Leinen Hut	2	6,99 EUR	1,0000	13,98 EUR
7	133785519	03.10.2019	MUC3	PRG2	Intelligente Aluminium Handschuh	1	40,56 EUR	1,0000	40,56 EUR
8	1855808855	04.10.2019	XDEH	PRG2	Ergonomische Eisen Messer	2	11,90 EUR	1,0000	23,80 EUR
9	1471187478	04.10.2019	LEJ1	PRG2	Aerodynamische Kupfer Tisch	3	14,17 EUR	1,0000	42,51 EUR
10	164695147	04.10.2019	FRA3	PRG1	Wunderschöne Leinen Tasche	3	21,32 EUR	1,0000	63,96 EUR
11	138518821	05.10.2019	EDE4	PRG1	Intelligente Leder Tisch	5	25,02 EUR	1,0000	125,10 EUR
12	1236103993	05.10.2019	BER3	PRG1	Aerodynamische Baumwoll Hose	5	3,74 EUR	1,0000	18,70 EUR
13	1540678119	05.10.2019	LEJ1	PRG1	Rustikale Bronze Lampe	3	34,14 EUR	1,0000	102,42 EUR
14	1666294291	05.10.2019	XDET	PRG2	Glatte Kupfer Flasche	3	44,39 EUR	1,0000	133,17 EUR
15	416588752	06.10.2019	LEJ3	PRG1	Rustikale Eisen Auto	4	33,26 EUR	1,0000	133,04 EUR
16	556055580	07.10.2019	MUC3	PRG1	Praktische Papier Lampe	2	46,43 EUR	1,0000	92,86 EUR

OSS ersetzt nicht immer lokale Registrierungen



**Wie übersetzen sich diese
umsatzsteuerlichen Besonderheiten
in die Finanzbuchhaltung?**

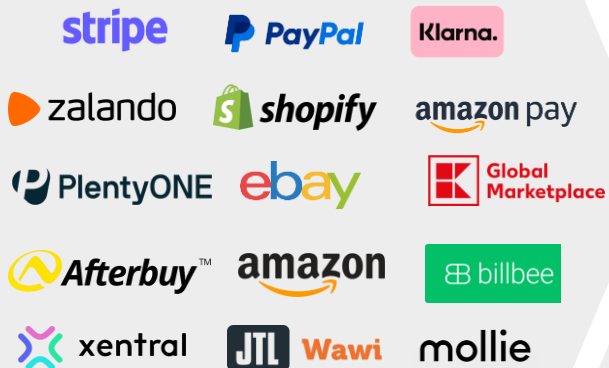
Datenfluss von Transaktionsdaten



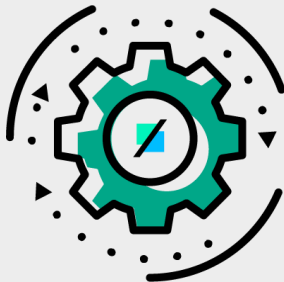
Taxdoo

Prozess:

API-Datenimport



Datenaufbereitung und -bewertung



Datenausgabe & Service



Buchungsbeispiel Logik

Verbuchung am Beispiel Amazon

Buchungsbeispiel 2024

#	Betrag	SKR04	Beschreibung	an	SKR04	Beschreibung
1	119,00	20001 01	Debitor Amazon DE		4400 00	Erlöse 19% innerhalb DE
					3806 00	Umsatzsteuer 19%

Erlöse #4400 00		USt 19% #3806 00	
S	H	S	H
	100 1)		19 1)
Debitor Amazon DE #20001 01			
S	H		
1)	119		

Verbuchung am Beispiel Amazon

Buchungsbeispiel 2024

#	Betrag	SKR04	Beschreibung	an	SKR04	Beschreibung
2	119,00	1301 02	Verrechnungskonto Amazon DE		20001 01	Debitor Amazon DE
3	20,00	6701 00	Amazon Gebühr		1301 02	Verrechnungskonto Amazon DE

Debitor Amazon DE #20001 01			
S		H	
1)	119	119 2)	
	119	119	

Verrechnungskonto Amazon DE #1301 02				Amazon Gebühr #6701 00			
S		H		S		H	
2)	119	20 3)		3)	20		

Verbuchung am Beispiel Amazon

Buchungsbeispiel 2024

#	Betrag	SKR04	Beschreibung	an	SKR04	Beschreibung
4	99,00	1465 00	Geldtransit Auszahlungen		1301 02	Verrechnungskonto Amazon DE
5	99,00	1800 00	Bankkonto		1465 00	Geldtransit Auszahlungen

Verrechnungskonto Amazon DE #1301 02		Geldtransit Auszahlungen #1465 00	
S	H	S	H
2) 119	20 3) 99 4)	4) 99	99 5)
119	119	99	99

Bank #1800 00	
S	H
5) 99	

Kontakt



Ilka Worthmann

Steuerfachangestellte &
MSc. Accounting & Taxation

Tax Advisor Solutions

Kontaktiere uns gerne!

+ 49 40 3688 145-0

ilka.worthmann@taxdoo.de



taxdoo.com