

Deine umsatzsteuerliche Lage auf einer Seite. **Nimm dieses Blatt mit ins Erstgespräch beim Steuerberater.** Es beschreibt einen Fall, den Kanzleien selten sehen, und es kürzt das Gespräch von zwei Stunden auf dreißig Minuten.

1 Der Sachverhalt

Was Du verkaufst, über welche Plattform, und wie ausgeliefert wird. Der entscheidende Satz betrifft die Automatik: Bekommt der Käufer sein vollständiges Produkt, ohne dass ein Mensch tätig wird?

Was ich verkaufe

Plattform

Auslieferung automatisch

Personalisierung angeboten

Weitere Verkaufswege

2 Die beiden Leistungsbeziehungen

Zwei Richtungen, eine Vorschrift. Nur die untere kostet Geld beim Finanzamt.

RICHTUNG	ORT DER LEISTUNG	STEUERSCHULDNER	BETRAG IM JAHR
Ich an Etsy Ireland			
Etsy Ireland an mich (Gebühren)			
Ich an Käufer (nur bei Personalisierung)			

3 Mein Status

Kleinunternehmer nach § 19 UStG seit

Oder regelbesteuert seit, Bindung bis

USt-IdNr

Bei Etsy hinterlegt am

Voranmeldung monatlich oder vierteljährlich

4 Die Vorschriften, auf die ich mich stütze

Abhaken, was auf Deinen Fall zutrifft. Diese Zeilen sind der Grund, warum ein Berater das Blatt in fünf Minuten erfassen kann.

§ 3 Abs. 11a UStG	Etsy gilt als Leistungserbringer gegenüber dem Käufer
Art. 9a MwSt-DVO	Vermutungsregel beim Portalverkauf
§ 3a Abs. 2 UStG	Ort meiner Leistung an Etsy liegt in Irland
§ 13b UStG	Ich schulde die Steuer auf die Etsy-Gebühren
§ 19 Abs. 2 UStG	Gesamtumsatz nur aus inländischen Umsätzen
§ 18a UStG	Zusammenfassende Meldung, nur bei Regelbesteuerung

5 Meine Meldepflichten und Termine

MELDUNG	RHYTHMUS	FÄLLIG AM	BETRIFFT MICH
Umsatzsteuer-Voranmeldung		10. des Folgemonats	
Dauerfristverlängerung	einmalig		
Zusammenfassende Meldung	vierteljährlich	25. nach Quartalsende	
Umsatzsteuererklärung	jährlich		
Einkommensteuer, Anlage G und EÜR	jährlich		

6 Meine Folgerung in eigenen Worten

Vier bis fünf Sätze, wie im Beispiel in Abschnitt 6.10. Wer das selbst formulieren kann, hat die Systematik verstanden.

7 Offene Fragen für den Steuerberater

Auch die, bei denen Du die Antwort zu kennen glaubst. Diese Liste geht in Kapitel 7 weiter und dann ins Erstgespräch.

Blatt ausgefüllt am

Nächste Überprüfung am