

Fragenkatalog für den Steuerberater

Ein Erstgespräch mit dieser Vorbereitung dauert zwanzig bis dreißig Minuten. Ohne Vorbereitung muss der Berater erst rekonstruieren, wie Dein Geschäft überhaupt abläuft, und das ist die teure Hälfte. **Zwei echte Belege mitbringen, nicht nur Fragen.**

1 Die vier Fälle, um die es geht

FALL	FERTIGUNG / KÄUFER	DEUTSCHE UMSATZSTEUER	MEINER
A	EU / Deutschland	ja, 19 Prozent auf die Spanne	
B	USA / USA	nein, in Deutschland nicht steuerbar	
C	EU / anderes EU-Land	deutsche USt bis 10.000 Euro, dann OSS	
D	Deutschland / USA	Ausfuhr, wegen der Zolllage praktisch tot	

Der Ort der Lieferung ist dort, wo die Beförderung beginnt. Nicht dort, wo Du sitzt, und nicht dort, wo der Käufer wohnt, sondern in der Druckerei. § 3 Abs. 6 UStG. Aus diesem einen Satz folgt die ganze Tabelle oben.

2 Die sieben Fragen

NR.	FRAGE	ANTWORT
1	Einordnung: Ware nie im Besitz, Dienstleister liefert direkt an den Endkunden	
2	US-Produktion und US-Lieferung: nicht steuerbar? Welche Zeile der Voranmeldung?	
3	Reverse Charge bei Etsy und Druckanbieter: buchen und anmelden	
4	Als Kleinunternehmer: welche Pflichten durch Reverse Charge, welche Kosten?	
5	Wareneinsatz rund 50 Prozent: KU oder Regelbesteuerung?	
6	10.000-Euro-Schwelle überwachen, ab wann OSS?	
7	Hinweistexte auf der Rechnung, steuerpflichtig und nicht steuerbar	

3 Was ich mitbringe

- | | |
|---|---|
| ☐ Beispielabrechnung von Etsy | ☐ Rechnung meines Druckanbieters |
| ☐ Meine Steuerrechnung aus Blatt 3b | ☐ Meine Marktentscheidung aus Blatt 2 |
| ☐ Gewerbeschein | ☐ Steuernummer und ggf. USt-IdNr. |

Woran Du merkst, dass er die Konstellation kennt. Er fragt zuerst nach dem Ort der Druckerei, nicht nach dem Wohnsitz des Käufers. Er trennt Umsatz- und Einkommensteuer sauber. Und er zuckt bei § 13b auf Plattformgebühren nicht. Hellhörig werden bei: „Das machen wir dann am Jahresende.“ Getrennt wird ab der ersten Bestellung.

4 Was ich danach umsetze

MASSNAHME	BIS WANN	ERLEDIGT
Umsatzarten in der Buchhaltung trennen		
Rechnungsvorlage mit Hinweistext		
USt-IdNr. überall hinterlegen		
Überwachung der 10.000-Euro-Schwelle		
E-Rechnungsempfang sicherstellen		

5 Meine Notizen
