

Checkliste: Steuerberatung im E-Commerce

1. Grundstruktur & Geschäftsmodell

- ☐ Einzelunternehmen / Personengesellschaft / Kapitalgesellschaft
- ☐ B2C / B2B / gemischt
- ☐ Eigenhandel / Dropshipping / Fulfillment (z. B. FBA)
- ☐ Verkauf digitaler Produkte / physischer Waren
- ☐ Verkauf über eigene Website und/oder Marktplätze (Amazon, eBay, Etsy, Shopify etc.)

2. Umsatzsteuer (national & international)

- ☐ Registrierung OSS / IOSS erforderlich?
- ☐ Lieferschwelen und Bestimmungslandprinzip geprüft
- ☐ korrekte Umsatzsteuer je Zielland hinterlegt
- ☐ Behandlung von Versand- und Nebenkosten geklärt
- ☐ Reverse-Charge-Fälle identifiziert
- ☐ innergemeinschaftliche Lieferungen / Erwerbe korrekt erfasst
- ☐ Importumsatzsteuer (EU / Drittland) berücksichtigt
- ☐ Amazon-FBA-Lagerländer umsatzsteuerlich erfasst

3. Marktplätze & Plattformen

- ☐ Plattformberichte (Amazon, Shopify, eBay etc.) vollständig
- ☐ Abgleich Brutto-/Netto-Umsätze
- ☐ Gebühren, Provisionen und Werbekosten korrekt verbucht
- ☐ Zahlungsabwickler (PayPal, Klarna, Stripe, Kreditkarten) integriert
- ☐ Plausibilitätsprüfung der Auszahlungsberichte

4. Buchhaltung & Systeme

- ☐ Buchhaltungssoftware (z. B. Lexoffice, SevDesk, DATEV) eingerichtet
- ☐ Schnittstellen zu Shops & Marktplätzen aktiv
- ☐ Automatisierte Belegerfassung getestet
- ☐ Trennung Erlöse / Gebühren / USt sauber abgebildet
- ☐ Abstimmung Zahlungsdienstleister vs. Bankkonten
- ☐ Fremdwährungen korrekt umgerechnet

5. Ertragsteuern

- ☐ Gewinnermittlungsart (EÜR / Bilanz) korrekt
- ☐ Bewertung Warenbestand / Retouren
- ☐ Abschreibungen (IT, Lager, Software) geprüft
- ☐ Abgrenzung laufender Kosten / Einmalaufwendungen
- ☐ Rückstellungen (Retouren, Gewährleistung) berücksichtigt

Checkliste: Steuerberatung im E-Commerce

6. Internationale Aspekte

- ☐ Betriebsstättenrisiken im Ausland geprüft
- ☐ Lagerhaltung im EU-Ausland steuerlich bewertet
- ☐ Quellensteuer- oder Meldepflichten ausgeschlossen/geklärt
- ☐ Verrechnungspreise (bei verbundenen Unternehmen) geprüft

7. Recht & Compliance (steuerlich relevant)

- ☐ GoBD-Konformität sichergestellt
- ☐ Aufbewahrungspflichten eingehalten
- ☐ Verfahrensdokumentation vorhanden
- ☐ Steuerliche Prüfung der AGB-Logik (Rabatte, Gutscheine)
- ☐ Umgang mit Gutscheinen (Einzweck/Mehrzweck) geklärt

8. Reporting & Steuerplanung

- ☐ Monatliche BWA aussagekräftig
- ☐ Liquiditätsplanung inkl. USt-Zahlungen
- ☐ Steuer-Vorauszahlungen realistisch festgesetzt
- ☐ Skalierungs- und Wachstumsplanung steuerlich begleitet
- ☐ Umstrukturierung / Holding geprüft (bei Wachstum)

9. Typische Risiken im E-Commerce

- ☐ falsche Umsatzsteuer im Ausland
- ☐ fehlende OSS-Registrierung
- ☐ unvollständige Plattformdaten
- ☐ Vermischung privater & betrieblicher Zahlungen
- ☐ verspätete Reaktionen auf Wachstum