

Merkblatt Mehrwert-/Umsatzsteuer

Vom Kleinunternehmer zum Unternehmer – Wissenswertes rund um die Mehrwertsteuer

In der Regel beginnen Sie Ihr dōTERRA Business als sog. »Kleinunternehmer« gemäß §19 UStG. Wenn Ihr Jahresumsatz 22.000 Euro überschreitet, ändert sich Ihr steuerrechtlicher Status. Sie sind jetzt Voll-Unternehmer und unterliegen hinsichtlich der Umsatzsteuer der Regelbesteuerung. Deshalb müssen Sie in Ihren Rechnungen 19% Mehrwertsteuer ausweisen und diese an das Finanzamt abführen.

Um Ihnen Überraschungen zu ersparen, wenn Sie Ihre Unterlagen zum Steuerberater bringen, möchten wir Sie auf das Thema aufmerksam machen. Denn, wenn Ihr Umsatz des Vorjahres die Kleinunternehmer-Grenze von 22.000 Euro überschritten hat, sind Sie ab Januar des Folgejahres AUTOMATISCH UMSATZSTEUERPFLICHTIG.

Das sollten Sie wissen, wenn Sie ein dōTERRA Business starten

Kleinunternehmer: Der Kleinunternehmer hat keine gesonderte Umsatzsteuer-Buchhaltung und reicht auch keine Umsatzsteuer-Erklärung ein. Alle seine Einkäufe und Verkäufe sind ohne einen besonderen Ausweis von Umsatzsteuer. Sein Ist-Umsatz lag im Vorjahr unter 22.000 Euro und der Plan-Umsatz im nächsten Jahr ist unter 50.000 Euro. Sobald der Ist-Umsatz im Vorjahr die 22.000 Euro-Grenze überschreitet, wird der Kleinunternehmer per 1. Januar des Folgejahres automatisch zum Voll-Unternehmer.

Voll-Unternehmer: Der Voll-Unternehmer muss eine gesonderte Umsatzsteuer-Buchhaltung führen; auf seinen Ausgangsrechnungen muss er die Umsatzsteuer getrennt ausweisen und diese dann in seiner monatlichen/vierteljährlichen Umsatzsteuer-Erklärung an das Finanzamt abführen.

Geschäftspartner: In Deutschland haben unsere Wellness-Botschafter (WAs) seit Mai 2020 ausschließlich mit der dōTERRA Europe Marketing GmbH, Konrad-Zuse-Platz 4, 81829 München als Geschäftspartner zu tun. Alle früheren Verkäufe bis Mai 2020 hat die dōTERRA Europe Limited ausgeführt.

Geschäftsumfang: In Deutschland kaufen Sie als Wellness-Botschafter Waren und Produkte von der dōTERRA Europe Marketing GmbH; diese Waren und Produkte werden immer mit entsprechender deutscher Umsatzsteuer an Sie ausgeliefert, unabhängig davon ob Sie ein Kleinunternehmer oder ein Voll-Unternehmer sind.

Die zweite Geschäftsaktivität ist Ihre Provision für die Verkäufe Ihrer Downline. Für diese Verkaufsunterstützung würden Sie uns normalerweise eine Rechnung schreiben. In Deutschland ist es so, dass wir als dōTERRA Europe Marketing GmbH die Abrechnung für unsere Kleinunternehmer-WA´s erstellen und ihnen basierend auf dieser Abrechnung die Provision ohne Umsatzsteuer-Ausweis auszahlen.

Wenn ein Kleinunternehmer-WA dann zum Status Voll-Unternehmer-WA wechselt, hat das einige Konsequenzen. Zum einen ist dōTERRA dann verpflichtet, diesen Status erstmals zu prüfen und danach regelmäßig zu checken, ob der WA noch immer als Geschäft aktiv ist. Auch der Voll-Unternehmer-WA muss ja im Prinzip monatlich seine Provisions-Rechnung an dōTERRA stellen. Diese Rechnung erstellt die dōTERRA Europe Marketing GmbH im Gutschriftsverfahren für ihn. Während der Kleinunternehmer eine Abrechnung (ohne Umsatzsteuer-Ausweis) bekommt, erhält

der Voll-Unternehmer eine rechtsgültige Rechnung mit Umsatzsteuer-Ausweis, welche er auch in seinen Geschäftsbüchern als Verkauf buchen muss und die Umsatzsteuer natürlich dann auch an sein zuständiges Finanzamt abzuführen hat. Die dōTERRA Europe Marketing GmbH erstellt also die Rechnung im Namen des Voll-Unternehmer-WA; dieses nennt sich dann Gutschriftverfahren oder im englischen SBI.

Vom Klein- zum Voll-Unternehmer – achten Sie auf die 19%!

Wir sind von verschiedenen WA´s angesprochen worden, welche zwar im Laufe des Jahres 2020 den Ist-Umsatz von 22.000 Euro überschritten haben, denen dieses aber erst beim Einreichen der Steuerunterlagen an ihre Steuerberater im Q1/2021 bewusst wurde. Durch das Überschreiten der 22.000 Euro-Grenze sind diese WA´s automatisch Voll-Unternehmer geworden und das Finanzamt verlangt die Zahlung der 19% Umsatzsteuer auf die Provision. Leider können wir als dōTERRA aber erst dann die 19% Umsatzsteuer auf die Provision berechnen, wenn wir alle Unterlagen von den relevanten WA´s erhalten, geprüft und in unserem System verarbeitet haben. In der Zwischenzeit entsteht eine Situation, in welcher der WA vom Finanzamt bereits zur Zahlung der Umsatzsteuer aufgefordert wird, er diese aber aus seiner Netto-Provision finanzieren muss. Diese Situation liegt zwar nicht in der Kontrolle von dōTERRA, aber trotzdem möchten wir Sie bestmöglich bei der Korrektur unterstützen.

Angebot von dōTERRA zur Unterstützung unserer Wellness-Botschafter

Sollten Sie in eine Situation gerutscht sein, dass Sie erst im Nachhinein feststellen, dass die Kleinunternehmer-Grenze von 22.000 Euro im Vorjahr überschritten wurde und Sie bisher noch immer von dōTERRA als Kleinunternehmer (also ohne Umsatzsteuer) Ihre Provision erhalten, dann melden Sie sich bitte schnellstmöglich bei ihrem dōTERRA Account Manager. Dieser wird Sie dabei unterstützen, folgende Schritte einzuleiten:

1. Der Wellness-Botschafter Vertrag wird angepasst und um das Business Application Addendum (Zusatzdokument für Geschäftsanträge – im Anhang finden Sie eine exemplarisch ausgefüllte Version) erweitert; hiermit werden Sie als steuerlicher Voll-Unternehmer in unserer Datenbank aufgenommen.
2. Sie sollten neben ihrer geschäftlichen Steuernummer *****/***/******* auch eine sogenannte Umsatzsteuer-ID anfragen; dieses können Sie selbst online erledigen unter www.bzst.de und dann auf -> Unternehmen / Umsatzsteuer, weiter ziemlich weit unten auf -> Umsatzsteuer-Identifikationsnummer; weiter auf -> Vergabe der Ust-IdNr und dann auf Beantragung gehen. Sie müssen dort ihre Firmendaten eingeben und bekommen online eine Bestätigung der Anfrage. Nach ca. 2 – 3 Wochen erhalten Sie ein Schreiben vom »Bundeszentralamt für Steuern«, welches Ihnen Ihre Umsatzsteuer-ID mitteilt. Bitte reichen Sie diese Nummer bei Erhalt an dōTERRA weiter; wir verwenden diese Nummer und werden diese dann Ihren Stammdaten hinzufügen.
3. Die Anpassung des Wellness-Botschafter-Vertrages kann aber bereits vorher mit Ihrer geschäftlichen Steuernummer durchgeführt werden. Dazu legen Sie bitte dem Business Application Addendum (Zusatzdokument für Geschäftsanträge) eine Kopie des Finanzamts-Schreibens bei, aus dem Ihre Steuernummer und die Firmenanschrift ersichtlich sind.

4. Wenn Sie die erste Provisionsabrechnung mit Umsatzsteuer ausgezahlt bekommen haben, nehmen Sie bitte Kontakt mit ihrem Steuerberater auf. Legen Sie gemeinsam mit diesem genau fest, ab welchem Datum Sie eigentlich bereits Umsatzsteuer hätten berechnen und abführen müssen.
5. Sobald Sie wissen, um welchen Zeitraum und um welche Provisionsabrechnungen es genau geht, **geben wir unseren WA´s EINMALIG die Gelegenheit eine korrigierende manuelle Rechnung einzureichen**. Mit dieser manuellen Rechnung stellen Sie uns die nicht ausgezahlte Umsatzsteuer in Rechnung; es ist wichtig, dass diese Rechnung korrekt gestellt wird. **Ein Beispiel einer solchen Rechnung finden Sie im Anhang**.
6. Bitte beachten Sie, dass wir **eine solche manuelle Korrektur nur einmalig pro WA durchführen können**; deshalb ist es wichtig, dass Sie erst vollständig als Voll-Unternehmer bei uns registriert sind.
7. dōTERRA kann Ihnen auf diese Weise ausschließlich die nicht ausgezahlte Umsatzsteuer erstatten; sollte das Finanzamt Ihnen für das Versäumnis Zinsen oder Gebühren berechnet haben, können diese nicht von dōTERRA übernommen werden.
8. Bitte beachten Sie auch, dass mögliche Nachberechnungen maximal ab Mai 2020 möglich sind; wie vorher beschrieben, war ja bis Mai 2020 die englische dōTERRA Europe Limited ihr Vertragspartner und die Rechnung daher umsatzsteuerfrei.

Wir hoffen, dass wir Ihnen diesen komplizierten Sachverhalt gut erklärt haben. Gerne unterstützen wir Sie aber natürlich mit allgemeinen Steuerhinweisen oder wenn Ihr Steuerberater eine spezielle Frage zum Geschäftsmodell hat.

Bitte werfen Sie auch einen Blick auf den Anhang – wir freuen uns, wenn wir Ihnen das Leben leichter machen können.

_Business Application Addendum – exemplarisch für Sie ausgefüllt

_Rechnungsbeispiel USt-Nachberechnung

Hinweis: Wenn nur eine Steuernummer (also keine Umsatzsteuer-ID) angegeben wird dann benötigt dōTERRA zusätzlich eine Kopie des Schreibens von Ihrem Finanzamt, auf welchem der Firmenname und auch die Steuernummer angegeben sind.



BUSINESS APPLICATION ADDENDUM

This form is required when any business entity applies to become a dōTERRA Wellness Advocate. Please complete this form and return it with all other requested materials at the bottom of this form to the dōTERRA Home Office for acceptance and approval. All persons having any legal or beneficial interest (e.g., officers, presidents, directors, shareholders) should be identified. You may submit as many addendums as are necessary to be complete. If any information changes, including any organizing documents, dōTERRA must be notified in writing and provided copies of relevant documents within thirty (30) days of the change to avoid a material breach of your Wellness Advocate Agreement. This addendum binds all persons having a beneficial interest in the applicant company by the dōTERRA Wellness Advocate Agreement and Policy Manual.

	Steuernummer	Umsatzsteuer-ID	(Business Steuernummer, nicht privat)
Herberts Duftwelt	12/345/67890	oder DE123456789	
Business Name	Tax ID Number		
Herbert Meier	dieses Feld bleibt leer		
Name	Tax ID Number		
Inhaber	+49 30 12345678		
Position/Title in Business	Phone		
Herbert@duftwelt.de	+49 30 12378677		
Email	Fax		
Signature	01. April 2021		
	Date		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Name	Tax ID Number		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Position/Title in Business	Phone		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Email	Fax		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Signature	Date		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Name	Tax ID Number		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Position/Title in Business	Phone		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Email	Fax		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Signature	Date		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Name	Tax ID Number		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Position/Title in Business	Phone		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Email	Fax		
dieses Feld bleibt leer	dieses Feld bleibt leer		
Signature	Date		

REQUIRED DOCUMENTS

- Completed dōTERRA Wellness Advocate Agreement
- This Business Application Addendum
- Copy of the Company's Organizing Document (e.g., Articles Certificates, etc.)

	Provision	Ust. Satz	Ust. Betrag	Rechnungsbetrag
May-20	2,861.49 €	19%	543.68 €	3,405.17 €
Jun-20	2,050.04 €	19%	389.51 €	2,439.55 €
Jul-20	3,638.92 €	16%	582.23 €	4,221.15 €
Aug-20	3,062.25 €	16%	489.96 €	3,552.21 €
Sep-20	3,306.60 €	16%	529.06 €	3,835.66 €
Oct-20	3,880.92 €	16%	620.95 €	4,501.87 €
Nov-20	5,280.48 €	16%	844.88 €	6,125.36 €
Dec-20	5,603.26 €	16%	896.52 €	6,499.78 €
			Zwischensumme	34,580.74 €
			bereits erhalten	29,683.96 €
			Rechnungsbetrag	<u>4,896.78 €</u>