

Der zertifizierte Umsatzsteuerexperte

Aktuell: Quick Fixes u. a.
zu Reihengeschäften,
Konsignationslagern

Systematik, Leistungs- und Lieferbeziehungen
im nationalen und grenzüberschreitenden Geschäft

Leitfaden für Ihre Steuerpraxis

- Systematik des Umsatzsteuerrechts rechtssicher einsetzen
- Lieferungen und Warenlager mit Auslandsbezug korrekt behandeln
- Reihengeschäfte: Incoterms, Steuerbefreiungen und Leistungsort
- Grenzüberschreitende Dienstleistungen sicher abwickeln
- Im Fokus: Reverse Charge-Verfahren richtig anwenden
- Abzugsfähigkeit der Vorsteuer sicherstellen
- Rechnungen fehlerfrei gestalten und schnell prüfen



Fachbeirat:
Prof. Dr.
Patrick Sinewe
Hochschule Worms

Begeisterte Teilnehmerstimme

- ✓ *Dieses Seminar bietet auch für Einsteiger einen sehr umfangreichen Überblick mit qualifizierten Unterlagen zum Nachschlagen in die Umsatzsteuer-Thematik.*

Ihre Umsatzsteuer-Experten:



Felix Becker
**Freudenberg & Co.
Kommanditgesellschaft**



Dr. Hans-Martin Grambeck
**nesemann & grambeck
umsatz | steuer | beratung
Steuerberatungsgesellschaft mbH**



Christian Schmidt
Curax Treuhand GmbH

Ihr Mehrwert:

- ✓ Lösungsansätze für komplexe Umsatzsteuerfälle
- ✓ Sensibilisierung für Risiken und Handlungsspielräume

Exklusiv am:

3. bis 5. Juni 2019 in **Frankfurt/M.**

Hoher Lernerfolg durch
begrenzte Teilnehmerzahl!

30 Jahre

MANAGEMENTCIRCLE®
BILDUNG FÜR DIE BESTEN

Melden Sie sich jetzt an! www.managementcircle.de/06-87150

Die Systematik im Umsatzsteuerrecht



Ihr Seminarleiter:
Christian Schmidt, Partner, **Curax Treuhand GmbH**, Berlin

Training mit Fallbeispielen zu
immer wiederkehrenden Liefer-
und Leistungsbeziehungen

Empfang mit Kaffee und Tee, Ausgabe der Tagungsunterlagen **ab 8.45 Uhr**

9.30 **Herzlich willkommen**

- Begrüßung durch den Seminarleiter
- Vorstellungsrunde
- Erläuterung des Seminarkonzepts und Abstimmung mit den Teilnehmererwartungen

9.45 **Rechtsgrundlagen in der EU und in Deutschland**

- Mehrwertsteuersystemrichtlinie
- EU-Verordnungen
- Funktionsweise der Rechtsprechung (FG-BFH-EuGH)

Systematik im Umsatzsteuerrecht I

- Einführung
- Steuerbare Vorgänge
- Unternehmereigenschaft und Organschaft
- Inlandsgebiet, Gemeinschaftsgebiet, Drittland
- Lieferungen und Dienstleistungen – Definition und Abgrenzung
- Einheitlichkeit der Leistungen vs. separate Leistungen
- Ort der Lieferung/der Dienstleistung

11.00 Kaffee- und Teepause

11.15 **Systematik im Umsatzsteuerrecht II**

- Ort der Lieferung/der Dienstleistung
- Steuerbefreiungen
- Bemessungsgrundlage: Grundsatz, Tausch, unentgeltliche Wertabgaben
- Steuerentstehung einschl. Teilleistungen und Anzahlungen
- Steuerschuldnerschaft: Regelbesteuerung vs. Reverse Charge

13.00 Business Lunch

14.15 **Systematik im Umsatzsteuerrecht III**

- Steuerschuldnerschaft: Regelbesteuerung vs. Reverse Charge
- Rechnungslegung
- Deklarationspflichten (Voranmeldung, Jahreserklärung, ZM, intrastat, MOSS)

15.30 Kaffee- und Teepause

15.45 **Systematik im Umsatzsteuerrecht IV**

- Vorsteuerabzug im Regelsteuerungsverfahren
- Vorsteuerabzug im Vergütungsverfahren
- Änderung der Bemessungsgrundlage

17.30 **Schriftliche Teilprüfung zum „Zertifizierten Umsatzsteuerexperten“**

- Die Themen des Tages werden im Rahmen eines 30-minütigen Multiple Choice-Tests geprüft
- Die Teilnahme an der Zertifikatsprüfung ist fakultativ
- Die Teilnahme ist Voraussetzung für die Erlangung des Zertifikats

Ende des ersten Seminartages und anschließend Get-together **ca. 18.00 Uhr**

Wen sprechen wir an?

Dieses Zertifizierungsseminar bietet einen kompakten und fundierten Einstieg in die Umsatzsteuerthematik. In drei Tagen lernen Sie, die **Umsatzsteuer systematisch** und **praktisch** zu beherrschen!

Get-together

Ausklang des ersten Tages in informeller Runde. **Management Circle** lädt Sie zu einem kommunikativen Umtrunk ein. Entspannen Sie sich in angenehmer Atmosphäre und vertiefen Sie Ihre Gespräche mit den Referenten und den Teilnehmern!

Umsatzsteuer bei Liefergeschäften



Ihr Seminarleiter:

Felix Becker, Leiter Umsatzsteuer, Zoll- und Außenwirtschaftsrecht,
Freudenberg & Co. Kommanditgesellschaft, Weinheim

9.00 Es geht weiter: Überleitung zum 2. Seminartag

Umsatzsteuer bei Liefergeschäften im Überblick

- Leistungsort bei Lieferungen
- Steuerbefreiungen bei Lieferungen

9.15 **Einfuhren**

- Zusammenhang von Leistungsort und Schuldner der EUST
- Incoterms sinnvoll einsetzen
- Abzug der EUST bei Einfuhren
- Steuerbefreiungen bei Einfuhren
- Prüfungsschema und Checkliste

Ausfuhren

- Steuerbefreiung: Fallkonstellationen
- Steuerbefreiung: Buch- und Belegnachweis
- Incoterms sinnvoll einsetzen
- Umsetzung in der Praxis
- Prüfungsschema und Checkliste

Exkurs: Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr

- Abgrenzung zu Ausfuhren
- Abzug der EUST

10.30 Kaffee- und Teepause

10.45 **Inneregemeinschaftliche Lieferungen – inneregemeinschaftlicher Erwerb**

- Zusammenhang zwischen inneregemeinschaftlicher Lieferung und inneregemeinschaftlichem Erwerb
- Sonderfall: Inneregemeinschaftliches Verbringen

Inneregemeinschaftliche Lieferungen

- Steuerbefreiung: Fallkonstellationen
- Steuerbefreiung: Buch- und Belegnachweis
- Prüfungsschema und Checkliste
- „Quick Fixes“: neue Belegnachweise und Prüfungspflicht der USt-IdNr.

12.15 Business Lunch

13.30 **Warenlager**

- BMF-Schreiben vom 11.10.2017: Überprüfung Konsignationslager bis Ende 2019
- Auswirkungen eines Lagers des Lieferanten im Inland
- Auswirkungen eines Lagers beim Kunden im Ausland
- Vereinfachungen in anderen Mitgliedstaaten: Voraussetzungen und Umsetzung in der Praxis
- „Quick Fixes“: einheitliche Vereinfachung in der EU zu Konsignationslager

Exkurs: Versandhandel

- Verkauf von Gegenständen an Privatpersonen in anderen Mitgliedstaaten
- Erwerbs- und Lieferschwelen in den Mitgliedstaaten

Reihengeschäfte im Überblick

- Problematik bei Reihengeschäften: Bestimmung des Leistungsorts und der umsatzsteuerfreien Lieferung
- Ansicht der Finanzverwaltung und der Rechtsprechung
- Bedeutung der Incoterms
- Prüfungsschema und Checkliste

Reihengeschäfte – inneregemeinschaftliche Sachverhalte

- Lieferungen aus und nach Deutschland: Praxisfälle
- Problem beim Buch- und Belegnachweis
- Sonderfall: Vereinfachung bei inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften
- „Quick Fixes“: einheitliche neue Regelung zu Reihengeschäften in der EU

15.15 Kaffee- und Teepause

15.30 **Reihengeschäfte – Ausfuhren und Einfuhren**

- Einsatz von Incoterms
- Probleme bei der Beschaffung des Belegnachweises
- Anwendung von Steuerbefreiungen

Werk- und Montagelieferungen

- Reverse Charge bei Werklieferungen im Inland durch nicht ansässige Unternehmer
- Reverse Charge bei Montagelieferungen in anderen Mitgliedstaaten

17.00 **Schriftliche Teilprüfung zum „Zertifizierten Umsatzsteuerexperten“**

Ende des zweiten Seminartages **ca. 17.30 Uhr**

Umsatzsteuer bei Dienstleistungen



Ihr Seminarleiter:

Dr. Hans-Martin Grambeck, Geschäftsführender Gesellschafter,
nesemann & grambeck umsatz | steuer | beratung Steuerberatungsgesellschaft mbH, Norderstedt

9.00 Es geht weiter: Überleitung zum 3. Seminartag

Umsatzsteuer bei Dienstleistungen

- Unterscheidung von Lieferungen und Leistungen
- Zahlung ohne Leistung = Schadensersatz?
- Rechtsprechungsschwerpunkt: Leistungsbündel
- Tauschähnlicher Umsatz
- Besonderheiten beim Factoring

9.30 **Ausgewählte Steuerbefreiungen**

- Logistikdienstleistungen in Bezug auf Im- und Exporte
- Bildungsleistungen
- Finanz- und Versicherungsdienstleistungen
- Verkauf und Vermietung von Grundstücken

Neues zum Vorsteuerabzug

- Betriebsveranstaltungen
- Incentives
- Holdinggesellschaften
- Vorsteueraufteilung bei Betriebsstätten

Dienstleistungen international – Systematik

- Überblick zu den Regelungen zum Leistungsort
- Dokumentation von Sitz und Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers
- Regelung zur Steuerschuldumkehr bei grenzüberschreitenden Umsätzen

10.45 Kaffee- und Teepause

11.00 **Grundnormen und Betriebsstättenvorbehalt**

- Sitzortprinzip (Leistungen an Nichtunternehmer)
- Empfängerortprinzip (Leistungen an Unternehmer)
- Zuordnungen von Leistungen zu einer Betriebsstätte

12.00 Business Lunch

13.15 **Brennpunkt Grundstücksbezogene Dienstleistungen**

- Begriff des Grundstücks
- Begriff der grundstücksbezogenen Leistungen
- Registrierungspflichten/Reverse Charge-Regelungen

Messe- und Veranstaltungsleistungen

- Abgrenzung zu grundstücksbezogenen Leistungen (Messepaket)
- Meetings Incentives Conventions Exhibitions (MICE)
- Kauf und Verkauf von Eintrittskarten

Weitere ausgewählte Sonderregelungen

Digitaler Binnenmarkt

- Auf elektronischem Wege erbrachte Dienstleistungen
- Vermietung von Beförderungsmitteln
- Personenbeförderung
- Catering
- Reiseleistungen
- Katalogleistungen

15.15 Kaffee- und Teepause

15.30 **Reporting**

- Umsatzsteuererklärung
- Zusammenfassende Meldung
- Vergütungsverfahren
- Besonderes Besteuerungsverfahren MOSS für elektronische Dienstleistungen
- Sonstige Dokumentationspflichten

Korrekte Rechnungsgestaltung

- Nach welchem Recht ist die Rechnung auszustellen?
- Welche besonderen Pflichtangaben gelten in Rechnungen?
- Standortbestimmungen: Rückwirkung der Rechnungsberichtigung

16.45 **Schriftliche Teilprüfung zum „Zertifizierten Umsatzsteuerexperten“**

Ende des Seminars ca. 17.15 Uhr

AUCH ALS INHOUSE TRAINING

Zu diesen und allen anderen Themen bieten wir auch **firmeninterne Schulungen** an. Ich berate Sie gerne, rufen Sie mich an.



Mandy Zunic
Tel.: +49 6196 4722-635
mandy.zunic@managementcircle.de
www.managementcircle.de/inhouse

30 Jahre
MANAGEMENTCIRCLE®
INHOUSE

Komplizierte nationale und internationale Regelungen der Finanzbehörden und ein **Vielzahl von Rechtsänderungen** führen dazu, dass die Behandlung der Umsatzsteuer immer wieder Unsicherheit in der praktischen Abwicklung mit sich bringt. Schnell kann sie von einem durchlaufenden Posten zu einem hohen Kostenfaktor werden.

Profitieren Sie von diesem **dreitägigen Zertifizierungsseminar** und gewinnen Sie fundierte Kenntnisse zu relevanten umsatzsteuerlichen Fragestellungen. Erfahren Sie, wie Sie gemäß der **Umsatzsteuersystematik** immer wiederkehrende Standards rechtssicher lösen und **Ihre individuellen Geschäftsvorfälle** in der Praxis insbesondere mit Auslandsbezug korrekt abwickeln.

Erfahren Sie, wie Sie Risiken absichern sowie **Fehler und Nachzahlungen vermeiden!**

Ihr Nutzen

Sie lernen

- die **Systematik** des Umsatzsteuerrechts **rechtssicher einzusetzen**
- **grenzüberschreitende Lieferungen, Warenlager, Reihen- und Dreiecksgeschäfte** korrekt zu behandeln
- das **Reverse Charge-Verfahren** richtig anzuwenden
- **grenzüberschreitende Dienstleistungen** sicher abzuwickeln
- wie Sie Ihren **Vorsteuerabzug** sicherstellen
- **Ein- und Ausgangsrechnungen** sicher zu beurteilen
- **Sonderregelungen** und **aktuelle Neuerungen** zu berücksichtigen

Praxis, Praxis, Praxis

Wir garantieren einen maximalen Praxisbezug unserer Seminare! Zahlreiche **Fallbeispiele** und **Übungen** fördern einen optimalen Lerneffekt und erleichtern die Umsetzung in die Praxis.

Sie haben noch Fragen? Gerne!

Rufen Sie mich an oder schreiben Sie mir eine E-Mail.



Heike Munker

Heike Munker

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-604

heike.muenker@managementcircle.de

Felix Becker

Steuerberater, ist Leiter Umsatzsteuer, Zoll- und Außenwirtschaftsrecht bei **Freudenberg & Co. Kommanditgesellschaft** in Weinheim. Zuvor hat er mehr als 15 Jahre weltweit tätige Unternehmen im Bereich der Umsatzsteuer als Berater bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften unterstützt. Zudem ist er Autor zahlreicher Aufsätze zum Thema Umsatzsteuer.

Dr. Hans-Martin Grambeck

ist geschäftsführender Gesellschafter der **nesemann & grambeck umsatz | steuer | beratung Steuerberatungsgesellschaft mbH** in Norderstedt. Er verfügt über mehr als 15 Jahre Beratungserfahrung im Bereich Umsatzsteuer und war auch im EU-Ausland tätig. Seine Interessenschwerpunkte liegen im Bereich der grenzüberschreitenden Liefer- und Leistungsbeziehungen, der Entwicklungen auf EU-Ebene sowie in der Umsatzbesteuerung des E-Commerce. Dr. Hans-Martin Grambeck gehört zum Autorenteam des Umsatzsteuerkommentars vom Beck-Verlag und ist Verfasser zahlreicher Fachaufsätze.

Christian Schmidt

ist Geschäftsführer und Gesellschafter der **Curax-Treuhand GmbH**, einer mittelständischen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft in Berlin. Er ist als Steuerberater tätig und spezialisiert auf die umsatzsteuerliche Beratung national und international tätiger Unternehmen. Nach Abschluss der Ausbildung in der Finanzverwaltung zum Diplom-Finanzwirt war er mehrere Jahre in der Steuerabteilung und im Fachbereich Umsatzsteuer bei zwei der weltweit führenden Wirtschaftsprüfungsgesellschaften tätig.

Ihr Management Circle-Service Paket

Intensive Wissensvermittlung steht bei diesem Seminar im Fokus. Unsere drei Servicebausteine bieten Ihnen den größtmöglichen Nutzen.

1. Ihre Fragen vorab

Damit sich unsere Experten noch gezielter auf Ihre Fragen vorbereiten können, erhalten Sie ca. zwei Wochen vor Seminarbeginn einen Fragebogen, in dem Sie uns Ihre spezifischen Schwerpunkte übermitteln können. Wir leiten diese dann an die Referenten weiter. So stellen wir sicher, dass die für Sie relevanten Themen intensiv behandelt werden.

2. Interaktive Workshop-Atmosphäre

Durch die Begrenzung der Teilnehmerzahl ist eine intensive und praxisnahe Wissensvermittlung möglich. Sie stehen in direkter Interaktion mit den Experten. Nutzen Sie die Möglichkeit, Ihre Fragen direkt mit den Vortragenden zu klären.

3. Intensive Nachbereitung

Detaillierte Seminarunterlagen machen das Mitschreiben für Sie entbehrlich und werden Sie im Tagesgeschäft unterstützen. Darüber hinaus erhalten Sie den Gesetzestext zum Umsatzsteuerrecht in der aktuellen Auflage.

Der zertifizierte Umsatzsteuerexperte

■ Wen Sie auf diesem Seminar treffen

Dieses Seminar richtet sich an **Führungskräfte** und **Mitarbeiter** aus den Bereichen **Steuern, Finanz- und Rechnungswesen, Buchhaltung, Controlling, Recht** und **Revision**. Des Weiteren sind interessierte **Steuerberater** und **Wirtschaftsprüfer** angesprochen.

■ 4 gute Gründe, dieses Seminar zu besuchen

- Sie bilden sich fundiert an drei Tagen über **grundlegende, aktuelle und praxisrelevante umsatzsteuerliche Fragestellungen** weiter.
- Sie lernen umsatzsteuerliche Sachverhalte rechtssicher **in Ihrer Praxis** zu lösen.
- Sie vertiefen Ihr Wissen zu **Systematik, Leistungs- und Lieferbeziehungen im grenzüberschreitenden Geschäft**.
- Sie erfahren, wie Sie das **Reverse Charge-Verfahren** korrekt anwenden.

■ Termin und Veranstaltungsort

3. bis 5. Juni 2019 in **Frankfurt/Main**

06-87150

Scandic Frankfurt Museumsufer
Wilhelm-Leuschner-Strasse 44
60329 Frankfurt/M.
Tel.: 069 / 907459-0
Fax: 069 / 907459-335
E-Mail: museumsufer@scandichotels.com

Für unsere Seminarteilnehmer steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zum Vorzugspreis zur Verfügung. Nehmen Sie die **Reservierung bitte rechtzeitig selbst direkt im Hotel** unter Berufung auf Management Circle vor.

Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung:	www.managementcircle.de/06-87150
PDF zum Ausdrucken:	www.managementcircle.de/form
E-Mail:	anmeldung@managementcircle.de
Telefonisch:	+49 6196 4722-700
per Post:	Management Circle AG, Postfach 56 29, 65731 Eschborn/Ts.

Anmeldebedingungen

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Die Teilnahmegebühr für das dreitägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken, Get-together und der Dokumentation € 2.695,-. Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass**. Bis zu vier Wochen vor Veranstaltungstermin können Sie kostenlos stornieren. Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir die gesamte Teilnahmegebühr. Die Stornierung bedarf der Schriftform. Selbstverständlich ist eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers möglich. Alle genannten Preise verstehen sich zzgl. der gesetzlichen MwSt.

Werbewiderspruch

Sie können der Verwendung Ihrer Daten für Werbezwecke durch die Management Circle AG selbstverständlich jederzeit widersprechen oder eine erteilte Einwilligung widerrufen. Hierfür genügt eine kurze Nachricht an unseren Datenschutzbeauftragten per Mail an datenschutz@managementcircle.de oder per Post an Management Circle AG, Datenschutz, an die oben genannte Adresse. Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter www.managementcircle.de/datenschutz.

■ Über Management Circle

Als anerkannter Bildungspartner und Marktführer im deutschsprachigen Raum vermittelt Management Circle *WissensWerte* an Fach- und Führungskräfte. Mit seinen 200 Mitarbeitern und jährlich etwa 2000 Veranstaltungen sorgt das Unternehmen für berufliche Weiterbildung auf höchstem Niveau. Weitere Infos zur *Bildung für die Besten* erhalten Sie unter www.managementcircle.de



Reisen Sie mit der Deutschen Bahn zu attraktiven Sonderkonditionen zum Veranstaltungsort.
Infos unter: www.managementcircle.de/bahn