

# Umsatzsteuer- Fragen

## Für Mitarbeiter\*innen in Finanzabteilungen

- Umsatzsteuer kompakt an 1 Tag, mit aktuellen Neuerungen
- Lieferungen, Leistungen, grenzüberschreitende Umsätze
- Entstehen und Übergang der Steuerschuld, Steuerbefreiungen
- Sachzuwendungen an Arbeitnehmer\*innen, Normalwertbesteuerung, Gutscheine
- Rechnung und Vorsteuerabzug



**StB MMag. Ingrid Rattinger**  
Partnerin, Geschäftsführerin und Leiterin der  
Umsatzsteuerabteilung bei EY Wien

Der Seminar-  
klassiker für  
Ihre Praxis!

# Umsatzsteuer-Fragen für Mitarbeiter\*innen in Finanzabteilungen

23. November 2023

---

## Lieferungen und Leistungen

- Abgrenzung Lieferung/sonstige Leistung
- Hauptleistung/Nebenleistung
- Tauschgeschäfte
- Schadenersatz
- Unentgeltliche Leistungen
- Sachzuwendungen an Arbeitnehmer\*innen
- Werbegeschenke, Gutscheine
- Normalwert

## Umsatzsteuer bei grenzüberschreitenden Umsätzen

- Ort von Lieferungen
- Grenzüberschreitende Reihen- und Dreiecksgeschäfte
- Innergemeinschaftlicher Erwerb, Doppelerwerbsproblematik
- Konsignationslager
- Versandhandel
- Ausfuhr- und innergemeinschaftliche Lieferungen: Voraussetzungen und Nachweise
- Innergemeinschaftliches Verbringen
- Besondere Meldepflichten e-Commerce
- Grenzüberschreitende Dienstleistungen, Meldepflichten, Reverse Charge

## Rechnungsvoraussetzungen, Vorsteuerabzug

- Inhalt von Rechnungen
- Rechnungsmängel, Rechnungskorrekturen
- Elektronische Rechnungslegung
- Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug
- Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs
- Gutschriften
- Vorsteuer bei Reisekosten
- Ausschlüsse vom Vorsteuerabzug
- Besonderheiten bei der Einfuhrumsatzsteuer
- Vorsteuererstattungsverfahren

## Ermäßigter Steuersatz, Steuerbefreiungen im Inland

- Steuerbefreiungen im Inland, Vorsteueraufteilung
- Ermäßigte Steuersätze
- Reverse Charge im Inland (z.B. Bauleistungen, Schrottlieferungen, Mobiltelefone)

## Entstehen der Steuerschuld

- Soll-/Ist-Versteuerung
- Dauerleistungen
- Anzahlungen, Teilrechnungen

## Weitere aktuelle Neuerungen – Gesetzesänderungen, News aus dem BMF und praxisrelevante Judikatur

## Nutzen

Die Seminarteilnehmer\*innen erhalten einen Überblick über das aktuelle Umsatzsteuerrecht. Anhand von Beispielen werden in der Praxis häufig vorkommende Fragestellungen dargestellt und deren umsatzsteuerliche Beurteilung erläutert. Weiters können von den Teilnehmer\*innen dargelegte eigene Praxisfälle besprochen und diskutiert werden.

Schwerpunkte sind grenzüberschreitende Umsätze sowie aktuelle Gesetzesänderungen.

## Zielgruppe

- Leiter\*innen und Mitarbeiter\*innen aus dem Finanz- und Rechnungswesen
- Mitarbeiter\*innen der Buchhaltung
- Steuersachbearbeiter\*innen aus Unternehmen
- Unternehmer\*innen

## Vortragende



### StB MMag. Ingrid Rattinger

Partnerin und Geschäftsführerin sowie Leiterin der Umsatzsteuerabteilung bei EY in Wien; Studium der Betriebswirtschaftslehre und Rechtswissenschaften in Graz und Wien; vormals Assistentin am Institut für Finanzrecht der Universität Graz, seit 1995 Mitarbeiterin der Steuerabteilung bei EY; Mitglied des Fachsenats der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Arbeitsgruppe Umsatzsteuer; Fachautorin und Vortragende.

Alle Rechtsgrundlagen im  
Überblick für den Praktiker

Linde

Steuern.  
Wirtschaft.  
Recht.  
Am Punkt.



**Reihen- und Dreiecksgeschäfte**  
SWK-Spezial  
Mayr | Weinzler

3. Auflage 2023  
286 Seiten, kart.  
978-3-7073-4746-3



EUR 48,-



digital  
erhältlich

Versandkostenfrei bestellen  
[www.lindeverlag.at](http://www.lindeverlag.at)

# Organisation

## Termin

Donnerstag, 23. November 2023, von 9:00 bis 17:00 Uhr

## Tagungsort

### Seminarhotel Strudlhof

1090 Wien, Strudlhofgasse 10, Tel.: 01 319 25 22-0

Zimmerreservierungen nehmen wir selbstverständlich gerne für Sie vor. Die anfallenden Kosten rechnen Sie jedoch bitte direkt mit dem Hotel ab.

## Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

**EUR 464,- für Linde-Abonent\*innen**  
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 580,- für sonstige Interessent\*innen einschließlich Unterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken und Mittagessen.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter [www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb).

Anmeldungen werden ausschließlich schriftlich entgegenegenommen und nach Eingang ihrer Reihenfolge berücksichtigt.

Bei **Stornierung** (schriftlich) der Anmeldung ab 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn sind 50 %, bei Stornierung am Veranstaltungstag selbst bzw. bei Nichterscheinen sind 100 % der Teilnahmegebühr fällig. Die Stornogebühr entfällt bei Nominierung einer Ersatzperson.

Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausreichender Teilnehmer\*innenzahl die Veranstaltung kurzfristig abzusagen sowie kurzfristige Programm- oder Terminänderungen aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer Absage der Veranstaltung bieten wir eine Umbuchung auf die nächste Veranstaltung an bzw. statten wir bereits geleistete Zahlungen an den Linde Verlag zurück. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

## Ermäßigungen


Wenn sich drei oder mehr Personen aus Ihrem Unternehmen anmelden, gewähren wir Ihnen und Ihren Kolleg\*innen einen Preisnachlass von 10 %. Konzipient\*innen/Berufsanwärt\*innen (Steuerberater- oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 580,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

## Kontakt

### Jannine Lehner

Kundenservice Linde Campus

+43 1 24 630-877

 [campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at)

## Linde Verlag Ges.m.b.H.

Scheydgasse 24  
1210 Wien

Handelsgericht Wien

FB-Nr.: 102235X

ATU 14910701

# Anmelde- und Bestellformular

- Ja**, ich nehme am Seminar **Umsatzsteuer-Fragen für Mitarbeiter\*innen in Finanzabteilungen** am 23. November 2023 teil.
- Ja**, ich bin Linde-Abonent\*in, Abo-Nr.: .....
- Ja**, ich bestelle ..... Ex. SWK-Spezial Reihen- und Dreiecksgeschäfte.

Titel | Vorname | Zuname  
.....

Berufsanwärt\*in |  Konzipient\*in  Zimmerreservierung von ..... bis .....

Abteilung | Position  
.....

Firma  
.....

Adresse  
.....


Telefon ..... E-Mail .....

Rechnung an  
.....

Mit meiner Unterschrift erkläre ich mich mit den AGB und der Datenschutzbestimmung des Linde Verlages einverstanden.  
Abrufbar unter [www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb) und [www.lindeverlag.at/datenschutz](http://www.lindeverlag.at/datenschutz).

Datum | Unterschrift  
.....

 [lindecampus.at](http://lindecampus.at)

 +43 1 24 630-877

 [campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at)