

Umsatzsteuer im Konzern

Gestaltungsspielräume, Optimierungen und Risk Management

- MwSt-Administration und Management im Konzern
- Vertrieb, Product Sourcing
- Dienstleistungen/Kostenbelastungen
- Konzernverrechnungen und Holding
- Schwerpunkt grenzüberschreitender Güter- und Dienstleistungsverkehr
- Inkl. Update Brexit – „Mind the gap“

EU-Update:
weiterer Fahr-
plan zum
definitiven EU
MwSt-System



StB Dr. Thomas Pühringer
Pühringer TaxConsulting GmbH



StB Mag. Christian Weber
Grant Thornton Österreich



12.11.2020



9:00-17:00



Wien



lindecampus.at

Umsatzsteuer im Konzern

12. November 2020

Umsatzsteuer – Administration und Management im Konzern

- Management der Umsatzsteuer im Konzern
- Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten, Systemumstellungen und -änderungen
- MwSt-Registrierungen im Ausland
- „Geld unterwegs“ – Umsatzsteuer und Cash Flow
- e-invoicing im Konzern
- Voraussetzungen und Rahmenbedingungen der e-invoice im Konzern
- News aus der EU-Kommission:
 - Überblick: der Weg zum endgültigen EU MwSt-System
 - weitere Schritte des EU Action Plan: e-Commerce und Versandhandel ab 2021
- Brexit – Mind the gap

Waren- und Reihenerlieferungen

- Gestaltungsmöglichkeiten bei Reihenerlieferungen im Konzern
 - Neuregelung zum Reihengeschäft
 - Dreiecksgeschäfte (aktuelle Entwicklungen inkl. jüngster Judikatur)
- Update EU Quick Fixes:
 - Konsignationslager / call off stock
 - Ig Lieferungen – Voraussetzungen der Steuerfreiheit
 - Vereinheitlichung EU Beförderungsnachweise
 - UID Nummer und ZM
- Montage- und Werklieferungen
- Behandlung von Gutscheinen und Korrekturen der Bemessungsgrundlage, Rücknahmen, Stornos und Garantieforderungen, Gewährleistung, etc
- Leistungsstörungen durch COVID-19 (Liefer- und Zahlungsverzögerungen, Vertragstrafen, Ersatzgutscheine etc.)
- Direktvertrieb: e-commerce und e-Shop im Konzern
 - Waren oder DL
 - Versandhandel, MOSS bzw OSS

Dienstleistungen/Kostenbelastungen im Konzern

- Besonderheiten bei Dienstleistungen im Konzern
- Umlagen und Kostenbelastungen im Konzern

- Weiterverrechnung von Dienstleistungen
- Entsendung: Personalgestellung – Assistenzleistungen
- Umsatzsteuer und Vorsteuerabzug bei Vermietung von Gebäuden
- Highlights aus dem Umsatzsteuerprotokoll und Wartungserlass (UStR) des BMF

Umsatzsteuer und Verrechnungspreise

- Bemessungsgrundlage bei Konzernverrechnungen
- Anwendungsbereich des „Normalwertes“
- Unentgeltliche Zuwendungen und Eigenverbrauch
- Verrechnungspreisanpassungen und mehrwertsteuerliche Konsequenzen

Organschaft und Betriebstätten

- Betriebstätten: Mehrwertsteuer im Vergleich zu Ertragsteuer
- MwSt: Voraussetzungen und Rechtsgrundlagen (EuGH):
- Auswirkungen (auf Warenverkehr u. Dienstleistungen, Rechnungsstellung, Ort der Leistung, etc)
- MwSt und Transferpreise in Verbindung mit Betriebstätten? (AOA der OECD)
- Organschaft: Vorgaben der EU / Umsetzung in AT für Organträger und Organgesellschaften
- Beispiele und Auswirkungen
- Aktuelle Rechtsansichten des BMF (inkl. EuGH- bzw. BFH-Rechtsprechung)

Holding und Umsatzsteuer

- rein vermögensverwaltende oder operative Holding
- Möglichkeit des Vorsteuerabzugs bei einer Holding
- An- und Verkauf von Beteiligungen und Betrieben (Share-/Asset-Deal)
- Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungspraxis

Sacheinlagen und -entnahmen

- Umsatzsteuer bei Sacheinlagen
- Nutzungseinlagen
- Eigenverbrauch

Einfach mehr wissen.

Nutzen

Sie erhalten einen Überblick über die relevanten umsatzsteuerlichen Fragestellungen im Konzern mit dem Schwerpunkt grenzüberschreitender Güter- und Dienstleistungsverkehr zwischen Konzernunternehmen.

Zugleich erfahren Sie auch die relevanten Highlights aus den jüngsten Umsatzsteuer-Gesetzesänderungen und Judikatur, die MwSt-Verantwortliche im international tätigen Konzern kennen und für den Konzern aufbereiten und implementieren müssen.

Das Referententeam informiert Sie über praktische Erfahrungen und auch die von den Teilnehmer*innen vorgebrachten Fallbeispiele werden gerne von den Referenten behandelt!

Zielgruppe

- Leiter*innen und Mitarbeiter*innen des Finanz- und Rechnungswesens
- Leiter*innen und Mitarbeiter*innen der Steuerabteilung von Konzernen
- Steuersachbearbeiter*innen in Firmengruppen
- Wirtschaftsprüfer*innen und Steuerberater*innen sowie deren qualifizierte Mitarbeiter*innen

Vortragende



StB Dr. Thomas Pühringer

Geschäftsführer der Pühringer TaxConsulting GmbH und Partner im internationalen MwSt-Netzwerk VAT Forum sowie Mitglied der IVA (International VAT Association); zuvor Tätigkeit als Betriebsprüfer der GBP KöSt (Sondergruppe Auslandsbeziehungen) sowie als Geschäftsführer in der Steuerabteilung einer „Big four“-Gesellschaft, Umsatzsteuer- und Verrechnungspreisexperte; Mitglied der Arbeitsgruppen zur Umsatzsteuer und Zoll des Fachsenats für Steuerrecht; Fachautor und Vortragender.



StB Mag. Christian Weber

Mitarbeiter des internationalen Umsatzsteuer-Netzwerks bei Grant Thornton Österreich, davor 18 Jahre als Umsatzsteuerspezialist bei einer „Big four“-Steuerberatungsgesellschaft; Tätigkeitsschwerpunkte: Umsatzsteuer im nationalen und internationalen Kontext, Spezialisierung im Bereich grenzüberschreitende Konzernleistungen und Körperschaften des öffentlichen Rechts; Fachautor und Vortragender.

Organisation

Termin

Donnerstag, 12. November 2020, von 9:00 bis 17:00 Uhr

Tagungsort

Seminarhotel Strudlhof

1090 Wien, Strudlhofgasse 10, Tel. Nr. 01 319 2522-0
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 448,- für Linde-Abonent*innen
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 560,- für sonstige Interessent*innen
einschließlich Unterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken, Imbiss und Mittagessen.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter www.lindeverlag.at/agb.

Anmeldungen werden ausschließlich schriftlich entgegengenommen 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*innenanzahl 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 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 560,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

Kontakt

Jannine Lehner

Kundenservice Linde Campus

+43 1 24 630-77

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 im Konzern** am 12. November 2020 teil.

Ja, ich bin Linde-Abonent*in, Abo-Nr.:

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 und www.lindeverlag.at/datenschutz.

Datum | Unterschrift
.....