

Umsatzsteuer im Konzern

Gestaltungsspielräume, Optimierungen und Risk Management

- MwSt-Administration und Management im Konzern
- Vertrieb, Product Sourcing
- Dienstleistungen/Kostenbelastungen/Verrechnungspreise
- Konzernverrechnungen und Holding
- Schwerpunkt grenzüberschreitender Güter- und Dienstleistungsverkehr
- Erwerb und Verkauf von Beteiligungen und Unternehmen
- Inkl. Auswirkungen des AbgÄG 2022



StB Dr. Thomas Pühringer
Pühringer TaxConsulting GmbH



StB Mag. Christian Weber
Grant Thornton Österreich

Umsatzsteuer im Konzern

3. November 2022

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: NEU, Verzinsung der MwSt ab 2023
- Voraussetzungen und Rahmenbedingungen der e-invoice im Konzern
- Update aus der EU-Kommission
 - Überblick: der Weg zum endgültigen EU-MwSt-System
 - Status EU Action Plan: e-Commerce und Versandhandel seit 1.7.2021

Waren- und Reihenlieferungen

- Gestaltungsmöglichkeiten bei Reihenlieferungen im Konzern
 - Gestaltung von Reihengeschäften seit 1.1.2020
 - Zuordnung bewegte und ruhende Lieferung
 - Ig Lieferungen – Voraussetzungen der Steuerfreiheit
 - UID-Nummer und ZM als materielle Voraussetzung
- Dreiecksgeschäfte (AbgÄG 2022, Erweiterung auf mehr als 3 Beteiligte)
- Konsignationslager/Call-off stock
- Montage- und Werklieferungen
- Behandlung von Gutscheinen und Korrekturen der Bemessungsgrundlage, Rücknahmen, Stornos und Garantieforderungen, Gewährleistung etc.

Dienstleistungen/Kostenbelastungen im Konzern

- Besonderheiten bei Dienstleistungen im Konzern
- Margenbesteuerung – Änderungen für B2B-Reiseleistungen ab 2022
- 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 Betriebsstätten

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

Holding und Umsatzsteuer

- 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

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

Steuerberater und als Senior Tax Manager Mitglied des internationalen Umsatzsteuer-Netzwerks bei Grant Thornton Austria; Tätigkeitsschwerpunkte: Umsatzsteuer im nationalen und internationalen Kontext, Spezialisierung im Bereich grenzüberschreitende Konzernleistungen und Körperschaften des öffentlichen Rechts; Fachautor und Vortragender.

Organisation

Termin

Donnerstag, 3. November 2022, von 9:00 bis 17:00 Uhr

Tagungsort

Seminarhotel Strudlhof

1090 Wien, Strudlhofgasse 10, Tel.: 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 464,- für Linde-Abonent*innen
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 580,- 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 580,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

Linde Verlag Ges.m.b.H.

Scheydgasse 24
1210 Wien

Handelsgericht Wien
FB-Nr.: 102235X
ATU 14910701

Kontakt

Jannine Lehner

Kundenservice Linde Campus

+43 1 24 630-77

campus@lindeverlag.at

Anmelde- und Bestellformular

Ja, ich nehme am Seminar **Umsatzsteuer im Konzern** am 3. November 2022 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
.....