

Umsatzsteuerseminar für Buchhaltungskräfte

- **Buchhaltungskräfte im Steuerberatungsbüro und**
- **Buchhaltungskräfte in der Wirtschaft und Industrie**



Referent : Dipl. Finanzwirt (FH) Peter Lentschig

**Sehr geehrte Mandatsträgerinnen,
sehr geehrter Mandatsträger,**

dieses Seminar richtet sich an Buchhaltungskräfte in Ihrem Büro und insbesondere an Buchhaltungskräfte in Handel und Industrie (Selbstbucher). Bitte senden Sie die nachfolgende Werbung Ihren Mandanten zu, welche die Verbuchung der Geschäftsvorfälle im eigenen Hause erledigen.

Das Seminar „Umsatzsteuer für Buchhaltungskräfte 2013“ wird in drei Teilen stattfinden. Die Termine für den Teil I entnehmen Sie bitte dem angefügten Anmeldeformular. Die Termine für Teil II und Teil III stehen noch nicht fest, sind aber für Frühjahr und Herbst 2013 geplant. Zu Ihrer Information haben wir eine kurze Themenzusammenfassung für jeden Teil beigefügt. Jeder einzelne Seminarteil kann separat besucht werden.

Über eine entsprechende Werbung durch Sie für unsere Veranstaltung würden wir uns sehr freuen.

**Mit freundlichen Grüßen
Inter Tax GmbH**

**Inter Tax GmbH
Bötzing Str. 29a
79111 Freiburg**

Tel: 07 61 – 76 77 510
Fax: 07 61- 76 77 511

www.inter-tax.org

e-mail: info@inter-tax.org

Geschäftsführer
Maria Zwigard

Amtsgericht Freiburg
HRB 700231

USt-ID-Nr.

DE 245840365

Bankverbindung
Kreissparkasse Ludwigsburg
BLZ 604 500 50

Konto Nr.: 300 177 33

Welches Gefühl haben Sie bei der Anordnung einer Umsatzsteuer–Sonderprüfung ?

Sind Sie sich sicher, dass Ihre Buchhaltungskräfte die neue Rechtslage kennen und folgende Sachverhalte richtig verbuchen ???

Vorsteuerabzug

- Begriff einer ordnungsgemäßen Rechnung
- Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs
- Vorsteuerabzug aus Einfuhrumsatzsteuer und innergemeinschaftlichem Erwerb

Ausfuhrlieferung in das Drittland

- Voraussetzungen einer steuerfreien Ausfuhrlieferung
- Ausfuhrnachweis im Verfahren ATLAS

Inneregemeinschaftliche Lieferungen

- Kontrollverfahren innerhalb der EU
- Verbuchung von innergemeinschaftlichen Erwerben
- Voraussetzung einer steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferung
- Ordnungsgemäßer Buchnachweis
- Ordnungsgemäßer Verbringungsachweis (Gelangensbestätigung)
- ZM-Meldung
- Intrastat-Meldung

Erbringung und Erhalt von Dienstleistungen

- Anwendung der Reverse-Charge-Regel im Inland und Ausland aktiv und passiv

Erbringung und Erhalt von Bauleistungen im In- und Ausland

- Anwendung der Reverse-Charge-Regel aktiv und passiv

Teil I Januar 2013 Lieferungen

Im Teil 1 wird zuerst das System der Regelbesteuerung und die umsatzsteuerlichen Grundbegriffe (Unternehmer; Unternehmen, Gebietsbegriffe) behandelt. Es erfolgt die Aufteilung der Umsatzart „Leistung“ in den Begriff der „Lieferung“ und „sonstigen Leistung“.

Der Zeitpunkt und der Ort der Lieferung (Abholfall, Beförderungs- oder Versandungsfall) sowie ruhende Lieferungen werden behandelt.

Danach erfolgt die praxisnahe Besprechung der steuerfreien Ausfuhrlieferung (Ausfuhrbescheinigung mittels dem ATLAS-Verfahren) und der steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferung. Hierbei wird die Problematik des Buch- und Belegnachweis und insbesondere des Verbringungs nachweis (Gelangenbestätigung) praxisnah besprochen.

Nachdem der Handel über das Internet immer mehr zunimmt, wird die Versandhandelsregelung des § 3c UStG gründlich behandelt.

Für sämtliche Geschäftsvorfälle sind Musterrechnungen vorhanden. Auf die Verbuchung und Eintragung in der Umsatzsteuer-Voranmeldung wird hingewiesen.

Abgerundet wird das Seminar mit Hinweisen zur Entstehung und Anmeldung der Umsatzsteuer mittels einer Umsatzsteuer-Voranmeldung oder Jahreserklärung.

Teil 2 Sonstige Leistungen und Reverse-Charge-Regel

Der Schwerpunkt liegt in der Erbringung und dem Erhalt von sonstigen Leistungen und deren Rechtsfolgen im Bereich der Steuerschuldnerschaft. Die Änderungen des UStG zum 01.01.2013 werden gründlich und praxisnah besprochen. Der Ort der sonstigen Leistung i.S. des § 3a UStG sowie der Beförderungsleistungen nach § 3b UStG werden aus der Sicht des Leistungsgebers und des Leistungsempfängers behandelt.

Die Übertragung der Steuerschuld nach § 13b UStG (Reverse-Charge-Regelung) nach nationalem und internationalem Recht wird gründlich und praxisnah mittels vielen Musterrechnungen, Verbuchungshinweise und Eintragungshinweise in der Umsatzsteuer-Voranmeldung besprochen.

Teil 3 Reihengeschäfte, Bauleistungen; Rechnungen Vorsteuerabzug; Sonderfälle

Erläuterungen und Voraussetzungen für das Reihengeschäft, insbesondere mit grenzüberschreitenden Sachverhalten. Beispiele und Abgrenzungen zu anderen Lieferungen.

Erbringung und Erhalt von Bauleistungen im Inland. Besprechung des Bauleistungskatalogs und Hinweise zur Rechnungsstellung und Verbuchung.

Ordnungsgemäße Abrechnungsdokumente (Rechnung, Kleinbetragsrechnung und Gutschrift) und die Problematik des Vorsteuerabzugs i.S. des § 15 UStG.

Anwendung der Margenbesteuerung z.B. bei Gebrauchtwagenhändler, Second-Hand-Shop u.s.w. Voraussetzung und Besonderheiten bei der Besteuerung von Kleinunternehmern.

Auszug aus dem Inhaltsverzeichnis

Teil I:

- 1. System der Regelbesteuerung; Unternehmer, Unternehmen**
- 2. Territoriale Begriffe (Inland, EU-Gemeinschaftsgebiet; Drittland)**
- 3. Umsatzarten**
 - 3.1. Tatbestand der Einfuhr
 - 3.2. Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs
 - 3.2.1. Übersicht innergemeinschaftlicher Erwerb
- 4. Ort des Umsatzes**
 - 4.1. Ort der Lieferung
 - 4.1.1. Lieferungen mit Warenbewegungen
 - 4.1.2. Abhollieferung (Begriff und Ort)
 - 4.1.3. Beförderungslieferung (Begriff)
 - 4.1.4. Versandungslieferung (Begriff)
 - 4.1.5. Ort der Beförderungs- und Versandungslieferung
 - 4.1.6. Lieferungen ohne Warenbewegungen (ruhende Lieferung)
 - 4.2. Werklieferung, Werkleistung
 - 4.2.1. Ort der Werklieferung
 - 4.2.2. Ort der Werkleistung
- 5. Steuerfreie Ausfuhrlieferungen (Drittland)**
 - 5.1. Ausfuhr durch den Unternehmer (Leistungsgeber)
 - 5.2. Ausfuhr durch den Abnehmer (Leistungsempfänger)
 - 5.3. Besonderheiten bei der Ausfuhr von Kraftfahrzeugen
 - 5.4. Verfahren ATLAS
- 6. Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung**
 - 6.1. Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung
 - 6.2. Überprüfung der Unternehmereigenschaft und fremde USt-ID-Nr.
 - 6.2.1. Bestätigungsverfahren
 - 6.2.2. Einfache Bestätigungsabfrage
 - 6.2.3. Qualifizierte Bestätigungsabfrage
 - 6.3. Abrechnungsdokument
 - 6.4. Belegnachweise (Verbindungsnachweise)
 - 6.4.2. Belegnachweis – Versandungslieferung
 - 6.4.3. Belegnachweis – Abhollieferung
- 7. Ort der Lieferung in besonderen Fällen (Versandhandel)**
 - 7.1. Rechtsfolge des § 3c UStG
 - 7.2. Anwendungsbereich des § 3c UStG
 - 7.3. Voraussetzungen des § 3c UStG
 - 7.4. Lieferschwelle
 - 7.4.1. Ausländischer Fiskalvertreter
 - 7.5. Optionsrecht
 - 7.5.1. Umfang der Option
 - 7.5.2. Optionserklärung
 - 7.5.3. Übersicht zum Ort der Lieferung
 - 7.6. Übungsfälle zu § 3c UStG
- 8. Entstehung und Anmeldung der Umsatzsteuer**
 - 8.1. Vereinbarte Entgelte
 - 8.2. Vereinnahmte Entgelte

Anmeldebestätigung

Hiermit bestätige ich die verbindliche Teilnahme am Seminar
„Umsatzsteuer für Buchhaltungskräfte“ Teil I:

Seminar Ludwigsburg: Montag, 14.01.2013
08.30 Uhr bis 15.00 Uhr
Nestor Hotel, Stuttgarter Str. 35/2, 71638 Ludwigsburg

Seminar Speyer: Dienstag, 15.01.2013
08.30 Uhr bis 15.00 Uhr
Lindner Hotel & Spa Binshof, Binshof 1, 67346 Speyer

Seminar St. Ingbert: Mittwoch, 16.01.2013
08.30 Uhr bis 15.00 Uhr
Festo Lernzentrum Saar, Obere Kaiserstr. 301, 66386 St. Ingbert

Seminar Donaueschingen: Do., 17.01.2013
08.30 Uhr bis 15.00 Uhr
Akzent Hotel Concorde, Dürrheimer Str. 82, 78166 Donaueschingen

Seminar Freiburg: Freitag, 18.01.2013
08.30 Uhr bis 15.00 Uhr
Hotel zum Schiff, Basler Landstr. 35, 79111 Freiburg

Seminar Mainz: Mittwoch, 30.01.2013
08.30 Uhr bis 15.00 Uhr
Günnewig Hotel Bristol Mainz, Friedrich-Ebert-Str. 20, 55130 Mainz

Seminarkosten (incl. Tagungspauschale)

195,00 € zuzügl. 19 % USt pro Teilnehmer

Im Preis enthalten sind das Skript, Seminargetränke, Imbiss und ein Fortbildungsnachweis

Teilnehmer:

Büro:

Anschrift:

Telefon/Fax:

Email-Adresse:.....

Rückantwort bitte auf Fax-Nr.: 07141 / 5058520 oder per Mail an info@inter-tax.org