

INHALTSVERZEICHNIS

UMSATZSTEUER

Aktuelles, Zweifels- und Spezialfragen zur Umsatzsteuer

1. AKTUELLE NEUERUNGEN IN DER UMSATZSTEUER– MR Dr. Wolfgang Berger

- Gesetzliche Umsatzsteuer-Änderungen 2010/2011
 - Exkurs: Bauleistungen
- Abgabenänderungsgesetz 2011
- Neue Durchführungsverordnung der EU
 - Wirkung der Verordnung
 - Schwellenerwerber
 - Fahrzeugverbringung durch Privatpersonen
 - Art 6 Restaurantdienstleister
 - Ort der sonstigen Leistung – Bestimmung des Empfängers
 - Feste Niederlassung
 - Wohnort, Erwerb
 - Feststellung des Empfängerortes
 - Prüfung des Leistenden
 - Ort der Sonstigen Leistung – Status als Unternehmer
 - Ort der Sonstigen Leistung – B2B oder B2C bei Mischnutzung
 - Ort der Sonstigen Leistung – Sondertatbestände
 - Beförderungsmittel
 - Zweifelsfragen
 - Kreditkarten, Ferienwohnungen, etc.
 - Art 44 Privatschulen
 - Steuerschuldner
 - Künstlerische Leistungen
 - Dreiecksgeschäft Rechnung
- Neue EU-Richtlinien bzw. in Vorbereitung
 - Welche Rechnungslegungsvorschrift
 - E-Rechnung zu kompliziert
 - Neue RL ab 1.1.2013
 - Möglichkeiten
 - Papierrechnung
 - Finanzdienstleistungen, RC, Reisen
 - Vertragsverletzungsverfahren
- Umsatzsteuerprotokoll 2011
- Praxisrelevante EuGH-, VwGH und UFS-Judikatur
- Beilage Abgabenänderungsgesetz 2011
- Beilage BMF-Information zur Auswirkungen der EuGH-Entscheidung vom 22.10.2010 zur NOVA
- Beilage Zweifelsfragen zur Umsatzsteuer – Umsatzsteuerprotokoll 2011

2. RECHNUNGEN UND VORSTEUERABZUG UND NACHWEISE – WP/STB Mag. Christine Weinzierl

- Vorsteuerabzug bei Rechnungen
- Vorsteuerabzug
 - EUSt
 - Reverse Charge
 - Innergemeinschaftlicher Erwerb
- Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug
 - Zeitpunkt bei USt-Rechnungen
 - Beispiel Zeitpunkt Vorsteuerabzug
 - Zeitpunkt Vorsteuerabzug bei igE und R.C.
 - Unrichtiger Steuerausweis
 - Beispiel Kulanzregelung
 - Beispiel Reverse Charge
 - Beispiel Gutschrift
 - Unberechtigter Steuerausweis
 - Beispiel Auslandsumsätze
 - Sanierung einer nicht ordnungsgemäßen Rechnung
- Berichtigung von Rechnungen
 - Berichtigung bzw. Ergänzung von Rechnungen
 - Ausstellen einer neuen Rechnung
 - Unrichtiger Steuerausweis
 - Beispiel Entgeltsminderung
 - Unberechtigter Steuerausweis
- Anzahlungsrechnung
 - Ausweis der Steuer
 - Endrechnung Version 1
 - Endrechnung Version 2
 - Endrechnung Steuerschuld kraft Rechnung
- Elektronische Rechnung
 - Echtheit der Herkunft und Unversehrtheit des Inhalts
 - Faxrechnung
 - EU-Richtlinie
- Nachweise und Vertrauensschutz
 - Ausfuhrnachweis
 - Beförderungs- und Versandnachweis
 - Buchnachweis
 - Nachweis der Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers
 - UID bei Rechnungen

3. ZWEIFELSFragen SONSTIGE LEISTUNGEN – Univ.-Prof. Mag. Michael Tumpel

- Kurze Übersicht Leistungsort der Dienstleistungen
 - Grundregeln für B2B und B2C Dienstleistungen
 - Unternehmerbegriff für Ortsbestimmung
 - Unternehmerbegriff
 - Nichtunternehmer
 - Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer
 - Beispiele
 - Definition Empfängerort oder Betriebsstätte
 - Reverse Charge System
 - Entstehung der Steuerschuld
 - Zusammenfassende Meldung
 - Beispiele
 - Definition Eintrittsberechtigungen und Beispiele
- Anträge auf UID Vergabe
- Mini-One-Stop-Verfahren für auf elektronischem Weg erbrachte Dienstleistungen
- Bauleistungen
 - Übergang der Steuerschuld auf den Empfänger
 - Bauleistungen Definition
 - Haftung des Auftragnehmers
 - Beispiel Sub-Unternehmer
 - Beispiel Bau-Unternehmer
- Übersicht Immobilien und Umsatzsteuer
 - Ort von Grundstücksleistungen
 - Bei Werkleistungen an Immobilien
 - Leistungen im engen Zusammenhang mit dem Grundstück
 - Leistungen, nicht im engen Zusammenhang mit dem Grundstück
- Besorgungsleistungen
 - Unternehmer für Rechnung eines anderen im eigenen Namen
 - Handeln für fremde Rechnung
 - Keine Besorgungsleistung bei zusätzlicher Leistungen, die Besorgungen wirtschaftlich erst sinnvoll machen

4. SPEZIALFRAGEN LIEFERUNGEN – HR Mag. Gerhard Kollmann

- Reihen- und Dreiecksgeschäfte
 - Definition Reihengeschäfte
 - Grundsätze Reihengeschäfte
 - Ruhende und bewegte Lieferung
 - Gesetzliche Grundlagen
 - Steuerfreiheit
 - Zuordnung der ig Lieferung bei einem Reihengeschäft
 - Ort des ig Erwerbs
 - Erwerbsteuer und Vorsteuerabzug
 - Mißglückte Reihengeschäfte
 - Reihengeschäft mit Drittland
 - Fall-Lösungstechnik

- Problem „Doppelerwerb“ – die richtige UID
- Verlust der Steuerfreiheit bei Ausfuhrlieferungen
- Auslandsumsätze und Registrierungspflicht 2010
 - Unterbrochene Warenbewegung
 - Keine unterbrochene Warenbewegung
- Haftung gem. § 27 Abs. 4 UStG
 - Anwendungsbereich
 - Rechtsfolgen
 - Ausnahme ab 1.1.2012
 - Eintrittsberechtigungen
- Praxisbeispiele zur Haftung § 27 Abs 4 UStG

5. PRÜFUNGS- UND KONTROLLMASSNAHMEN BEI DER UMSATZSTEUER – HR Dr. Marian Wakounig

- Stellenwert und Bedeutung der Umsatzsteuer für die Prüfungsmaßnahmen der Steuerverwaltung
 - Aufkommen der Umsatzsteuer im Vergleich zu anderen Abgaben
 - Aufkommen der Abgabenarten im Vergleich zum Vorjahreszeitraum
 - USt – Aufkommen im Vergleich zum Gesamtaufkommen
 - Aufkommen im Vergleich zum Vorjahreszeitraum auf Regionsebene
 - Aufkommen Kärnten im Vergleich mit FA Wien 1/23 (FA09)
- Einzelne Prüfungs- und Kontrollmaßnahmen in der Praxis
 - Struktur der prüfungsrelevante Fälle im Bund
 - Prüfungsmaßnahmen im Außendienst
 - Prüfungsmaßnahmen im Innendienst
 - Prüfungsrelevante Fälle – Gegenüberstellung Bundesweit – Kärnten
 - Andere Prüfungsmaßnahmen 2010
 - Prüfungsmaßnahmen des Innendienstes (Vor-, Nachbescheidkontrollen)
- Zusammenarbeit der Steuerverwaltungen auf dem Gebiete der Kontrolle der grenzüberschreitenden Geschäftsfälle
 - Österreichisches CLO
 - Amtshilfe RI (EG-AHG)
 - Bestätigung ausländischer UIDNR
 - Zusammenarbeit in der EU
 - MLC

6. IMMOBILIEN IM PRIVATVERMÖGEN - STEUEROPTIMIERT, FÖRDERUNGSOPTIMIERT UND ERTRAGSOPTIMIERT – KR Mag. Wolfgang P. Stabauer, MBA (Partner IFA AG)