

Umsatzsteuer

Hans-Georg Janzen, Dipl.-Finw., Steuerberater

www.lswb-akademie.de

Berufsträger – Praktiker-Seminar 9

Online-Seminar



Seminar



Umsatzsteuer

Zum 01.01.2023 sind aufgrund des Jahressteuergesetzes 2022 wichtige Neuregelungen in Kraft getreten. Von erheblicher praktischer Auswirkung ist der Nullsteuersatz für die Lieferung bestimmter Photovoltaikanlagen. Die gesetzliche Regelung ist zum Teil unklar formuliert. Unter anderem kann dem Gesetz nicht zweifelsfrei der Umfang der Begünstigung entnommen werden. Daher ist die Auslegung des Gesetzes durch die Finanzverwaltung für die Praxis von großer Bedeutung.

Zum 01.07.2021 sind umfangreiche Änderungen insbesondere im Versandhandel in Kraft getreten, die zum Teil in der Praxis noch nicht richtig umgesetzt worden sind. Dies betrifft insbesondere die Fälle des sogenannten Dropshipping.

Probleme in der Praxis bereitet immer wieder die Regelung des § 3d Satz 2 UStG (Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei Verwendung einer „falschen“ USt-IdNr). Hierzu hat der EuGH eine wichtige Entscheidung gefällt.

Vorsicht ist geboten, wenn es um innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte geht. Die Verwaltung legt bei Anwendung dieser Vereinfachungsregelung strenge Maßstäbe an, die der EuGH bestätigt hat.

◆ Jahressteuergesetz 2022

- Nullsteuersatz für die Lieferung von Photovoltaikanlagen
- Unternehmereigenschaft von nichtrechtsfähigen Wirtschaftsgebilden
- Kein Vorsteuerabzug im Vorsteuervergütungsverfahren für steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen
- Nachträgliche Heilung einer innergemeinschaftlichen Lieferung bei unzutreffender Meldung an das BZSt
- Abschaffung der Regelung der Vorsteuerpauschalierung nach § 23 UStG
- Erhöhung der Umsatzgrenze bei der Vorsteuerpauschalierung für gemeinnützige Körperschaften nach § 23a UStG

◆ Problemfall Dropshipping

◆ Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs

- EuGH v. 7.7.2022 - C-696/20

◆ Nachträgliche Heilung eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts?

- EuGH v. 19.4.2018 – C-580/16, Hans Bühler KG; EuGH v. 8.12.2022 - C-247/21, Luxury Trust Automobil GmbH)

◆ Aktuelles aus Rechtsprechung und Verwaltung u.a.

- Vorsteuerabzug
 - Rückwirkung der Rechnungsberichtigung (BFH v. 7.7.2022 – V R 33/20)
 - Vorsteuerberichtigung bei kompensierter Vorsteuer (BMF v. 22.11.2022).
- Aktuelle Entwicklungen zur Steuerschuld nach § 14c UStG, u.a. EuGH v. 8.12.2022 – C-378/21, P-GmbH
- Aktuelles zur Organschaft (EuGH v. 1.12.2022 - C-141/20, Norddeutsche Gesellschaft für Diakonie mbH)
- Unterrichtsleistung (Ort der Leistung, Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 21 UStG und Art. 132 Abs. 1 Buchst. i und j MwStSystRL).
- Beförderung von kranken verletzten Personen (BFH v. 24.8.2022 – XI R 25/20).
- Durchlaufender Posten (BMF v. 11.1.2023)
- „Vorkosten“ bei Viehlieferungen an einen Schlachtbetrieb (BFH v. 11.10.2022 – XI R 12/20)

Änderungen aufgrund von aktuellen Entwicklungen vorbehalten.



Umsatzsteuer



Seminar Termine:

Datum	Ort	SemNr
21.06.2023 14.00-17.30	Augsburg, Kongress am Park, Gögginger Str. 10	006-23
22.06.2023 14.30-18.00	Memmingen, Hotel Weisses Ross, Salzstraße 12	013-23
21.06.2023 08.30-12.00	München, LSWB-Akademie, Hansastraße 32	020-23
22.06.2023 08.30-12.00	Murnau, „Zum Murnauer“, Weilheimer Straße 21	027-23
23.06.2023 09.00-12.30	Traunstein, Kulturforum Klosterkirche Traunstein, Ludwigstraße 10	034-23
19.06.2023 14.00-17.30	Online-Seminar (Teilnehmeranzahl begrenzt)	859-23
27.06.2023 08.30-12.00	Online-Seminar (Teilnehmeranzahl begrenzt)	874-23



Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **190,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
Nichtmitglieder * **290,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
*(Berufsträger, die keine eigene LSWB-Mitgliedschaft besitzen)

Anerkannte Lehrgangszeit: 3,25 Stunden

Stand: 09.03.2023 - Änderungen vorbehalten!



Die Anmeldung kann online, schriftlich per Post, oder E-Mail erfolgen. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge. **Bitte geben Sie zum Erhalt der Teilnehmerurkunde unbedingt die Berufsbezeichnung an!**

Vor dem Seminartermin geht Ihnen rechtzeitig ein Teilnehrausweis bzw. der Registrierungslink per E-Mail zu. Die digitale Rechnung erhalten Sie nach dem Seminar per E-Mail. **Bitte geben Sie zum Erhalt des Registrierungslinks unbedingt die E-Mail-Adresse an!**

Der Zugangslink berechtigt ausschließlich zur Teilnahme **einer Person**. Die LSWB-Akademie behält sich die Kontrolle der Personenzahl pro Zugangslink während des Online-Seminars vor.

Die Stornierung ist kostenfrei möglich, sofern uns diese bis vier Arbeitstage vor dem Termin schriftlich vorliegt.

Die Tagungsgebühr beinhaltet Arbeitsunterlagen, Pausenimbiss, Tagungsgetränke und MVV-Fahrschein für München bzw. den Zugang zur Online-Plattform sowie digitale Arbeitsunterlagen.

Hier finden Sie die Wegbeschreibung zu unserer Geschäftsstelle in München:



SCAN ME

Wir verwalten Ihre Daten über die Programme der DATEV sowie Auctores. Unsere Datenschutzerklärung finden Sie unter <https://www.lswb.de/datenschutz> und die AGB finden Sie unter <https://www.lswb-akademie.bayern/AGB>.

LSWB Geschäftsstelle: Hansastraße 32 | 80686 München
Postfach: 20 13 51 | 80013 München
Tel. 089 27321415 | Fax 089 2730656 | seminare@lswb.de

[facebook.com/lswb.de](https://www.facebook.com/lswb.de) twitter.com/lswb_de [instagram.com/lswb_de](https://www.instagram.com/lswb_de)

Anmeldung

Zutreffendes bitte ankreuzen und ausfüllen!
***Pflichtfeld**

Sem-Nr.	Seminarort
---------	------------

Rechnungsadressat

Mitglieds-Nr.	<input type="checkbox"/> Nichtmitglied <small>(Nichtmitglieder bitte vollständige Adresse angeben)</small>
Name, Vorname	
Kanzlei	
Straße	
Ort	
E-Mail	

Gesamtbetrag in Höhe von _____ Euro (zzgl. gesetzlicher USt)

- Zahlung wie in Stammdaten hinterlegt
 Bitte per Sepa-Basis-Lastschriftverfahren erstmalig einziehen.
 Lastschriftmandat liegt im Original bei.
 Überweisung

Ort, Datum Stempel und Unterschrift

Termin

Teilnehmer 1	Mitglieds-Nr.
--------------	---------------

Name	
Vorname	*Berufsbez.
E-Mail	

Teilnehmer 2	Mitglieds-Nr.
--------------	---------------

Name	
Vorname	*Berufsbez.
E-Mail	

Teilnehmer 3	Mitglieds-Nr.
--------------	---------------

Name	
Vorname	*Berufsbez.
E-Mail	

Teilnehmer 4	Mitglieds-Nr.
--------------	---------------

Name	
Vorname	*Berufsbez.
E-Mail	