

# Umsatzsteuer „in Dosen“

## Die Hot Topics der USt – Module auch einzeln buchbar

- Mehrwertsteuer und Reverse Charge in der EU
- Montagen, Werklieferungen und Werkleistungen
- Vorsteuererstattung EU und Drittland
- Rechnungsmerkmale und Rechnungsprüfung
- Echte Befreiungen: Voraussetzungen und Nachweise
- USt und sonstige Dokumentationsanforderungen
- „USt im Streit“ – Umsatzsteuer & BAO

StB Dr. Thomas Pühringer  
Pühringer TaxConsulting GmbH

 8.3.–27.6.2023



### 1 Mehrwertsteuer und Reverse Charge in der EU

- Reverse Charge: Bei uns und anderswo (UStG & MwSt-Richtlinie)
- Wann geht die Steuerschuld über? Im Inland/in der EU
- Vorsteuerabzug & Rechnungserfordernisse; Dokumentationspflichten
- Haftungen des Leistenden
- Auswirkungen & Beispiele, u.a. Umsetzung des EuGH-Urteils „Titanium“ (07/2022)
- Reverse Charge und definitives EU-MwSt-System: Wohin geht die Reise?



8.3.2023



10:00–12:00

---

### 2 Montagen, Werklieferungen und Werkleistungen

- Spezifikum für Ö und Dtlid.: Montagelieferung <> Werklieferung
- Einheitlichkeit der Leistung und Leistungsortbestimmung
- Steuer- und Registrierungspflicht oder Übergang der Steuerschuld am Ort der Montage?
- Subunternehmer und Konsequenzen
- Praxis in anderen EU-Staaten
- Innergemeinschaftliche Implikationen, ig Verbringungen und Erwerbe, Entsendung
- Außersteuerliche Registrierungs- und Meldepflichten etc.



23.3.2023



10:00–12:00

---

### 3 Vorsteuererstattung EU und Drittland

- Rechtsgrundlagen, technische Umsetzung und Organisation (FinanzOnline)
- Verfahrensablauf aus Sicht inländischer Unternehmer bzw. des ausländischen Klienten
- Verfahren bei teilweiser oder gänzlicher Abweisung?
- Unterschiede für Drittland-Unternehmer (Vorsteuer auf „Kraftstoffe“)



19.4.2023



10:00–12:00

---

### 4 Rechnungsmerkmale und Rechnungsprüfung

- Rechnung und Belegerteilungspflicht
- Systematik der Prüfung (Eingangs-, Ausgangsrechnungen)
- Steuerausweis und Steuerschuld aufgrund Leistung/aufgrund Rechnung
- Korrekturen und Berichtigungen von Rechnungen



10.5.2023



10:00–12:00

## 5 Echte Befreiungen: Voraussetzungen und Nachweise

- Echte Befreiungen im Überblick
- Export-Lieferungen und zusammenhängende Dienstleistungen im Detail (EuGH C-288/16, „L.Č.“ IK)
- Ig Lieferungen und ig Verbringungen im Detail
- EU-Quick Fix zu ig Transportnachweisen – die Praxis seit 2020? „Fix the Quick Fixes“



23.5.2023



10:00–12:00

## 6 USt und sonstige Dokumentationsanforderungen

- Dokumentation – wozu?
- Prüfung und Steuerbarkeit (Kunden- und Lieferantendaten)
- Ort der Leistung/Waren-Transporte und deren Dokumentation
- Befreiungen, Vergünstigungen: Voraussetzungen und deren Dokumentation
- Steuersatz; Übergang der Steuerschuld
- Sorgfaltspflichten und deren Dokumentation, Vertrauensschutz oder „hätte wissen müssen“
- Tendenz e-VAT: Big Data, Split Payment, Real Time Reporting, verpflichtende Invoicing-Software, SAF-T (inkl. Beispielen aus PL, ES, IT)



6.6.2023



10:00–12:00

## 7 „USt im Streit“ – Umsatzsteuer & BAO

- Verfahren und Nebenwirkungen
- Pflichten in der MwSt., häufige Fehler und ihre Konsequenzen, Verjährung
- Haftungen in Sachen MwSt
- Sanierung/Richtigstellung/Nebenansprüche (SZ, VZ) und zivilrechtliche Aspekte
- Vollstreckung, Pfändung, Sicherstellungsauftrag und andere Gefahren
- Finanzstrafgesetz, u.a. Selbstanzeige: Voraussetzungen und Besonderheiten



27.6.2023



10:00–12:00

# Organisation

Termine jeweils von 10:00 bis 12:00 Uhr

Veranstaltungsort ist Ihr PC

Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

pro Modul/Person EUR 180,-  
Webinar-Reihe/Person EUR 1.071,-  
ab 2 Personen 15 % Ermäßigung  
Preise inkl. Unterlagen

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter [www.lindeverlag.at/agb](http://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 Nichtteilnahme 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. stellen wir bereits geleistete Zahlungen an den Linde Verlag zurück. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

**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 24 630-877

campus@lindeverlag.at

# Anmeldeformular

Ja, ich nehme an folgendem(n) Modul(en) teil:

- Webinar-Reihe **Umsatzsteuer in Dosen**, (Modul 1–7) vom 8.3. bis 27.6.2023
- Modul 1 **Mehrwertsteuer und Reverse Charge in der EU**, 8.3.2023
- Modul 2 **Montagen, Werklieferungen und Werkleistungen**, 23.3.2023
- Modul 3 **Vorsteuererstattung EU und Drittland**, 19.4.2023
- Modul 4 **Rechnungsmerkmale und Rechnungsprüfung**, 10.5.2023
- Modul 5 **Echte Befreiungen: Voraussetzungen und Nachweise**, 23.5.2023
- Modul 6 **USt und sonstige Dokumentationsanforderungen**, 6.6.2023
- Modul 7 **„USt im Streit“: Umsatzsteuer & BAO**, 27.6.2023

Titel | Vorname | Zuname

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](http://www.lindeverlag.at/agb) und [www.lindeverlag.at/datenschutz](http://www.lindeverlag.at/datenschutz).

Datum | Unterschrift

 [lindecampus.at](http://lindecampus.at)

 +43 1 24 630-877

 [campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at)