

Die Umsatzsteuer im grenzüberschreitenden Waren- und Dienstleistungsverkehr

- Systematik und Praxis des Umsatzsteuerrechts-
Schwerpunkthema: Lieferungen

T Sowohl die **Exporte in Drittländer** als auch die **Lieferung aus Drittländern** in die **Europäischen Union** sind von zollrechtlichen Bedingungen erfasst, in gleichem Umfang aber auch dem Umsatzsteuergesetz unterworfen. Bei richtiger Anwendung dieser Steuervorschriften, insbesondere der erforderlichen Belegnachweise, bleiben diese Warenlieferungen allerdings **steuerfrei**. Die Umsatzsteuerbefreiung beruht also - wie so häufig - auf der peniblen Einhaltung der **Formvorschriften**. Konsequenterweise tragen viele Unternehmen ein gravierendes Risiko, sollten die Abwicklungsvorgänge doch nicht exakt den Vorgaben des Umsatzsteuergesetzes entsprechen. Im „worst case“ kommt es zu einer Nacherhebung der im Regelfall 19 % Umsatzsteuer, ein Betrag, der in diesen Fällen nicht dem ausländischen Warenempfänger weiterbelastet werden kann und damit voll die Liquidität des Exporteurs trifft. Ein Schaden, der rasch ruinös sein kann.

I Die Verknüpfung von Zoll und Umsatzsteuer ist dabei relevanter, als viele meinen. So finden z. B. bei der **Einfuhr** von Waren die Vorschriften des Zollrechts und der Umsatzsteuer gemeinsam Anwendung, der Zoll beeinflusst dabei gar die Höhe der **Einfuhrumsatzsteuer**. Beide Beträge werden im gleichen Bescheid erhoben.

U Mit anderen Worten - aus einer Vielzahl von Gründen sind genaue **Kenntnisse** der Abwicklung der **Umsatzsteuer** gerade in den **Zollabteilungen** unerlässlich, werden doch hier die Lieferscheine, Packlisten, die Zollpapiere und die Faktura, aber eben auch die Verwaltung der Ausfuhrpapiere erledigt. Gleichwohl bilden aber **innergemeinschaftliche Warenverkehre** in diesem Basiskurs den Schwerpunkt, **Reihen- und Dreiecksgeschäfte** der täglichen Praxis werden ebenso behandelt.

R In einem prägnant abgefassten Überblick speziell für „Zöllner“ bereiten wir für Sie die Theorie und Praxis der grenzüberschreitenden Warenbewegungen auf, ganz abgestellt auf die tägliche Praxis. So erhalten Sie die nötige Sicherheit, Auslandsgeschäfte auch und erst Recht unter Umsatzsteueraspekten treffsicher zu beurteilen. Die mit der **Warenbewegung** u. U. in Auftrag gegebene **Transportleistung** muss **nicht zwangsläufig das gleiche (steuerfreie!?) Schicksal** teilen; wir führen Sie ein in die nötigen Grundkenntnisse auch bei der Beurteilung von **steuerfreien Leistungen**. **Neu seit 2010 geregelt, aber noch lange nicht überall sicher beherrscht.**

U Thematisiert werden u. a.:

- Steuerbarkeit (Tatbestände) und innergemeinschaftlicher Erwerb
- Steuerbefreiung bei Ausfuhrlieferungen
- Innergemeinschaftliche Lieferungen
- Innergemeinschaftliche Dreiecks- und Reihengeschäfte
- Buch- und Belegnachweise, (ATLAS)
- Randgebiete: Umsatzsteuerlager, Freihäfen-Umsätze
- Vorsteuerabzug / Vorsteuervergütung (Grundzüge)
- Wechsel der Steuerschuldnerschaft
-Reverse charge

U **Seminarziel:** Sie haben keine oder keine gesicherte Kenntnis des Umsatzsteuerrechts bei grenzüberschreitenden Waren- und Dienstleistungsverkehren?

T Das Seminar geht auf die umsatzsteuerrechtlichen Grundlagen ein, stellt zu den wesentlichen Bereichen Prüfungssystematiken dar und gibt das Handwerkszeug zu zutreffenden Beurteilungen grenzüberschreitender Leistungen (Lieferungen und sonstiger Leistungen). Das Seminar beginnt „von vorne“ und erhebt den Anspruch, den Teilnehmern nach zwei Tagen die Beurteilung auch komplexerer Sachverhalte zu ermöglichen.

S **Teilnehmerkreis:** Zollsachbearbeiter/-innen, Kollegen/-innen aus der Buchhaltung, Faktura und Auftragswesen, Controlling oder Finanzabteilung, Verkäufer und alle Mitarbeiter aus Ex- und Import mit keinen oder geringeren Kenntnissen. Angesprochen sind aber auch Kollegen/-innen, die nach einer Zeit der täglichen Praxis einen „Auffrischungsbedarf“ verspüren.

Referent	Hans Christian Kesenheimer, Dipl-Finanzwirt, Finanzamt Köln-Süd
752	08.02.2012 (09.30 bis 17.00 Uhr) 09.02.2012 (08.30 bis 17.00 Uhr)
Ort	Bildungszentrum, IHK Köln
Preis	620,00 € zzgl. MwSt. inkl. TAV