

# ÜBER UNS

**DAS TEAM** der Akademie Heidelberg ist mit über 20-jähriger fundierter Erfahrung als Ihr Partner in Sachen gezielter Fort- und Weiterbildung tätig.

Speziell für Sie selektieren wir in einem komplexen wirtschaftlichen Umfeld die wichtigen und entscheidenden Informationen und setzen sie in exakt auf Ihren Bedarf zugeschnittene Veranstaltungen zielführend um.

Von anerkannten Experten aus Wirtschaft, Forschung und Politik erhalten Sie schon heute das Wissen von morgen – und das stets komprimiert, praxisnah und aktuell! Damit halten Sie Ihr Wissen up-to-date und verschaffen sich dauerhaft Wettbewerbsvorteile.

Insbesondere in einer Zeit, die geprägt ist von hoher Dynamik, steigendem Wettbewerb und zunehmendem Zeitdruck ist dieses Mehr an Wissen für Ihren Erfolg entscheidend!

**AH Akademie für Fortbildung  
Heidelberg GmbH**

Maaßstraße 28  
D-69123 Heidelberg  
Telefon 06221/65033-0  
Telefax 06221/65033-69  
info@akademie-heidelberg.de  
www.akademie-heidelberg.de

12.13/1411R/036

  
**AKADEMIE**  
FÜR FORTBILDUNG  
**HEIDELBERG**



Seit 9 Jahren bewährt und ständig aktualisiert!

8./9. APRIL 2014  
FRANKFURT/MAIN

4./5. NOVEMBER 2014  
KÖLN

# GRUNDLAGEN UMSATZSTEUER

Mit den  
Neuregelungen  
durch das  
Amtshilferichtlinie-  
Umsetzungsgesetz!

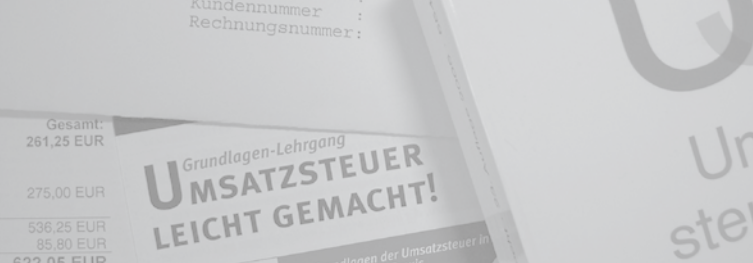
- Grundlagen der Umsatzsteuer in der betrieblichen Praxis
- Abwicklung von Inlands- und Auslandsumsätzen
- Besonderheiten bei Reihen- und Dreiecksgeschäften
- Umsatzsteuer bei sonstigen Leistungen
- Steuerbefreiungen
- Übergang der Steuerschuldnerschaft gem. § 13b UStG
- Neue BMF-Schreiben und EU-Richtlinien

**Dipl. Finw. Wolfgang Börstinger**  
Steuerberater, Mannheim

**Dipl.-Finw. Dirk Schnathorst**  
Finanzamt Düsseldorf-Nord,  
Düsseldorf

**Dipl.-Finw. Alfons Gehling**  
Fachhochschule für Finanzen,  
Nordkirchen

  
**AKADEMIE**  
FÜR FORTBILDUNG  
**HEIDELBERG**



## Teilnehmerstimmen zu der Veranstaltung:

„Hilfreiche Veranstaltung zur Beratung von Mandanten!“ C. Jahr

„Empfehlenswert!“ T. Berndt, Siemens AG

„Das komplexe und schwierige Thema wurde sehr anschaulich u

C. Holtermann, OFRA Holding GmbH & Co. KG

**LEHRGANGSZIEL** Das Umsatzsteuer-Recht gehört zu den unübersichtlichsten Gesetzeswerken im deutschen Steuerrecht. Durch die vielen von der Umsatzsteuer betroffenen Geschäftsvorfälle wird man in der Unternehmenspraxis jeden Tag mit diesen Regelungen konfrontiert. Regelmäßig werden neue Vorschriften formuliert, die immer wieder **Zweifelsfragen und Unsicherheiten** aufkommen lassen. So hat z.Bsp. das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz vom 29.6.2013 für zahlreiche Neuregelungen und Änderungen im Umsatzsteuerrecht gesorgt.

Dieser Lehrgang vermittelt **in nur zwei Tagen** das notwendige Grundlagenwissen über das System und die Funktionsweise der Umsatzsteuer. Dabei werden selbstverständlich auch die Regelungen der **aktuellen BFH-Urteile** sowie der neuen **EU-Vorschriften** berücksichtigt.

Die einzelnen Themengebiete werden an Hand von **vielen praktischen Fallbeispielen und Fallstudien** verdeutlicht. Nach dem Seminar sind Sie damit **sicher in der Anwendung der Umsatzsteuer-Vorschriften**.

**TEILNEHMERKREIS** Dieser Lehrgang wendet sich an Fach- und Führungskräfte der Abteilungen

- **Debitorenbuchhaltung**
- **Kreditorenbuchhaltung**
- **Finanzbuchhaltung**
- **Finanz- und Rechnungswesen**
- **Steuern**
- **Interne Revision und**
- **Controlling**

sowie anderer betroffener Funktionsbereiche, die eine **größere Sicherheit im Umgang mit der Umsatzsteuer** gewinnen wollen.

**BEGRENZTE TEILNEHMERZAHL** Die Veranstaltung ist auf 20 Teilnehmer begrenzt, um eine Atmosphäre zu gewährleisten, in der die anspruchsvolle Thematik praxisorientiert vermittelt werden kann. Hierzu dient auch die von den Referenten erstellte Dokumentation, die Ihnen – zurück an Ihrem Arbeitsplatz – noch lange als hilfreiches Nachschlagewerk dienen wird.

## PROGRAMM: 1. SEMINARTAG

10.00	Eröffnung und Begrüßung
10.15	Einordnung der Umsatzsteuer im Steuersystem und rechtliche Grundlagen <ul style="list-style-type: none"> <li>■ System der Umsatzsteuer</li> <li>■ Steuerbare entgeltliche Leistungen, Leistungsbegriff</li> <li>■ Unternehmer, Rahmen des Unternehmens</li> <li>■ Lieferungen und sonstige Leistungen</li> <li>■ Lieferungen, Zeitpunkt und Ort der Lieferung</li> <li>■ Lieferungen gegen Entgelt gleichgestellter Umsätze</li> <li>■ Sonstige Leistungen, Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung <ul style="list-style-type: none"> <li>Ort der sonstigen Leistungen nach § 3a UstG</li> <li>Sitzort des Unternehmers</li> <li>Belegenheitsort eines Grundstücks</li> <li>Tätigkeitsort</li> <li>Ort der Vermittlungsleistung</li> <li>Sitzort des Leistungsempfängers</li> <li>Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen (§ 3b UstG)</li> <li>Sonstige Leistungen gegen Entgelt gleichgestellter Umsätze</li> </ul> </li> </ul>
12.15	Gemeinsames Mittagessen
14.00	Steuerbefreiungen bei der Umsatzsteuer <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Politische Motivation, Vorsteuerabzug</li> <li>■ Einzelne Steuerbefreiungen</li> <li>■ Ausfuhrlieferungen, Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr</li> <li>■ Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen</li> <li>■ Beförderungsleistungen</li> <li>■ Vermittlungsleistungen</li> <li>■ Grundstücksübertragungen</li> <li>■ Vermietung und Verpachtung von Grundstücken</li> <li>■ Heilberufliche Tätigkeit</li> <li>■ Optionsmöglichkeiten und Folgen der Option zur Steuerpflicht</li> <li>■ Einschränkung der Optionsmöglichkeit</li> </ul>
15.30	Gemeinsame Kaffeepause
15.45	Bemessungsgrundlage, Entstehung der Umsatzsteuer, Rechnungen und Vorsteuerabzug <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Steuersätze und Bemessungsgrundlage</li> <li>■ Entstehung der Steuer</li> <li>■ Ist-Versteuerung von Anzahlungen</li> <li>■ Steuerschuldner</li> <li>■ Berichtigung der Umsatzsteuer</li> <li>■ Ausstellen von Rechnungen, unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis</li> <li>■ Rechnungsberichtigung</li> </ul>
ca. 18.00	Ende des ersten Seminartages

## PROGRAMM: 2. SEMINARTAG

- 8.30 *Vorsteuerabzug und Berichtigung des Vorsteuerabzugs*
- Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug
  - Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen
  - Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen
  - Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen
  - Vorsteuerbeträge bei Reisekosten
  - Vorsteuerabzug bei Importen (Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb)
  - Abziehbare und nicht abziehbare Vorsteuer, Aufteilung der Vorsteuer
  - Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG
  - Vergütungsverfahren
- 10.15 *Gemeinsame Kaffeepause*
- 10.30 *Warenlieferungen im europäischen Binnenmarkt*
- Versteuerung im Ursprungsland oder Bestimmungsland
  - Drittlandsgebiet und Gemeinschaftsgebiet
  - Die Umsatzsteueridentifikationsnummer
  - Versandhandelsregelung
  - Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb  
Inneregemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt  
Inneregemeinschaftliches Verbringen
  - Steuerbare innergemeinschaftliche Lieferung  
Inneregemeinschaftliche Lieferung gegen Entgelt  
Inneregemeinschaftliche Lieferung durch Verbringen
- 12.00 *Gemeinsames Mittagessen*
- 13.30 *Reihengeschäfte*
- Reihengeschäfte im Inland
  - Grenzüberschreitende Reihengeschäfte (Drittlandsgebiet und/oder Gemeinschaftsgebiet)
  - Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft
- 15.00 *Gemeinsame Kaffeepause*
- 15.15 *Wechsel der Steuerschuldnerschaft gem. § 13b UStG*
- Werklieferungen und sonstige Leistungen ausländischer Unternehmer
  - Grundstückslieferungen
  - Bauleistungen
- Aktuelle Neuregelungen 2014*
- Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz vom 29.6.2013
  - Bestätigungen im Exportgeschäft: Was Sie beachten müssen!
  - Aktuelle BFH-Urteile, BMF-Schreiben und Verwaltungsanweisungen zur Umsatzsteuer
- ca. 17.00 *Ende der Veranstaltung*

## REFERENTEN

### **Dipl.-Finw. Wolfgang Börstinger** *Selbständiger Steuerberater Mannheim*



Herr Börstinger war mehr als 10 Jahre Konzernbetriebsprüfer und ist seit 1999 zunächst in einer großen Kanzlei und danach selbständig als Steuerberater tätig.

Durch seine Berufserfahrung kann er die Umsatzsteuer-Problematik sowohl aus Sicht der Finanzverwaltung als auch aus Unternehmenssicht darstellen und gewährleistet somit einen fundierten Praxistransfer.

*(Referent der Veranstaltung in Frankfurt/Main)*

### **Dipl.-Finw. Alfons Gehling** *Fachhochschule für Finanzen Nordkichen*



Herr Gehling war vor seiner Lehrtätigkeit bei der Fachhochschule für Finanzen Umsatzsteuer-Sonderprüfer beim Finanzamt Borken. Durch seine nebenberufliche Referenten-Tätigkeit in der Steuerberater- und Bilanzbuchhalter-Ausbildung kann er die Umsatzsteuer-Problematik sowohl aus Sicht der Finanzverwaltung als auch aus Unternehmenssicht darstellen und gewährleistet somit einen fundierten Praxistransfer.

*(Referent der Veranstaltung in Köln)*

### **Dipl.-Finw. Dirk Schnathorst** *Umsatzsteuerhauptsachgebietsleiter Finanzamt Düsseldorf-Nord*



Herr Schnathorst kennt als Sachgebietsleiter die aktuellen Probleme bei der umsatzsteuerlichen Abwicklung von Geschäftsvorfällen. Mehr als 10 Jahre Lehrtätigkeit auf dem Gebiet der Umsatzsteuer garantieren einen aktuellen und praxisnahen Lernerfolg.

*(Referent der Veranstaltung in Köln)*



# PROGRAMM- HINWEISE

## **Umsatzsteuer 2014**

**12. Fachtagung zu aktuellen Neuregelungen und Änderungen**  
20. Februar 2014, Frankfurt/Main

## **Grundlagen Buchhaltung**

**Der bewährte Grundlagenlehrgang**  
19. - 21. März 2014, Frankfurt/Main  
15. - 17. Oktober 2014, Frankfurt/Main

## **Korrekte Rechnungen**

**Mit aktuellen Informationen zur elektronischen Rechnung**  
25. März 2014, Frankfurt/Main  
25. Juni 2014, Köln  
5. November 2014, Frankfurt/Main

## **Die neue elektronische Rechnung, „ZUGFeRD“ und deren Archivierung**

**Konkrete Informationen zum neuen BMF-Schreiben  
zu den GoBD!**  
26. März 2014, Frankfurt/Main  
16. Oktober 2014, Frankfurt/Main

## **Spezialfunktionen der Anlagenbuchhaltung in SAP®**

**SAP®-Programme professionell und praxisnah angewendet**  
14./15. Mai 2014, Frankfurt/Main  
11./12. November 2014, Frankfurt/Main

## **Umsatzsteuer:**

**Sichere Abwicklung von Auslandsgeschäften**  
**Aktuelle Informationen aus dem Bundesministerium der  
Finanzen**

4. Juni 2014, Frankfurt/Main  
18. November 2014, Frankfurt/Main

## **Leiter Finanz- und Rechnungswesen**

**Aktuelle Informationen aus erster Hand!**  
10. - 12. September 2014, Heidelberg

Eine stets aktuelle Programmübersicht finden Sie  
unter [www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de)

## GRUNDLAGEN UMSATZSTEUER

ANMELDE-FAX: 06221/65033-29

### ANMELDEFORMULAR

NAME \_\_\_\_\_  
VORNAME \_\_\_\_\_  
POSITION \_\_\_\_\_  
FIRMA \_\_\_\_\_  
STRASSE \_\_\_\_\_  
PLZ/ORT \_\_\_\_\_  
TEL. \_\_\_\_\_  
FAX \_\_\_\_\_  
E-MAIL \_\_\_\_\_  
DATUM UNTERSCHRIFT \_\_\_\_\_

### VERANSTALTUNGSORTE & TERMINE

■ **Dienstag/Mittwoch, 8./9. April 2014**  
Pearl Hotel Frankfurt  
Gutleutstraße 173 · D-60327 Frankfurt/Main  
Tel.: 069/2713669-0 · Fax: 069/2713669-8  
**Seminar Nr. 14 04 FU036 W**

■ **Dienstag/Mittwoch, 4./5. November 2014**  
Hotel Pullman Cologne  
Helenestraße 14 · D-50667 Köln  
Tel.: 0221/275-0 · Fax: 0221/275-1301  
**Seminar Nr. 14 11 FU036 W**

Bitte berufen Sie sich bei Ihrer **Zimmerreservierung** stets auf die **Sonderkonditionen** des Abrechnungskontingents der AH Akademie für Fortbildung Heidelberg und beachten Sie, dass das Abrechnungskontingent **vier Wochen** vor dem Termin abläuft.

**SEMINARZEITEN**  
9.00 - 17.00 Uhr  
Registrierung ab 8.30 Uhr

**TEILNAHMEGEBÜHR**  
€ 1.290,- (zzgl. gesetzl. USt). Die Teilnahmegebühr beinhaltet ein gemeinsames Mittagessen, Seminar-Getränke, Pausenerfrischungen sowie die Dokumentation.

**SONDERKONDITIONEN**  
Der zweite und jeder weitere Teilnehmer aus einem Unternehmen erhält einen Rabatt in Höhe von 10 %.

### ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN

Die Teilnahmegebühr zzgl. gesetzl. Umsatzsteuer ist sofort nach Erhalt der Rechnung zur Zahlung fällig. Stornierungen von Buchungen sind bis zwei Wochen vor Veranstaltungsbeginn gegen eine Bearbeitungsgebühr von € 50,- (zzgl. gesetzl. USt) möglich; bis 1 Woche vor Veranstaltungsbeginn werden 50 % der Teilnahmegebühr, danach wird die volle Teilnahmegebühr fällig. Die Stornierklärung bedarf der Schriftform. Die Benennung eines Ersatzteilnehmers ist zu jedem Zeitpunkt kostenfrei möglich. Die Kombination von Rabatten ist ausgeschlossen. Bei Absagen durch den Veranstalter wird die gezahlte Gebühr voll erstattet. Weitergehende Ansprüche sind ausgeschlossen. Gerichtsstand ist Heidelberg.

**AKADEMIE HEIDELBERG VERANSTALTUNGSTICKET**  
Reisen Sie günstigste mit der Deutsche Bahn AG zum Seminar: Von jedem DB-Bahnhof – auch mit dem ICE! Weitere Informationen zu Preisen und zur Ticketbuchung erhalten Sie mit Ihrer Anmeldebestätigung oder sofort unter [www.akademie-heidelberg.de/bahn](http://www.akademie-heidelberg.de/bahn) **DB BAHN**

**AH Akademie für Fortbildung  
Heidelberg GmbH  
Maßstraße 28  
D-69123 Heidelberg**

Telefon 06221/65033-0  
Telefax 06221/65033-69  
[www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de)

**AKADEMIE  
FÜR FORTBILDUNG  
HEIDELBERG**

