

# 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

01.13/13\_04\_06.FU036

  
**A K A D E M I E**  
FÜR FORTBILDUNG  
**H E I D E L B E R G**

Seit 8 Jahren bewährt und ständig aktualisiert!

17./18. APRIL 2013  
HAMBURG

19./20. JUNI 2013  
FRANKFURT/MAIN

## Grundlagen-Lehrgang UMSATZSTEUER LEICHT GEMACHT!

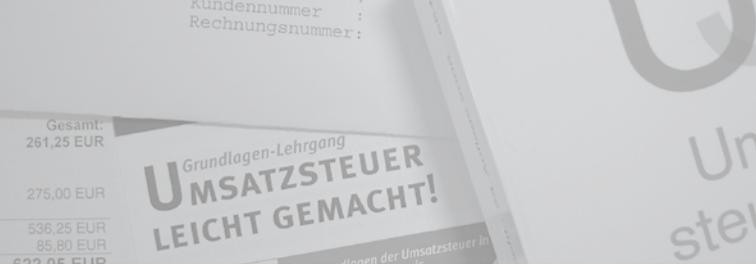
Mit den  
Neuregelungen  
zur elektronischen  
Rechnung und den  
aktuellen BMF-  
Schreiben sowie  
EU-Vorschriften zur  
Umsatzsteuer!

- 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

**Dr. Henning H. Rüth**  
Senior Manager  
KPMG AG, Hamburg

**Wolfgang Börstinger, StB**  
Selbständiger Steuerberater  
Mannheim

  
**A K A D E M I E**  
FÜR FORTBILDUNG  
**H E I D E L B E R G**



# Die Grundlagen der Umsatzsteuer – praxisnah und direkt umsetzbar!

## PROGRAMM: 1. SEMINARTAG

**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. Dieses Jahr sorgen die Neuregelungen zur elektronischen Rechnung und die zahlreichen BMF-Schreiben zur Umsatzsteuer für erhebliche Irritationen.

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.

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**

**REFERENTEN**

- 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**
- Besteuerung 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 2013**
- Neues zur elektronischen Rechnung
  - Bestätigungen im Exportgeschäft: Was Sie beachten müssen!
  - Aktuelle BFH-Urteile, BMF-Schreiben und Verwaltungsanweisungen zur Umsatzsteuer
- ca. 17.00 **Ende der Veranstaltung**

**Dr. Henning H. Rüth**

**Senior Manager**

**KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Hamburg**



Herr Dr. Rüth ist seit 2009 Senior Manager und Rechtsanwalt bei der KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Hamburg. Er berät national und international tätige Unternehmen bei umsatzsteuerrechtlichen Fragestellungen. Einen weiteren Schwerpunkt bildet dabei die Beratung bei der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand, von Finanzinstituten, Transportunternehmen/Shipping sowie dem Handel. Er hält seit 2001 regelmäßige Vorträge zu umsatzsteuerlichen Themen.

Herr Dr. Henning H. Rüth ist außerdem ständiger Mitarbeiter der Zeitschriften Umsatzsteuer-Berater und EU-Umsatzsteuer-Berater.

*(Referent der Veranstaltung in Hamburg)*

**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)*



# WEITERE BEWÄHRTE ERFOLGSSEMINARE

## Die neue elektronische Rechnung und deren Archivierung

**Inklusive aller Änderungen durch das neue BMF-Schreiben!**

7. März 2013, Frankfurt

11. April 2013, Hamburg

## Anlagenbuchhaltung in SAP

**Grundlagen, Gestaltungen und Leitfaden für Ihre Praxis**

16./17. April 2013, Frankfurt/Main

## Buchhaltung Intensiv

**Der Grundlagenlehrgang zur Bilanzbuchhaltung**

17.-19. April 2013, Heidelberg

## Korrekte Rechnungen

**Mit aktuellen Informationen aus dem BMF**

24. April 2013, Köln

5. Juni 2013, Hamburg

## Das neue SAP-Hauptbuch (newGL)

**Verbesserte Reportingmöglichkeiten!**

14. Mai 2013, Frankfurt/Main

## Umsatzsteuer:

### Sichere Abwicklung von Auslandsgeschäften

**Mit aktuellen Informationen aus dem  
Bundesfinanzministerium**

15. Mai 2013, Frankfurt/Main

14. November 2013, Frankfurt/Main

### Buchhaltung Update

**Der Aufbaulehrgang zur Bilanzbuchhaltung**

19./20. Juni 2013, Frankfurt/Main

### Leiter Finanz- und Rechnungswesen

**Aktuelle Informationen aus erster Hand!**

28.-30. August 2013, Dresden

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

## UMSATZSTEUER LEICHT GEMACHT!

ANMELDE-FAX: 06221/65033-29

### ANMELDEFORMULAR

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

### VERANSTALTUNGSORTE & TERMINE

(bitte kreuzen Sie den gewünschten Termin an):

■ 17./18. April 2013 in Hamburg  
Steigenberger Hotel Hamburg  
Heinigenstr. 4 · D-20459 Hamburg  
Tel.: 040/36806-0 · Fax: 040/36806-777  
SEMINAR-NR.: 13 04 FU036 W

■ 19./20. Juni 2013 in Frankfurt/Main  
Ramada Hotel Frankfurt Messe  
Oesenstr. 180 · D-65933 Frankfurt/Main  
Tel.: 069/39050-0 · Fax: 069/3905-1234  
SEMINAR-NR.: 13 06 FU036 W

Bitte beachten Sie sich bei Ihrer **Zimmerreservierung** stets auf die **Sonderkonditionen** des Abfruchtungsents der AH Akademie für Fortbildung Heidelberg und beachten Sie, dass das Abfruchtungsverfahren von dem Termin abhängt.

#### TEILNAHMEGEBÜHR

€ 1.290,- (zzgl. gesetzl. USt). Die Teilnahmegebühr beinhaltet die gemeinsamen Mittagessen, Seminargetränke, 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 zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer ist sofort nach Erhalt der Rechnung zur Zahlung fällig. Stornierungen von Buchungen sind bis zwei Wochen vor Seminarbeginn gegen eine Bearbeitungsgebühr von EUR 50,- (zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer) möglich; bis 1 Woche vor Veranstaltungsbeginn wird 50 % der Teilnahmegebühr, danach 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 Seminarabsagen durch den Veranstalter wird die gezahlte Gebühr voll erstattet. Weitergehende Ansprüche sind ausgeschlossen. Gerichtsstand ist Heidelberg.

### AKADEMIE HEIDELBERG VERANSTALTUNGSTICKET

Reisen Sie günstig 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

Maasstraße 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