

Umsatzsteuer über die Grenze: Grenzüberschreitende Lieferungen

1 Einführung

- Überblick grenzüberschreitende Lieferungen und grenzüberschreitende sonstige Leistungen
- Abgrenzung Lieferungen / Werklieferungen / Sonstige Leistungen / Werkleistungen

2 Einfuhr

- Grundlagen / Voraussetzungen
- Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage, Steuersätze
- Vorsteuerabzug für Einfuhrumsatzsteuer
- Sonderregelung § 3 Abs. 8 UStG
- Sonderfall Konsignationslager

3 Ausfuhrlieferungen incl. Lohnveredelung

- Grundlagen / Voraussetzungen
- Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr
- Sonderfall Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck
- Überblick Zollverfahren
- Beleg- und Buchnachweise einschl. aktuelle Entwicklungen
- Sonderfall Ausfuhr von Kraftfahrzeugen
- Gutgläubensschutz bei Ausfuhrlieferungen
- Sonderfall GB / Brexit

4 Innergemeinschaftliche Lieferungen

- Grundlagen / Voraussetzungen
- Be- oder Verarbeitungsfälle
- Gebrochene Beförderung / Versendung
- Sonderfall Werklieferung
- Innergemeinschaftliches Verbringen – Regelfall und Ausnahmen
- Sonderfall Lieferungen aus Auslieferungslagern und aus Konsignationslagern
- Sonderfall Ort der Lieferung im Ausland
- Sonderfall Fiskalverzollung Verfahren 4200
- Beleg- und Buchnachweise, Gelangensbestätigung, Alternativnachweise
- Weitere Nachweise, Vertrauensschutz
- Aktuelle Rechtsprechung zu Nachweispflichten bei i.g.L.
- Meldepflichten

- 5 Innergemeinschaftlicher Erwerb**
- Grundlagen / Voraussetzungen
 - Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs
 - Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage, Steuersätze
 - Vorsteuerabzug für Erwerbssteuer
 - Innergemeinschaftliches Verbringen
 - Sonderfall atypische Unternehmer
 - Erwerbsschwelle und Option
 - Sonderfall verbrauchsteuerpflichtige Waren
 - Sonderfall neue Fahrzeuge – Erwerb und Weiterveräußerung
- 6 Versandhandelsregelung**
- Grundlagen / Voraussetzungen
 - Lieferschwelle und Option
 - Gestaltungen – aktuelle Rechtsprechung
 - Sonderfall verbrauchsteuerpflichtige Waren
 - Meldepflichten und Verbuchungshinweise
 - Versandhandelslieferungen ins Drittland / in die Schweiz
- 7 Besonderheiten beim Online-Handel**
- Zusammenfassender Praxisfall: Amazon FBA-Lager EU
 - Steuerfalle Wareneinkauf bei Online-Händlern
- 8 Reihengeschäfte**
- Grundlagen / Voraussetzungen
 - Sonderfall gebrochene Beförderung oder Versendung
 - Verschiedene Fälle der Beförderung / Versendung
 - Aktueller Stand der Rechtsprechung / Gesetzgebung
 - Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte
 - Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug
 - Belegnachweise / USt-ID-Nr.
 - Hinweise für die Anwendung / Vorgehen in der Praxis
- 9 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte**
- Grundlagen / Voraussetzungen
 - Anwendungsfälle einschl. Dreiecksgeschäfte im Reihengeschäft
 - Dreiecksgeschäfte als Lösung für bestimmte Reihengeschäfte
 - Auswirkungen, Rechnungsstellung und Meldepflichten
- 10 Steuerschuldnerschaft bei grenzüberschreitenden Lieferungen**
- Grundsatz
 - Beispiele für Ausnahmen in einigen EU-Ländern
- 11 Blick in die Zukunft**
- Große Reform der MwStSystRL bis 2022 geplant

Referent:

Dipl.-Bw. (BA) Stefan Crivellin
Steuerberater, Oberndorf a. N.