

Fachinstitut für Steuerrecht

Online-Vortrag LIVE: Aktuelles Umsatzsteuerrecht (054315)

12. Juni 2024, 10.00 – 16.15 Uhr

Live-Übertragung im DAI eLearning Center

Referent:

Dr. Thomas Streit, LL.M. Eur., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

Gliederung

I. Unternehmereigenschaft

1. Umsatzbesteuerung von Aufsichtsratsmitgliedern
2. EuGH: Verwaltungsräte sind auch bei variabler Vergütung keine Unternehmer (EuGH, Urt. v. 21.12.2023 – C-288/22 – TP)

II. Leistungsaustausch

1. Umsatzsteuerliche Behandlung von Parkraumbewirtschaftungsverträgen, BMF-Schreiben v. 15.12.2023
2. Erfordernis des konkreten Vorteils für den Leistungsempfänger
3. Leistungsaustausch bei Kostenweiterbelastung?
4. Durchlaufende Posten
5. Betriebsveranstaltung aus Sicht der Umsatzsteuer
6. Abgrenzung Entgelt für eigene Leistung / Minderung des Entgelts

III. Geschäftsveräußerung im Ganzen

IV. Immobilien

1. Steuerbefreiung und Optionen bei Immobilien (u.a. Optionsmöglichkeiten; wirksame Ausübung der Option / Verzicht auf Optionen)
2. Vorsteuerabzug und Zuordnungsentscheidung (u.a. Zuordnungsentscheidung durch schlüssiges Verhalten)
3. Neues zum Aufteilungsgebot (u. a. bei Betriebsvorrichtungen)
4. Exkurs: Photovoltaikanlagen

V. Organschaft

1. Voraussetzungen einer Organschaft unter Berücksichtigung der aktuellen Rechtsprechung
2. Neues zur Personengesellschaft als Organschaft (insbesondere zur finanziellen Eingliederung)
3. Umsatzsteuerliche Behandlung von Innenleistungen
4. Wirtschaftliche Eingliederung bei Vermietung, BMF-Schreiben v. 31.12.2023

VI. Holding

1. Unternehmereigenschaft einer Holding
2. Vorsteuerabzug einer Holding (u.a. Grundsätze zum Vorsteuerabzug einer Holding; Vorsteuerabzug einer geschäftsleitenden Holding; Vorsteuerabzug aus als Gesellschaftsbeitrag verwendeten Eingangsleistungen)

VII. Umsatzsteuer in der Insolvenz

- Vorsteuerberichtigung nach § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG (BFH, Urt. v. 24.08.2023, V R 29/21)

VIII. Steuersatz

1. Nullsteuersatz bei PV-Anlagen
2. Zeitschriftenabo und Prämie, EuGH, Urt. v. 05.10.2023 (C-505/22) – Deco Proteste – Editores Lda

IX. Innergemeinschaftliche Lieferungen und Umsatzsteuer in der EU

1. Aktuelles zum Reihengeschäft
2. Die Betriebsstätte in der Umsatzsteuer

X. Steuerschuld nach § 14c UstG

1. EuGH, Urt. v. 8.12.2022 - C 378/21 – P GmbH
2. BMF-Schreiben v. 18.4.2023
3. Anwendung der Rs. P-GmbH im deutschen Recht durch FG Köln (Urt. v. 25.07.2023, Az. 8 K 2452/21)
4. Neue EuGH-Vorlage, VwGH, Beschluss v. 14.12.2023 - Ro 2023/13/0014

XI. Reemtsma-Direktanspruch

1. Sichtweise der Finanzverwaltung
2. EuGH, Urt. v. 07.09.2023 (Rs. Schütte – C-453/22)

XII. Neues zum Vorsteuerabzug

1. Unmittelbarer und mittelbarer Zusammenhang beim Vorsteuerabzug

2. Vorsteuerabzug bei Kauf eines hochpreisigen PKW
3. Vorsteuerabzug bei Leistungen für Gegenstände des Privatvermögens
4. Aktuelle Entwicklungen zu § 25f UStG
 - EuGH, Urt. v. 11.1.2024 – C-537/22 – Global Ink Trade
5. Präzisierung zu den Vorgaben zur Vorsteueraufteilung bei gemischter Verwendung (BMF-Schreiben) vom 13.02.2024

XIII. Aktuelles aus der Gesetzgebung

1. DAC7-Betriebsprüfungsreform
2. Wachstumschancengesetz
3. Elektronische Rechnungsstellung