

Umsatzsteuer im Konzern

Gestaltungsspielräume, Optimierungen und Risk Management

- MwSt-Administration und Management im Konzern
- Vertrieb, Product Sourcing
- Dienstleistungen/Kostenbelastungen/Verrechnungspreise
- Konzernverrechnungen und Holding
- Schwerpunkt grenzüberschreitender Güter- und Dienstleistungsverkehr
- Erwerb und Verkauf von Beteiligungen und Unternehmen
- Inkl. Auswirkungen durch den aktuellen UStR-Wartungserlass



StB Dr. Thomas Pühringer
Pühringer TaxConsulting GmbH



StB Mag. Christian Weber
Grant Thornton Österreich

Umsatzsteuer im Konzern

5. Juni 2025

Umsatzsteuer – Administration und Management im Konzern

- Management der Umsatzsteuer im Konzern
- Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten, Systemumstellungen und -änderungen
- MwSt-Registrierungen im Ausland
- „Geld unterwegs“ – Umsatzsteuer und Cash Flow: Verzinsung der MwSt
- Update aus der EU-Kommission
 - ViDA-Paket (VAT in the Digital Age): Inhalt und Fahrplan für e-Reporting und strukturierte e-invoices

Waren- und Reihenlieferungen

- Gestaltungsmöglichkeiten bei Reihenlieferungen im Konzern
 - Gestaltung von Reihengeschäften
 - Zuordnung bewegte und ruhende Lieferung
 - Ig Lieferungen – Voraussetzungen der Steuerfreiheit
- Dreiecksgeschäfte (Erweiterung auf mehr als 3 Beteiligte)
- Konsignationslager/Call-off stock
- Montage- und Werklieferungen
- Behandlung von Gutscheinen und Korrekturen der Bemessungsgrundlage, Rücknahmen, Stornos und Garantiaufwendungen, Gewährleistung etc.

Dienstleistungen/Kostenbelastungen im Konzern

- Besonderheiten bei Dienstleistungen im Konzern
- Margenbesteuerung auch im Konzern?
- Umlagen und Kostenbelastungen im Konzern
- Weiterverrechnung von Dienstleistungen
- Entsendung: Personalgestellung – Assistenzleistungen
- Umsatzsteuer und Vorsteuerabzug bei Vermietung von Gebäuden
- Highlights aus dem UStR-Wartungserlass des BMF

Umsatzsteuer und Verrechnungspreise

- Bemessungsgrundlage bei Konzernverrechnungen
- Anwendungsbereich des „Normalwertes“
- Unentgeltliche Zuwendungen und Eigenverbrauch
- Verrechnungspreisanpassungen und mehrwertsteuerliche Konsequenzen

Organschaft und Betriebsstätten

- Betriebsstätten: Vergleich Mehrwertsteuer zu Ertragsteuer
- MwSt: Voraussetzungen und Rechtsgrundlagen (EuGH)
- Auswirkungen (auf Warenverkehr und Dienstleistungen, Rechnungsstellung, Ort der Leistung etc.)
- MwSt und Transferpreise in Verbindung mit Betriebsstätten? (AOA der OECD)
- Organschaft: Vorgaben der EU/Umsetzung in AT für Organträger und Organgesellschaften

Holding und Umsatzsteuer

- Vermögensverwaltende oder operative Holding
- Möglichkeit des Vorsteuerabzugs bei einer Holding
- An- und Verkauf von Beteiligungen und Betrieben (Share-/Asset-Deal)
- Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungspraxis

Sacheinlagen und -entnahmen

- Umsatzsteuer bei Sacheinlagen
- Nutzungseinlagen
- Eigenverbrauch

Nutzen

Sie erhalten einen Überblick über die relevanten umsatzsteuerlichen Fragestellungen im Konzern mit dem Schwerpunkt grenzüberschreitender Güter- und Dienstleistungsverkehr zwischen Konzernunternehmen.

Zugleich erfahren Sie auch die relevanten Highlights aus den jüngsten Umsatzsteuer-Gesetzesänderungen und Judikatur, die MwSt-Verantwortliche im international tätigen Konzern kennen und für den Konzern aufbereiten und implementieren müssen.

Das Vortragsteam informiert Sie über praktische Erfahrungen und auch die von den Teilnehmer:innen vorgebrachten Fallbeispiele werden gerne von den Vortragenden behandelt!

Zielgruppe

- Leiter:innen und Mitarbeiter:innen des Finanz- und Rechnungswesens
- Leiter:innen und Mitarbeiter:innen der Steuerabteilung von Konzernen
- Steuersachbearbeiter:innen in Firmengruppen
- Wirtschaftsprüfer:innen und Steuerberater:innen sowie deren qualifizierte Mitarbeiter:innen

Vortragende



StB Dr. Thomas Pühringer

Geschäftsführer der Pühringer TaxConsulting GmbH und Partner im internationalen MwSt-Netzwerk VAT Forum sowie Mitglied der IVA (International VAT Association); zuvor Tätigkeit als Betriebsprüfer der GBP KöSt (Sondergruppe Auslandsbeziehungen) sowie als Geschäftsführer in der Steuerabteilung einer „Big four“-Gesellschaft, Umsatzsteuer- und Verrechnungspreisexperte; Mitglied der Arbeitsgruppen zur Umsatzsteuer und Zoll des Fachsenats für Steuerrecht; Fachautor und Vortragender.



StB Mag. Christian Weber

Steuerberater und als Senior Tax Manager Mitglied des internationalen Umsatzsteuer-Netzwerks bei Grant Thornton Austria; Tätigkeitsschwerpunkte: Umsatzsteuer im nationalen und internationalen Kontext, Spezialisierung im Bereich grenzüberschreitende Konzernleistungen und Körperschaften des öffentlichen Rechts; Fachautor und Vortragender.

Organisation

Termin

Donnerstag, 5. Juni 2025, von 9:00 bis 17:00 Uhr

Tagungsort

Hotel Maxx by Steigenberger
1050 Wien, Margareten Gürtel 142, Tel.: 01 361 63 900

Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

EUR 464,- für Linde-Abonent:innen
(Zeitschriften & Linde Digital)

EUR 580,- für sonstige Interessent:innen
einschließlich Unterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungs-
getränken, Imbiss und Mittagessen.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die
Vollversion finden Sie unter www.lindeverlag.at/agb.

Anmeldungen werden ausschließlich schriftlich entgegenge-
nommen und nach Eingang ihrer Reihenfolge berücksichtigt.

Bei **Stornierung** (schriftlich) der Anmeldung ab 14 Tage vor
Veranstaltungsbeginn sind 50 %, bei Stornierung am Veran-

staltungstag selbst bzw. bei Nichterscheinen sind 100 % der
Teilnahmegebühr fällig. Die Stornogebühr entfällt bei Nomi-
nierung einer Ersatzperson.

Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausrei-
chender Teilnehmer:innenanzahl die Veranstaltung kurzfristig
abzusagen sowie kurzfristige Programm- oder Terminände-
rungen aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer
Absage der Veranstaltung bieten wir eine Umbuchung auf die
nächste Veranstaltung an bzw. statten wir bereits geleistete
Zahlungen an den Verlag zurück. Weitere bereits getätigte
Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

Ermäßigungen

Wenn sich drei oder mehr Personen aus Ihrem Unternehmen
anmelden, gewähren wir Ihnen und Ihren Kolleg:innen einen
Preisnachlass von 10 %. Konzipient:innen/Berufsanwärter:in-
nen (Steuerberater- oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten
einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 580,-. Ermäßigungen
sind nicht addierbar.

Linde Verlag Ges.m.b.H.

Scheydgasse 24
1210 Wien


Handelsgericht Wien
FB-Nr.: 102235X
ATU 14910701

Kontakt

Marija Tomic, BA

Kundenservice Linde Campus

+43 1 24 630-877

 campus@lindeverlag.at

Anmelde- und Bestellformular

Ja, ich nehme am Seminar **Umsatzsteuer im Konzern** am 5. Juni 2025 teil.

Ja, ich bin Linde-Abonent:in, Abo-Nr.:

Titel | Vorname | Zuname
.....

Berufsanwärter:in | Konzipient:in
.....

Abteilung | Position
.....

Firma
.....

Adresse
.....

Telefon


E-Mail
.....

Rechnung an
.....

Mit meiner Unterschrift erkläre ich mich mit den AGB und der Datenschutzbestimmung des Linde Verlages einverstanden.
Abrufbar unter www.lindeverlag.at/agb und www.lindeverlag.at/datenschutz.

Datum | Unterschrift
.....

 lindecampus.at

 +43 1 24 630-877

 campus@lindeverlag.at