



**PRAKTIKER-SEMINARE**

**09 | 19 – 06 | 20**

**Umsatzsteuer nach der geplanten  
Umsatzsteuerreform zum 01.01.2020**

**Dozent**

StB Dipl.-Fw. Hans-Georg Janzen

**Mai 2020**

Aachen - Bonn - Düren - Heinsberg - Köln I - Köln II - Köln III - Köln IV  
Rhein-Berg - Rhein-Erft - Rhein-Sieg

**Stand**

Mai 2020

Inhaltlich verantwortlich ist der benannte Dozent.  
Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet





# Akademie für Steuer- und Wirtschaftsrecht

des Steuerberater-Verbandes Köln GmbH

Testen Sie unser neues  
**HYBRID-MODELL!**

## SEMINAR- UND VERANSTALTUNGSÜBERSICHT 05 – 06 | 20

**+++ Wir führen die Seminare in jedem Fall als LIVE-WEBINAR durch und außerdem gleichzeitig als PRÄSENZSEMINAR, soweit dies die behördlichen Vorgaben erlauben. +++**

### HALBTAGSSEMINARE

jeweils von 15:30 Uhr bis 19:00 Uhr im Schulungszentrum der Akademie in Köln Porz-Gremberghoven

Datum	Thema	Dozent/en
05.05.2020	Liebhabeerei als Steuerfalle	Dr. Dominik
13.05.2020	Erste Praxiserfahrung mit der neuen Grundsteuer	Prof. Dr. Brüggemann
14.05.2020	Online Marktplätze und Umsatzsteuer	RD Vogt
28.05.2020	Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen	Dipl.-Fw. Göttker
03.06.2020	Steuerfalle Steuerliches Einlagekonto - Vertrauen ist gut, Kontrolle ist besser!	Dipl.-Fw. Funk
04.06.2020	Neues zur digitalen BP - Verfahrensdokumentation und kein Ende?	RiBFH Prof. Dr. Nöcker
17.06.2020	Die häufigsten Fehler bei der Lohnbesteuerung	Dipl.-Fw. Hillmoth
23.06.2020	Internationales Steuerrecht im Beratungsalltag	StB Dr. M.Sc. LL.M. Hagemann



Von-der-Wettern-Straße 17 · 51149 Köln  
Telefon: 02203 993216 · Telefax: 02203 993222  
info@akademie-stuw.de

[www.akademie-stuw.de](http://www.akademie-stuw.de)



## Inhalt

<b>1. Umsetzung der sog. Quick-Fixes</b>	<b>4</b>
1.1. Allgemeines	4
1.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen	4
1.2.1. USt-IdNr. und ZM-Meldung als materielle Voraussetzung für die Steuerbefreiung	4
1.2.2. Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	7
1.3. Neuregelung der Reihengeschäfte	7
1.3.1. Allgemeines	7
1.3.2. Zuordnung der bewegten Lieferung	8
1.4. Beförderungs- und Versandungslieferungen in ein Konsignationslager	10
1.4.1. Allgemeines	10
1.4.2. Voraussetzungen für die Konsignationslagerregelung	11
1.4.3. Rechtsfolgen	13
1.4.4. Zusammenfassende Meldung	14
1.4.5. Wegfall der Voraussetzungen der Konsignationslagerregelung	15
<b>2. Aktuelles aus Rechtsprechung und Verwaltung</b>	<b>16</b>
2.1. Vorsteuerabzug	16
2.1.1. Zuordnung von Leistungsbezügen bei unternehmerischer und unternehmensfremder Verwendung	16
2.1.2. Vorsteuerabzug bei Einlage in das Unternehmen	17
2.1.3. Rechnung als formelle Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	18
2.1.4. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	19
2.1.5. Rechnungsangabe: Zeitpunkt der Leistung	20
2.1.6. Fälschlicherweise nicht angewendetes Reverse Charge-Verfahren	20
2.2. Aufsichtsratsmitglieder als Unternehmer	21
2.3. Organschaft	22
2.3.1. Personengesellschaft als Organgesellschaft	22
2.3.2. Unionsrechtswidrige Umsetzung der Organschaft?	25
2.4. Steuerbefreiungen	25
2.4.1. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	25
2.4.2. Vorzeitige Aufhebung von Mietverträgen	26

2.4.3. Labordienstleistungen	27
2.4.4. Veräußerung von für den privaten Bedarf erworbenen Gegenständen	28
<b>3. Auszüge aus dem UStG</b>	<b>29</b>
<b>4. Auszüge aus der MwStVO</b>	<b>32</b>
<b>5. Auszüge aus dem UStAE</b>	<b>33</b>

# „Empfehlen lohnt sich“ – Mitglieder werben Mitglieder

## Gewünschte Prämie bitte ankreuzen!

Weitere Prämien, Informationen und die Möglichkeit der Online-Anmeldung finden Sie unter [www.stbverband-koeln.de/mitglied-werben](http://www.stbverband-koeln.de/mitglied-werben).



Freie Mitgliedschaft für ein Jahr



Dyson V8 Absolute Kabelloser Staubsauger



CITY BLITZ URBANIZE mit Straßenzulassung



AirPods Pro Kabellose Kopfhörer



2 Seminargutscheine im Wert von je 100,- €

Als Mitglied des Steuerberater-Verbandes Köln wissen Sie selbst, welche unschätzbaren Vorteile und Möglichkeiten eine Mitgliedschaft im Verband bietet.

Aus diesem Grund haben wir die Kampagne „Empfehlen lohnt sich – Mitglieder werben Mitglieder“ aufgelegt und bieten attraktive Prämien bei einer erfolgreichen Mitgliederwerbung an.

### Mitmachen ist ganz einfach:

Sie nennen uns auf dem nachfolgenden Revers oder online einen Kollegen, der noch nicht dem Steuerberater-Verband Köln angehört und teilen uns dessen Kontaktdaten mit. Wir werden das neue Mitglied dann um die schriftliche Bestätigung des Mitgliedsantrags bitten. Sobald diese vorliegt, werden wir Ihnen die Prämie zukommen lassen, welche Sie sich ausgesucht haben.

Voraussetzung ist lediglich, dass der Kollege noch kein Verbandsmitglied ist bzw. mindestens zwei Jahre kein Mitglied im Verband war. Mitglied kann jeder Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, vereidigter Buchprüfer und Rechtsanwalt werden. **Auch Nichtmitglieder können eine Mitgliedschaft im Kölner Steuerberater-Verband empfehlen.**

Bei Rückfragen wenden Sie sich bitte an Frau Ramona Schmitz, die Sie telefonisch unter der Nummer: 02203 993097 oder per E-Mail: [mitglieder@stbverband-koeln.de](mailto:mitglieder@stbverband-koeln.de) erreichen können.

Neue Prämien 2020!



Steuerberater-Verband e.V. Köln  
Verband der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe

### Anschrift des Mitglieds:

Vor- und Nachname

Straße/Nr.

PLZ/Ort

Telefon/E-Mail

### Teilnahmebedingungen

- Als Mitglied im Steuerberater-Verband Köln können Sie neue Mitglieder für den Verband werben. Für jedes neue Mitglied erhalten Sie von uns eine Prämie.
- Voraussetzung ist lediglich, dass die Interessentin/der Interessent mindestens zwei Jahre kein Mitglied im Verband war. Die Kampagne läuft unbegrenzt, neues Mitglied kann jede(r) Steuerberater(in), Wirtschaftsprüfer(in), vereidigter Buchprüfer(in) und Rechtsanwalt/Rechtsanwältin werden. Bei Gesellschaften wenden Sie sich bitte an Frau Ramona Schmitz, die Sie telefonisch erreichen können unter der Nummer: 02203 993097 oder per E-Mail: [mitglieder@stbverband-koeln.de](mailto:mitglieder@stbverband-koeln.de)
- Nach dem Versand Ihrer Daten und denen des zu werbenden Mitglieds kommt nach der Bestätigung ein Vertrag zwischen Ihnen und dem Verband zustande. Wird die von Ihnen geworbene Person Mitglied, senden wir Ihnen – nach Eingang des schriftlichen Mitgliedsantrags – automatisch die von Ihnen gewählte Prämie zu. Der Versand erfolgt nur in der Bundesrepublik Deutschland. Die Lieferzeit kann bis zu einem Monat betragen. Liefer- und Versandkosten entfallen.
- Ihr Vertragspartner ist der Steuerberater-Verband Köln, Von-der-Wettern-Str. 17, 51149 Köln, vertreten durch den Präsidenten, StB/WP Harald Elster, Vereinsregister-Nr. 43 VR 4622.

Mit meiner Unterschrift erkenne ich die Teilnahmebedingungen an.

Steuerberater-Verband e.V. Köln  
Von-der-Wettern-Straße 17 · 51149 Köln  
per **Telefax: 02203 993099**

### Anschrift des Interessenten:

Vor- und Nachname

Straße/Nr.

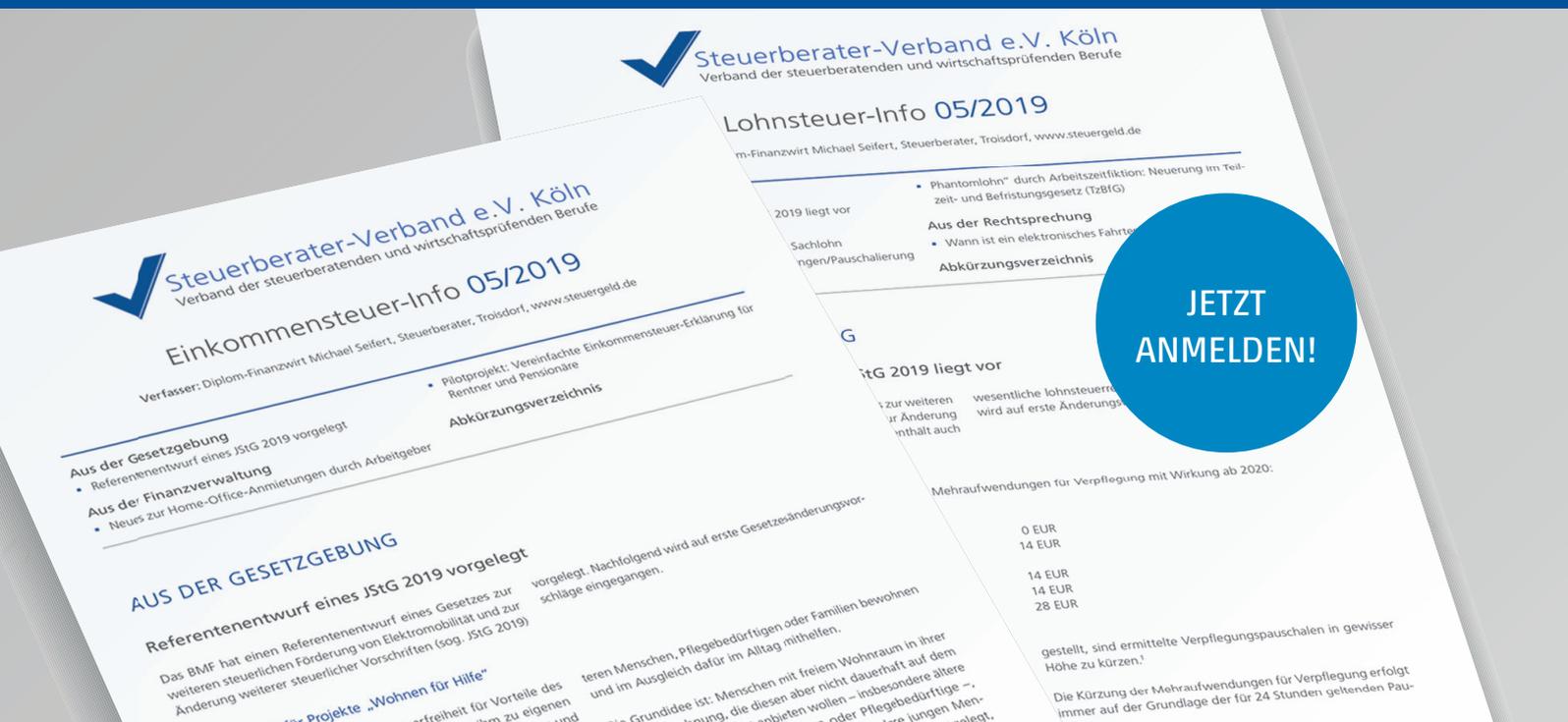
PLZ/Ort

Telefon/E-Mail

- Die Beschreibung der Prämien entnehmen Sie bitte der Website. Für den Fall, dass eine Prämie nicht mehr erhältlich ist, erhalten Sie einen gleichwertigen Ersatz bzw. nötigenfalls einen Wertscheck. Eine Barauszahlung erfolgt nicht. Die freie Mitgliedschaft für ein Jahr ist auf den Regelbeitrag beschränkt. Die Kampagne „Empfehlen lohnt sich“ kann nicht mit anderen Mitgliederwerbungen kombiniert werden.
- Ich erkläre mich damit einverstanden, dass meine Daten vom Steuerberater-Verband e.V. Köln und der Akademie für Steuer- und Wirtschaftsrecht unter Beachtung der Vorschriften der EU Datenschutzgrundverordnung (DSGVO) verwendet werden. Ich bin außerdem einverstanden, dass ich an die angegebene E-Mail-Adresse (Fach-)Informationen und Veranstaltungsankündigungen des Verbandes und der Akademie erhalte. Mein Einverständnis kann ich jederzeit widerrufen.
- Alle weiteren Fragen beantwortet Ihnen in unserer Mitgliederverwaltung Frau Ramona Schmitz, die Sie wie folgt erreichen können: Tel.: 02203 993097 oder per E-Mail: [mitglieder@stbverband-koeln.de](mailto:mitglieder@stbverband-koeln.de)

Datum/Unterschrift

# Die Info-Newsletter



Für Steuerberater und Mitarbeiter bietet der Steuerberater-Verband e.V. Köln einen besonderen Service: Die Newsletter „Lohnsteuer-Info“ und „Einkommensteuer-Info“, die jeweils monatlich exklusiv für Mitglieder und deren Mitarbeiter erscheinen.

Das Lohnsteuerrecht und das Einkommensteuerrecht sind kompliziert und detailliert. Fortdauernd sind Änderungen aus der Gesetzgebung, der Finanzverwaltung und der Rechtsprechung zu beachten. Hier helfen die neuen kostenlosen Newsletter, die Sie monatlich mit wichtigen Informationen versorgen und Sie somit auf dem aktuellen Stand halten.

Melden Sie sich an und profitieren Sie regelmäßig von aktuellem Fachwissen. So sind Sie immer auf dem neuesten Stand.

## Hinweis

Melden Sie sich einfach über die Website an:

[www.stbverband-koeln.de](http://www.stbverband-koeln.de) ↗,

dort „Service“/„Info-Newsletter“.

Hier finden Sie auch ein Probeexemplar der neuen Info-Newsletter.



Steuerberater-Verband e.V. Köln  
Von-der-Wettern-Straße 17 · 51149 Köln  
per Telefax: 02203 993099

## Kontaktdaten

Vor- und Nachname

Name der Kanzlei

Straße/Nr.

PLZ/Ort

Telefon

E-Mail

## Newsletter

Lohnsteuer-Info

Einkommensteuer-Info

Der Steuerberater-Verband e.V. Köln verarbeitet Ihre Daten zu Ihrer Betreuung im Rahmen der Mitgliedschaft, ggf. auch unter Einsatz von Dienstleistern. Darüber hinaus erhalten Sie von uns (Fach-)Informationen und Ankündigungen von Veranstaltungen, die der Verband selbst oder dessen Akademie für Steuer- und Wirtschaftsrecht durchführen. Der Verwendung Ihrer Daten zu Werbezwecken können Sie jederzeit unter [datenschutz@stbverband-koeln.de](mailto:datenschutz@stbverband-koeln.de) widersprechen. Weitere Hinweise zum Datenschutz erhalten Sie unter [www.stbverband-koeln.de/menu\\_aktuelles/content/koeln/datenschutz.htm](http://www.stbverband-koeln.de/menu_aktuelles/content/koeln/datenschutz.htm).

Datum/Unterschrift

Unterschrift