



Akademie Henssler
Bad Herrenalb

Praktiker-Seminar

Neues bei der Umsatzsteuer

Stand März 2021

Akademie Henssler

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
lic.oec. (HSG) Susanne Henssler-Hug
lic.oec. (HSG) Thomas Hug

Waldseestraße 29
76332 Bad Herrenalb
Telefon 0 70 83 / 92 54 - 0
Telefax 0 70 83 / 92 54 42

www.akademie-henssler.de

Neues bei der Umsatzsteuer

A. Umsätze im Inland	3
0. Erleichterungen in der Corona-Krise	3
1. Unternehmer.....	6
2. Kleinunternehmer.....	8
3. Antrag auf Istbesteuerung	13
4. Voranmeldungszeitraum	16
5. Zuordnung zum Unternehmen	19
6. Werklieferung oder Lieferung.....	22
7. Gutscheine.....	25
8. Leasing	32
9. Geschäftsveräußerung	35
10. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe	37
11. Steuerbefreiungen	40
12. Margenbesteuerung bei Reiseleistungen und Differenzbesteuerung	45
13. Tausch im Kfz-Handel	49
14. Entstehung der Umsatzsteuer bei Ratenzahlung	53
15. Ordnungsgemäße Rechnung und Rechnungsberichtigung	56
B. Grenzüberschreitender Warenverkehr und Dienstleistungen	61
16. Übersicht Warenhandel.....	61
17. Innergemeinschaftliche Lieferung	62
18. Konsignationslager.....	68
19. Reihengeschäfte	72
20. Innergemeinschaftliche Fernverkäufe	79
21. One-Stop-Shop.....	86
22. Lieferungen in und aus Drittstaaten	90
23. Preisnachlässe	96
24. Lieferungen über elektronische Schnittstellen.....	100
25. Elektronische Dienstleistungen.....	104
26. Folgen des Brexit	112
C. Sonderprobleme	115
27. Durchschnittsatzbesteuerung bei Land- und Forstwirten	115
28. Mitgliederbeiträge bei gemeinnützigen Vereinen.....	118
29. Juristische Personen des öffentlichen Rechts.....	121
D. Fundstellenverzeichnis	123