



Umsatzsteuer



Die größte Herausforderung der umsatzsteuerlichen Beratung besteht darin, komplexe steuerliche Sachverhalte in einer Weise zu gestalten und zu vereinfachen, damit diese im Tagesgeschäft von Vertrieb über Einkauf bis hin zur Finanzbuchhaltung von verschiedenen Stellen im Unternehmen korrekt behandelt und erfasst werden können. Ein bewährtes Beratungsinstrument von PSP sind Inhouse-Schulungen und Workshops für unsere Mandanten, deren Ergebnis eine übersichtliche Darstellung aller im Unternehmen abgewickelten umsatzsteuerlichen Geschäftsvorfälle ist. Dies dient zugleich als Grundlage für die korrekte Umsetzung der verschiedenen Fälle in der Unternehmens-IT.



Die Umsatzsteuer hat sich heute zu einem wesentlichen Risiko in der Betriebsprüfung entwickelt. Mit einem jährlichen Aufkommen von rund 190 Mrd. Euro stellt sie längst die wichtigste Einkunftsquelle des Fiskus dar, welche aus dem Staatshaushalt nicht mehr wegzudenken ist. Dabei ist diese Steuerart wie keine andere an strenge Formalien geknüpft, deren Missachtung mit der Versagung des Vorsteuerabzugs sanktioniert wird. So führten alleine Umsatzsteuer-Sonderprüfungen im Kalenderjahr 2014 zu Mehrbelastungen von rund 2,25 Mrd. Euro. Die Unternehmen tragen damit ein Risiko

von 19%, welches dabei weit über deren Marge liegen dürfte und bei Verstoß gegen umsatzsteuerliche Vorgaben einen durchaus bestandsgefährdenden Charakter annehmen kann.

Gerade deshalb bedarf es von Beginn an einerseits klarer und durchsetzbarer vertraglicher Vereinbarungen und andererseits fest definierter betrieblicher Abläufe, die eine richtige steuerliche Behandlung aller Sachverhalte im Unternehmen sicherstellen. Nur auf diese Weise kann das Unternehmen das ihm vom Staat aufgebürdete Risiko begrenzen. In einem Massengeschäft, wie dem der Umsatzsteuer, fordert dies die Implementierung präventiver Risikomanagementstrukturen, welche eine korrekte steuerliche Behandlung der in der Praxis vorherrschenden Fallkonstellationen gewährleisten. Eine besondere Bedeutung erlangt diese Risikovorsorge im grenzüberschreitenden Waren- und Dienstleistungsverkehr. Hieraus entsteht ein inzwischen erhebliches Risikopotenzial verbunden mit besonderen Haftungsrisiken für die Unternehmen. ■

PSP-Expertise

PSP verfügt über eine langjährige Expertise im Bereich der nationalen und europäischen Umsatzsteuer. Der PSP-Ansatz trägt stets der Individualität Ihres Unternehmens Rechnung, begrenzt Ihre umsatzsteuerlichen Risiken und identifiziert für Sie wesentliche Einsparpotenziale. Zu unseren Mandanten zählen mittelständische sowie DAX- und MDAX-Unternehmen, die unsere langjährige Erfahrung und steuerzentrierte sowie persönliche Beratung schätzen. Dabei kann PSP für sich in

Anspruch nehmen, dass eine rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Beratung aus einer Hand erfolgt. Wir orientieren uns stets an Ihren konkreten Bedürfnissen und tragen Ihrer persönlichen Situation Rechnung. Unser umsatzsteuerliches Beratungsfeld wird durch zollrechtliche Expertise ergänzt und abgerundet. PSP verfügt zudem über exzellente Kontakte zu den maßgebenden Personen in Wissenschaft, den Ministerien und Gerichten. ■

PSP-Beratungsleistungen

- Umsatzsteuerliche Prozessberatung und Optimierung
- Design und Implementierung eines umsatzsteuerlichen Risikomanagements
- Konzeptionelle Steuergestaltung und Steueroptimierung
- Optimierung und Absicherung grenzüberschreitender Geschäftstätigkeiten
- Umsatzsteuerliche Gestaltungsberatung und Erstellung von umsatzsteuerlichen Gutachten
- Optimierung von Leistungsbeziehungen (z. B. bei Reihengeschäften) und Verbesserung von Konzernstrukturen unter umsatzsteuerlichen Aspekten (z. B. Organschaft und Holdingstrukturen)
- Beurteilung von internationalen Lieferketten unter umsatzsteuerlichen und zollrechtlichen Aspekten
- Ausarbeitung und Optimierung von Steuerklauseln in Verträgen und AGBs
- Gestaltung im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht
- Implementierung des elektronischen Rechnungsaustauschs sowie Unterstützung bei IT-gestützten Prozessen (GoBD)
- Durchführung von Rechnungseingangsprüfungen, Umsatzsteuerchecks und Inhouse-Seminaren
- Einholung von verbindlichen Auskünften
- Begleitung bei Umsatzsteuer-Sonderprüfungen, Umsatzsteuer-Nachschauf und Betriebsprüfungen
- Durchsetzung von Ansprüchen gegenüber dem Finanzamt im Rahmen von Einspruchs- und Klageverfahren sowohl vor den Finanzgerichten als auch dem BFH sowie die Begleitung in Rechtssachen vor dem Europäischen Gerichtshof, ebenso wie die Einleitung von Vertragsverletzungsverfahren und die Verteidigung in Umsatzsteuersachen

PSP-Kontakt

Stefan Heinrichshofen

Partner, Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht
▶ s.heinrichshofen@psp.eu

Dr. Patrick Burghardt

Partner und Steuerberater
▶ p.burghardt@psp.eu

Stefan Groß

Partner, Steuerberater und Certified Information Systems Auditor (CISA)
▶ s.gross@psp.eu

PSP

MÜNCHEN

PETERS, SCHÖNBERGER & PARTNER

RECHTSANWÄLTE
WIRTSCHAFTSPRÜFER
STEUERBERATER

Schackstraße 2, 80539 München
Tel.: +49 89 38172-0
psp@psp.eu, www.psp.eu