



Wann entsteht Steuerpflicht?

# Sales & Use Tax USA

Minimieren Sie Steuerrisiken in Ihrem US-Geschäft

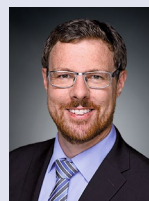
## Update rund um die indirekte Besteuerung

- Aktuelle Entwicklungen der Bundesstaatenbesteuerung: Was ist neu?
- Welche Konsequenzen entstehen durch Nexus?
- Liefer- und Leistungsbeziehungen in die und innerhalb der USA
- Steuerrisiken durch die Komplexität der Bundesstaatenbesteuerung
- Selbstanzeige und Verständigungsverfahren mit den US-Finanzbehörden
- Auswirkungen und Handlungsempfehlungen nach dem Wayfair-Urteil
- Erhöhte Anforderungen für den E-Commerce
- Implementierung der Sales Tax Administration und Umsetzung der Sales Tax Compliance

Exklusiv aus der Praxis

Steuerung von US-Tax Risiken im US-Geschäft

Ihr Expertenteam



Simon Chilla  
Kuka AG



Oliver Hecking  
Langford de Kock LLP  
Certified Public Accountants/Rödl & Partner USA

## Begeisterte Teilnehmerstimmen

- ✓ „Sehr viele Informationen, guter Überblick, praktischer Bezug, sehr gut.“
- ✓ „In der kurzen Zeit wurden die relevanten Themen angesprochen, verständlich erläutert und Problemlösungen aufgezeigt.“
- ✓ „Klasse! Die Erwartungen wurden mehr als erfüllt.“

Bitte wählen Sie Ihren Termin  
29. Juli 2021 in München  
5. Oktober 2021 in Frankfurt/M.



Für Ihre Sicherheit  
Täglich kostenfreie  
Corona-Selbsttests

MANAGEMENTCIRCLE®  
BILDUNG FÜR DIE BESTEN

Melden Sie sich jetzt an! [www.managementcircle.de/M09717](http://www.managementcircle.de/M09717)

Die Sales Tax, das amerikanische Pendant zur deutschen Umsatzsteuer, ist äußerst komplex, da die Steuerbemessungsgrundlage von Bundesstaat zu Bundesstaat unterschiedlich ist. Auch die Bestimmung der Steuerbarkeit variiert von Bundesstaat zu Bundesstaat. Selbst gleichlautende Begriffe können je nach Auslegung unterschiedlichen Rechtssinn haben. Zudem verstärken die US-Steuerbehörden ihre Kontrollen.

Erfahren Sie in diesem Seminar, wie das US-Steuersystem funktioniert, welche Risiken bestehen und wie Sie Ihre Steuerabteilung in den USA und auch im deutschen Mutterhaus optimal ausrichten.

## Ihr Nutzen

Sie erfahren,

- ✓ Aktuelles zu Entwicklungen der Bundesstaatenbesteuerung.
- ✓ wann Anknüpfungspunkte zur Steuerpflicht bestehen (Nexus).
- ✓ wie Sie Ihre Liefer- und Leistungsbeziehungen in die und innerhalb der USA sicher abwickeln.
- ✓ was bei Selbstanzeige und Verständigungsverfahren mit den US-Finanzbehörden zu beachten ist.
- ✓ mit welchen Maßnahmen Sie Ihre Tax Risks im US-Geschäft steuern.
- ✓ wie Sie das Wayfair-Urteil in Ihrer praktische Steuerarbeit berücksichtigen.

## Sie haben noch Fragen? Gerne!

Rufen Sie mich an oder schreiben Sie mir eine E-Mail.



*H. Munker*

**Heike Munker**

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-604

heike.muenker@managementcircle.de

## AUCH ALS INHOUSE TRAINING

Zu diesen und allen anderen Themen bieten wir auch **firmeninterne** Schulungen an. Ich berate Sie gerne, rufen Sie mich an.

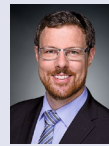


**Malena Palinski**

Tel.: +49 6196 4722-932

malena.palinski@managementcircle.de

www.managementcircle.de/inhouse



**Simon Chilla**

ist Rechtsanwalt und Leiter Konzernsteuern der **KUKA AG**, Augsburg. Zu seinen Aufgaben gehören u. a. die Erstellung und Überwachung von steuerlichen Compliance-Regelungen und die Beantwortung von Fragestellungen im Zusammenhang mit indirekten Steuern. Simon Chilla verfügt über langjährige Erfahrung im Bereich Tax Compliance in Big Four-Gesellschaften und in multinationalen Unternehmen.



**Oliver Hecking**

ist Steuerberater und Certified Public Accountant (CPA). Er ist Partner bei **Langford de Kock LLP Certified Public Accountants/Rödl & Partner USA**, Charlotte. Er war in verschiedenen internationalen Niederlassungen, u. a. Atlanta/USA und Moskau/Russland sowie am Hauptsitz in Nürnberg tätig, bis er 2009 in die Niederlassung Charlotte berufen wurde, um als deutscher Ansprechpartner die US-Tochtergesellschaften deutscher Unternehmen zu betreuen. Seine Tätigkeitsschwerpunkte liegen auf dem Gebiet der US-Steuerberatung mit dem Fokus auf Markteinstieg und Steuergestaltung sowie der Rechnungslegung nach US-GAAP, IFRS und HGB-Grundsätzen.

## Seminarzeiten

Empfang mit Kaffee und Tee ab 8.45 Uhr

Beginn des Seminars	Business Lunch	Ende des Seminars
9.30 Uhr	13.00 Uhr	18.00 Uhr

Am Vor- und Nachmittag ist jeweils eine Kaffee- und Teepause in Absprache mit den Referenten und den Teilnehmern vorgesehen.

## Ihre Fragen vorab

Damit sich unsere Experten noch gezielter auf Ihre Fragen vorbereiten können, erhalten Sie ca. zwei Wochen vor Seminarbeginn einen Fragebogen, in dem Sie uns Ihre spezifischen Schwerpunkte übermitteln können. Wir leiten diese dann an die Referenten weiter. So stellen wir sicher, dass die für Sie relevanten Themen intensiv behandelt werden.

## Leitfaden für die Steuerpflicht Ihrer Liefer- und Leistungsbeziehungen im US-Geschäft

Ihr Seminarteam

Oliver Hecking, Steuerberater, CPA, **Langford de Kock LLP Certified Public Accountants**, Charlotte/USA

Simon Chilla, Leiter Konzernsteuern, **Kuka AG**, Augsburg

### Herzlich willkommen

- Begrüßung durch das Seminarteam
- Überblick über die Seminarinhalte
- Abstimmung mit Ihren Erwartungen als Teilnehmer

### Überblick über das Steuersystem der USA

- Wesentliche Eckpunkte
- US-Betriebsstättenthematik

### Nexus – zentraler Begriff für die Begründung der US-Steuerpflicht auf Bundesstaatenebene

- Allgemeine Begriffsbestimmung
- Abgrenzung Nexus Kriterien – Income Tax versus Sales & Use Tax
- Rechtliche Grundlagen
- Aktuelle Entwicklungen
- Praktische Hinweise: Nexus Analyse/Sales & Use Tax Check up
- Rechtsprechung und Beispiele

### Auswirkung des Wayfair-Urteils auf die Sales & Use Tax

- Rückblick auf das Wayfair-Urteil aus 2018
- Erfahrungsbericht und aktuelle Entwicklungen
- Auswirkungen auf US-Unternehmen und ausländische Unternehmen mit US-Kunden
- Erhöhte Komplexität und Anforderungen für den E-Commerce
- Handlungsempfehlungen – Wayfair Analyse
- Was kommt nach Wayfair? – Bedeutung des Wayfair-Urteils auf andere Steuerarten
- Fallbeispiele

### Sales & Use Tax der US-Bundesstaaten

- Steuersätze
- Tatbestandsmerkmale
- Steuerfreie Vorgänge
- Sales Tax Exemption Certificate
- Registrierung und Steueranmeldung
- Synopse Umsatzsteuer Deutschland/USA
- Reformbemühungen

### Liefer- und Leistungsbeziehungen in die USA

- Lieferung aus Deutschland an einen Endverbraucher in einem US-Bundesstaat
- Lieferung aus Deutschland an einen Wiederverkäufer in einem US-Bundesstaat

### Liefer- und Leistungsbeziehungen innerhalb der USA

- Sales & Use Tax-Anforderungen (Flow Chart I und II)
- Lieferung an einen Endverbraucher innerhalb eines US-Bundesstaats
- Lieferung an einen Wiederverkäufer innerhalb eines US-Bundesstaats
- Lieferung aus US-Bundesstaat A an einen Endverbraucher in US-Bundesstaat B
- Lieferung aus US-Bundesstaat A an einen Wiederverkäufer in US-Bundesstaat B

### Selbstanzeige und Verständigungsverfahren mit den US-Finanzbehörden – Voluntary Disclosure Agreement

- Risiko der Nachversteuerung
- Voluntary Disclosure Agreement
  - Grundlagen
  - Verfahrensablauf
  - Vor- und Nachteile
  - Amnestie Programme
- Aktuelle Entwicklungen

### Implementierung der Sales Tax Administration

- Front-End Processing Optionen – Softwarelösungen
- Back-End Processing Optionen – Erstellung Steuererklärung und Abführung der Steuer
- End-to-End Processing Optionen
- Outsourcing Optionen
- Praktische Fragen bei der Umsetzung der Sales Tax Compliance

### US-Taxes in der Unternehmenspraxis

- Steuerliche Risiken aufgrund der Komplexität der Bundesstaatenbesteuerung
- Welche typischen Aktivitäten können Nexus auslösen?
  - Welche Konsequenzen hat Nexus für mein Unternehmen?
  - Use Tax Risiken
- Wie binde ich die US-Tochtergesellschaft in die Geschäftsbeziehung ein?
- Setup aus Sicht der deutschen Muttergesellschaft



## ■ Wen Sie auf diesem Seminar treffen

**Leiter** und **leitende Mitarbeiter** aus den Bereichen **Steuern, Finanz- und Rechnungswesen, Revision und Controlling, Ein- und Verkauf** sowie **Recht**. Angesprochen sind auch **Geschäftsführer** sowie **Steuerberater** und **Wirtschaftsprüfer**, die sich über die speziellen **umsatzsteuerlichen Regelungen in den USA** informieren möchten.

## ■ Präsenz oder online – Sie haben die Wahl!

Völlig ortsunabhängig können Sie an allen Terminen online teilnehmen! Seien Sie live dabei und interagieren Sie mit Referenten und Teilnehmern. Weitere Informationen erhalten Sie von:



Stephan Wolf  
Teamleiter Kundenservice  
+49 6196 4722-800



## ■ Termine und Veranstaltungsorte

### 29. Juli 2021 in München

07-89761

Platzl Hotel, Sparkassenstraße 10, 80331 München  
Tel.: +49 89 23703-722, Fax: +49 89 23703-727  
E-Mail: reservation@platzl.de

### 12. Oktober 2021 in Frankfurt/M.

10-89762

Mövenpick Hotel Frankfurt City, Den Haager Straße 5, 60327 Frankfurt/M.  
Tel.: +49 69 788075-0, Fax: +49 69 788075-829  
E-Mail: hotel.frankfurt.city@moevenpick.com

Für unsere Seminarteilnehmer steht im jeweiligen Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zum Vorzugspreis zur Verfügung. Nehmen Sie die **Reservierung bitte rechtzeitig selbst direkt im Hotel** unter Berufung auf Management Circle vor.

## ■ Ihre Systemanforderungen für das Online-Seminar

- Internetzugang, aktueller Browser
- Headset oder Lautsprecher und Mikrofon
- Webcam
- Wir nutzen das Meeting-Tool Zoom. Mit diesem Link überprüfen Sie Ihre Systemkompatibilität: <https://zoom.us/test>
- Die digitalen Seminarunterlagen erhalten Sie vorab

## Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung: [www.managementcircle.de/M09717](http://www.managementcircle.de/M09717)

PDF zum Ausdrucken: [www.managementcircle.de/form](http://www.managementcircle.de/form)

E-Mail: [anmeldung@managementcircle.de](mailto:anmeldung@managementcircle.de)

Telefonisch: **+49 6196 4722-700**

per Post: **Management Circle AG, Postfach 56 29, 65731 Eschborn/Ts.**

★★★★★  
**KOSTENLOSE  
RÜCKTRITTSGARANTIE**

Die kostenlose Stornierung ist bis zu  
4 Wochen vor Beginn des Seminars möglich

### Anmeldebedingungen

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Die Teilnahmegebühr für das eintägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken und der Dokumentation € 1.395,-. Die Gebühr für die Onlineteilnahme beträgt inkl. der Dokumentation € 1.295,-. Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass. Buchen ohne Risiko: Bis zu vier Wochen vor dem Veranstaltungstermin können Sie kostenlos stornieren.** Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir die gesamte Tagungsgebühr. Die Stornierung bedarf der Schriftform. Selbstverständlich ist eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers möglich. Alle genannten Preise verstehen sich zzgl. der gesetzlichen MwSt.

### Werbewiderspruch

Sie können der Verwendung Ihrer Daten für Werbezwecke durch die Management Circle AG selbstverständlich jederzeit widersprechen oder eine erteilte Einwilligung widerrufen. Hierfür genügt eine kurze Nachricht an unseren Datenschutzbeauftragten per Mail an [datenschutz@managementcircle.de](mailto:datenschutz@managementcircle.de) oder per Post an Management Circle AG, Datenschutz, Postfach 56 29, 65731 Eschborn. Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter [www.managementcircle.de/datenschutz](http://www.managementcircle.de/datenschutz).

### Ihre Sicherheit ist uns wichtig

Die Anzahl der Teilnehmer ist derzeit strikt auf maximal 14 Personen begrenzt. Selbstverständlich werden wir alle gesetzlich vorgeschriebenen Hygienestandards zusammen mit unseren Vertragshotels, unseren Referenten und den Kollegen der Veranstaltungsbetreuung berücksichtigen. Wir bieten Ihnen bei all unseren Veranstaltungen täglich die Möglichkeit eines kostenlosen Corona-Selbsttests. Weitere Informationen erhalten Sie hier: [www.managementcircle.de/covid-19](http://www.managementcircle.de/covid-19)

## ■ Über Management Circle

Als anerkannter Bildungspartner und Marktführer im deutschsprachigen Raum vermittelt Management Circle *WissensWerte* an Fach- und Führungskräfte. Mit seinen rund 200 Mitarbeitern und jährlich etwa 2000 Veranstaltungen sorgt das Unternehmen für berufliche Weiterbildung auf höchstem Niveau. Weitere Infos zur *Bildung für die Besten* erhalten Sie unter [www.managementcircle.de](http://www.managementcircle.de)



**DB** Reisen Sie mit der Deutschen Bahn zu attraktiven Sonderkonditionen zum Veranstaltungsort.  
Infos unter: [www.managementcircle.de/bahn](http://www.managementcircle.de/bahn)