

Umsatzsteuer in der öffentlichen Verwaltung

Ihr praktischer Leitfaden für die Umstellung
auf den neuen § 2b UStG

Steuerliche Sachverhalte identifizieren – steuerliche Risiken vermeiden

- **Zusätzliche Umsatzsteuerpflichten durch die Neuregelung nach § 2b UStG**
- **Genauere Analyse und Überwachung der steuerlich relevanten Sachverhalte**
- **Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigungen nach § 15a UStG**
- **Rücknahme der Optionserklärung – wie geht dies in der Praxis?**
- **Schwerpunkte in der Betriebsprüfung – worauf müssen Sie achten?**
- **Notwendige Anpassung der Strukturen in öffentlichen Verwaltungen**
- **Wesentliche Anforderungen an ein steuerliches Risikomanagement**

Ihre Referenten:



Jochen Bürstinghaus
Oberfinanzdirektion
Nordrhein-Westfalen



Christian Trost
Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Ihr Plus:

- ✓ **Kompaktes und aktuelles Umsatzsteuerwissen für jPÖR**
- ✓ **Praxisorientierter Umsetzungsfahrplan zum neuen § 2b UStG**
- ✓ **Aufbau von Tax Compliance zur Minimierung von Steuer-
risiken**

Bitte wählen Sie Ihren Termin:

14. und 15. Januar 2019 in Frankfurt/M.

13. und 14. Februar 2019 in München

26. und 27. März 2019 in Düsseldorf

Hoher Lernerfolg durch
begrenzte Teilnehmerzahl!


MANAGEMENTCIRCLE®
BILDUNG FÜR DIE BESTEN

Melden Sie sich jetzt an! Ihre Telefon-Hotline: +49 6196 4722-700

Die wichtigsten Eckpunkte im Umsatzsteuerrecht der öffentlichen Verwaltung



Ihr Seminarteam:
Christian Trost, Geschäftsführer,
Conuncia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft, Münster

Jochen Bürstinghaus, Unternehmensteuerreferat,
Oberfinanzdirektion Nordrhein-Westfalen, Köln



Empfang mit Kaffee und Tee,
Ausgabe der Tagungsunterlagen **ab 8.45 Uhr**

9.30 Herzlich willkommen

- Begrüßung durch das Seminarteam und kurze Vorstellungsrunde
- Überblick über Ziele und Inhalte des Seminars und Abstimmung mit Ihren Erwartungen

9.40 Das Steuerrecht für juristische Personen des öffentlichen Rechts im Überblick

- Abgrenzung: hoheitliche, vermögensverwaltende, wirtschaftliche Tätigkeit
- Betriebe gewerblicher Art gem. §4 KStG
 - Regelfall
 - Sonderfälle
 - Gestaltungsmöglichkeiten
- Wie erkenne ich als juristische Person des öffentlichen Rechts steuerlich relevante Sachverhalte?

System der Umsatzsteuer

- Unterscheidung zu den Ertragsteuern
- Grundfall
- Sonderfälle
- Lieferungen/sonstige Leistungen mit Auslandsbezug
- Steuersätze

11.15 Kaffee- und Teepause

11.30 Die öffentliche Hand als Unternehmer

- „Altes“ Recht nach §2 Abs.3 UStG
- EU-Recht
- Aktuelle Urteile

13.00 Business Lunch

14.15 Ort der sonstigen Leistung: Fallstricke vermeiden

- Unterscheidung B2B/B2C
- Ausnahmen vom Grundfall
- §13b Fälle Reverse Charge-Verfahren
- Rechnungen
- Wie erkenne ich Stolperfallen bei der Umsatzsteuer?

15.30 Kaffee- und Teepause

15.45 System der Vorsteuer

- Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug
- Änderungen durch die BMF Schreiben vom 2.1.2012 sowie vom 2.1.2014
- Folgen und Grenzen der neuen BFH-Rechtsprechung zur rückwirkenden Rechnungsberichtigung
- Vorsteuerberichtigungen nach §15a UStG

Ausgewählte Einzelfälle und Schwerpunkte der Betriebsprüfung

- Echte/unechte Zuschüsse
- Sponsoringverträge
- Praxisfall: Vorsteueraufteilung in einem Schwimmbad
- Praxisfall: Schulessen
- Fälle aus dem Teilnehmerkreis

17.30 Gelegenheit für Fragen und Diskussion

ca. 18.00 Ende des Seminartages

Ihr Umsetzungsfahrplan für den neuen § 2b UStG

Ihr Seminarteam:
Christian Trost
Jochen Bürstinghaus

9.00 Es geht weiter

9.10 Brennpunkt § 2b UStG

- Darstellung der „alten“ Rechtslage
- Änderungen durch das StÄndG 2015
- Grundfall des §2b UStG
- Interkommunale Zusammenarbeit
- Sondertatbestände

Erkenntnisse aus dem BMF-Schreiben vom 16.12.2016

- Unterscheidung privat-/öffentlich-rechtliche Grundlage
- Wettbewerbsverzerrungen
- Wie ist die „17.500 € Grenze“ zu verstehen?
- Was bedeutet „gemeinsames spezifisches öffentliches Interesse“?
- Was ist mit „langfristig“ unter §2b UStG gemeint?
- Welche Fälle sind weiterhin nicht geregelt? Wo besteht Klarheit?
- Wie geht die Finanzverwaltung mit den neuen §2b UStG um?

10.30 Kaffee- und Teepause

10.45 Vorteile des neuen § 2b UStG beim Vorsteuerabzug

- Optionserklärung nach §27 Abs. 22 UStG
- Rücknahme der Optionserklärung – wie geht dies in der Praxis?
- Vorsteuerberichtigungen nach §15a UStG
- Vorsteuerabzug unter Anwendung des §2b UStG
- Vorsteuerabzug während des Übergangszeitraumes mit Beispielen

12.00 Business Lunch

13.15 Umsetzungsfahrplan zum neuen § 2b UStG

- Tätigkeitsanalyse
- Aufwand- und Ertragsanalyse
- Vertragsanalyse
- Welche Anpassungen sind für bestehende und künftige interkommunale Zusammenarbeiten vorzunehmen?
- Investitionstätigkeit – Vorteile durch §2b UStG erkennen
- Notwendige Anpassung der Strukturen in den Verwaltungen/Dienstanweisungen

15.00 Kaffee- und Teepause

15.15 Tax Compliance – Aufbau eines steuerlichen Risikomanagements bei einer juristischen Person des öffentlichen Rechts

- Wie erkenne ich steuerliche Risiken – Ermittlung Status quo
- Aufbau und Organisation einer Steuerabteilung
- Einbindung der Steuerabteilung in die verschiedenen Verwaltungsprozesse
- EDV-technische Umsetzung
- Steuerliches Wissensmanagement

Gelegenheit für abschließende Fragen

ca. 17.00 Ende des Seminars

Get-together

Ausklang des ersten Seminartages in informeller Runde. **Management Circle** lädt Sie zu einem kommunikativen Umtrunk ein. Entspannen Sie sich in angenehmer Atmosphäre und vertiefen Sie Ihre Gespräche mit den Referenten und den Teilnehmern.

Jochen Bürstinghaus

Dipl.-Finw. (FH) Jochen Bürstinghaus war nach mehrjähriger Tätigkeit als Betriebsprüfer und Konzernbetriebsprüfer von 2006 bis 2018 im Unternehmensteuerreferat der **Oberfinanzdirektion NRW** mit den Schwerpunkten Umwandlungssteuerrecht, Besteuerung öffentlicher Unternehmen, Vertragsgestaltungen zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschafter und der betrieblichen Altersversorgung beschäftigt. Aktuell ist er als Hauptsachgebietsleiter Körperschaftsteuer im Finanzamt Bergisch Gladbach eingesetzt. Nebenberuflich ist er als Autor und Referent zu diesen Themengebieten im Rahmen der Fortbildung für Steuerberater und Rechtsanwälte tätig.

Christian Trost

Diplom-Betriebswirt und Steuerberater, ist Geschäftsführer der **Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft**. Er leitet dort die auf Kommunen sowie öffentliche Unternehmen spezialisierte Steuerabteilung und hat mit seinem Team bereits mehr als 70 Kommunen bei der Umstellung auf den neuen §2b begleitet. Christian Trost ist einer der Autoren von: Trost / Menebröcker „Umsatzsteuer in der öffentlichen Verwaltung“, Haufe Verlag sowie Autor diverser Veröffentlichungen u. a. zu dem Themenbereich §2b UStG in „der gemeindehaushalt 2/2016“ sowie in „Der Betrieb Nr.45/2016“. Weiter besitzt er aus seiner langjährigen Tätigkeit als Prüfungsleiter bei kommunalen Jahresabschlussprüfungen beste Erkenntnisse über Prozesse sowie Tätigkeiten von Kommunalverwaltungen.

Begeisterte Teilnehmerstimmen

- ✓ **„Gute Veranstaltung, hilfreich, praxisnah, gute Struktur, viel Diskussion, guter Austausch.“**
K. Böckmann, Kreis Soest
- ✓ **„Kleine Gruppe, top Veranstaltung. Kompetente Dozenten – tolles Duo :).“** M. Kram, Landeshauptstadt Düsseldorf Der Oberbürgermeister
- ✓ **„Top Seminar, top Themen, top Referenten, sehr praxisnah.“** S. Frischholz, Stadt Weiden in der Oberpfalz
- ✓ **„Jetzt habe ich endgültig Klarheit, was mit Blick auf den 01.01.2021 in unserem Rathaus strategisch zu veranlassen ist.“** K.-W. Beck, Stadt Wunsiedel Steueramt
- ✓ **„§2b ist ein hartes Thema, aber interessant und kurzweilig dargestellt!“** M. Müller, Universitätsmedizin Göttingen
- ✓ **„Interessante und abwechslungsreiche Veranstaltung mit aktuellem Themenbezug.“** S. Wirtz, Stadt Eldorf

Ihre Vorteile

Intensive Wissensvermittlung steht bei diesem Seminar im Fokus. Unsere drei Servicebausteine bieten Ihnen den größtmöglichen Nutzen.

1. 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.

2. Intensive Workshop-Atmosphäre: Kleine Teilnehmerzahl!

Durch die Begrenzung der Teilnehmerzahl ist eine intensive und praxisnahe Wissensvermittlung möglich. Sie stehen in direkter Interaktion zu den Experten. Nutzen Sie die Möglichkeit, Ihre Fragen mit den Vortragenden zu klären.

3. Intensive Nachbereitung: Umfangreiche Arbeitsunterlagen und Gesetzestexte für Sie!

Detaillierte Seminarunterlagen und Gesetzestexte machen das Mitschreiben für Sie entbehrlich und werden Sie im Tagesgeschäft unterstützen.

AUCH ALS INHOUSE TRAINING

So individuell wie Ihre Ansprüche – Inhouse Trainings nach Maß!

Zu diesen und allen anderen Themen bieten wir auch firmeninterne Schulungen an. Ihre Vorteile: Kein Reiseaufwand – passgenau für Ihren Bedarf – optimales Preis-Leistungsverhältnis!

Ich berate Sie gerne und erstelle Ihnen ein individuelles Angebot. Rufen Sie mich an.



Mandy Zunic

Tel.: +49 6196 4722-635

E-Mail: mandy.zunic@managementcircle.de

www.managementcircle.de/inhouse



Die Besteuerung der öffentlichen Hand unterliegt grundlegenden Veränderungen: Seit dem 1.1.2017 müssen sich die juristischen Personen des öffentlichen Rechts (jPöR) bei jeder „Einnahme“ die Frage stellen, ob sie auf privatrechtlicher oder öffentlich-rechtlicher Grundlage tätig werden. Mit der Neuregelung des **§ 2b UStG** wurde die **Unternehmereigenschaft** neu definiert und **ausgeweitet**.

Wir haben speziell für öffentliche Einrichtungen ein Seminar konzipiert, das alle aktuellen rechtlichen Neuerungen berücksichtigt und Ihnen einen **praxisorientierten Leitfaden** an die Hand gibt, damit die **Umstellung** und der **Systemwechsel** in der Unternehmereigenschaft für jede jPöR gelingt! Verschaffen Sie sich fundiertes und aktuelles Umsatzsteuerwissen, um rechtssicher zu agieren. Erfahren Sie, wie Sie die Übergangsfrist nutzen, um den Systemwechsel vorzubereiten.

Lernen Sie,

- das System der Umsatzsteuer bei jPöR richtig einzuordnen und **Fallstricke** zu **vermeiden**.
- die **Systematik** und **neueste Rechtsprechung** im Rahmen der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand Schritt für Schritt umzusetzen.
- die steuerlich relevanten Sachverhalte genau zu **analysieren** und zu **überwachen**.
- den Vorsteuerabzug zu sichern und **Vorsteuerberichtigungen nach §15a UStG** korrekt vorzunehmen.
- die **notwendige Anpassung** Ihrer Strukturen und Dienstabweisungen zu gewährleisten.
- wesentliche Anforderungen an ein **steuerliches Risikomanagement** zu erfüllen.
- wie Sie sich auf Schwerpunkte in der **Betriebsprüfung** bestmöglich vorbereiten.

Sie haben noch Fragen? Gerne!

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



Heike Munker

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-604

E-Mail: heike.muenker@managementcircle.de

Bitte beachten Sie auch unsere Veranstaltung

Verhandeln in Extremsituationen

24. und 25. Januar 2019 in Köln

18. und 19. Februar 2019 in München

20. und 21. März 2019 in Frankfurt/M.

Nähere Informationen gibt Ihnen gerne **Stephan Wolf**
Tel.: +49 6196 4722-700, Fax: +49 6196 4722-888
E-Mail: kundenservice@managementcircle.de

Ihr Management Circle-Veranstaltungsticket



Entspannt ankommen – nachhaltig reisen.
Die Deutsche Bahn bringt Sie in Kooperation mit Management Circle an Ihren Veranstaltungsort.

Buchen Sie bequem online und sichern Sie sich so das günstigste Bahn-Ticket. Wir bieten Ihnen automatisch eine Übersicht aller Bahn-Angebote auf Ihrer Wunschstrecke für Hin- und Rückfahrt.

Von jedem beliebigen DB-Bahnhof können Sie Ihre Reise zu günstigen Sonderkonditionen antreten.

Alle Details zum Veranstaltungsticket finden Sie hier:

www.managementcircle.de/bahn



■ Wen Sie auf dieser Veranstaltung treffen

Dieses Seminar wendet sich an **Leiter** und **leitende Mitarbeiter** aus den Bereichen **Finanz- und Rechnungswesen, Kämmerei, Beteiligungsverwaltung, Steuern** in **Städten** und **Gemeinden** sowie **kommunalen** und weiteren **öffentlichen Einrichtungen, Verwaltungen** und **Unternehmen**. Weiterhin angesprochen sind an der Thematik interessierte **Steuerberater** und **Wirtschaftsprüfer** und **Unternehmen**, die in **Leistungsbeziehungen** zu der **öffentlichen Hand** stehen.

■ 3 gute Gründe, dieses Seminar zu besuchen

- Sie informieren sich kompakt und praxisnah über die **neuen Umsatzsteuerpflichten** der öffentlichen Hand.
- Sie erarbeiten praxisnah Ihren **Umsetzungsfahrplan zum neuen § 2b UStG**.
- Sie erfahren, wie Sie ein **steuerliches Risikomanagement** aufbauen.

■ Termine und Veranstaltungsorte

14. und 15. Januar 2019 in Frankfurt/M. 01-86388

Intercontinental Frankfurt, Wilhelm-Leuschner-Straße 43, 60329 Frankfurt/M., Tel.: +49 69 2605-2444, Fax: +49 69 2605-2322, E-Mail: frankfurt.reservations@ihg.com

13. und 14. Februar 2019 in München 02-86389

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

26. und 27. März 2019 in Düsseldorf 03-86390

Van der Valk Airporthotel Düsseldorf, Am Hülserhof 57, 40472 Düsseldorf, Tel.: +49 211 20063-0 Fax: +49 211 20063-300
E-Mail: reservierung@duesseldorf.valk.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.

Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung: www.managementcircle.de/01-86388

PDF zum Ausdrucken: www.managementcircle.de/form

E-Mail: anmeldung@managementcircle.de

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

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

Anmeldebedingungen

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Die Teilnahmegebühr für das zweitägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken, Get-together und der Dokumentation € 1.995,-. **Teilnehmer aus dem öffentlichen Dienst erhalten eine Ermäßigung von € 600,- auf die Teilnahmegebühr.** Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass**. Bis zu vier Wochen vor Veranstaltungstermin können Sie kostenlos stornieren. Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir die gesamte Teilnahmegebühr. 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 oder per Post an Management Circle AG, Datenschutz, an die oben genannte Adresse. Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter www.managementcircle.de/datenschutz.

■ Über Management Circle

Als anerkannter Bildungspartner und Marktführer im deutschsprachigen Raum vermittelt Management Circle *WissensWerte* an Fach- und Führungskräfte. Mit seinen 200 Mitarbeitern und jährlich etwa 3000 Veranstaltungen sorgt das Unternehmen für berufliche Weiterbildung auf höchstem Niveau. Weitere Infos zur *Bildung für die Besten* erhalten Sie unter www.managementcircle.de



Reisen Sie mit der Deutschen Bahn zu attraktiven Sonderkonditionen zum Veranstaltungsort.
Infos unter: www.managementcircle.de/bahn