

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**

Ihr Expertenteam:



Jochen Bürstinghaus
**Finanzverwaltung
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 Steuerisiken**

Bitte wählen Sie Ihren Termin
7. und 8. August 2019 in München
9. und 10. Oktober 2019 in Frankfurt/M.
12. und 13. November 2019 in Köln

Hoher Lernerfolg durch
begrenzte Teilnehmerzahl!

30 Jahre

MANAGEMENT CIRCLE®

BILDUNG FÜR DIE BESTEN

Melden Sie sich jetzt an! www.managementcircle.de/08-87151

Die wichtigsten Eckpunkte im Umsatzsteuerrecht der öffentlichen Verwaltung



Ihr Seminarteam:
Christian Trost, Geschäftsführer,
Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft, Münster
Jochen Bürstinghaus, **Finanzverwaltung Nordrhein-Westfalen**



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
- Vorsteuerberichtigungen nach §15a UStG

Ausgewählte Einzelfälle und Schwerpunkte der Betriebsprüfung

- Echte/unechte Zuschüsse
- Sponsoringverträge
- Fälle aus dem Teilnehmerkreis

17.30 Zusammenfassung und Gelegenheit für Ihre noch offenen Fragen

Ende des Seminars **ca. 18.00 Uhr**

Get-together

Ausklang des ersten Tages 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!

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 dem 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

Ende des Seminars **ca. 17.00 Uhr**

Jochen Bürstinghaus

Dipl.-Finw. (FH), ist aktuell als Hauptsachgebietsleiter Körperschaftsteuer und Betriebsprüfungssachgebietsleiter im **Finanzamt Bergisch Gladbach** eingesetzt. Zuvor war er nach mehrjähriger Tätigkeit als Betriebsprüfer und Konzernbetriebsprüfer von 2006 bis 2018 im Unternehmensteuerreferat der Oberfinanzdirektion NRW mit der Besteuerung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts beschäftigt und ist Mitautor der gleichnamigen Arbeitshilfe. 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 100 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

- ✓ **„Sehr hoher, verwertbarer Informationswert. Sehr gut auf tatsächliche Praxisbeispiele eingegangen. Sehr guter roter Faden. Optimale Gruppengröße. Sehr guter Aufbau des Seminars mit Konzentration auf das aktuell Wesentliche.“** D.Otte, Stadtverwaltung Mühlhausen
- ✓ **„So kann Umsatzsteuer spannend und lebendig erklärt werden.“** H. Hahn, Kassenärztliche Vereinigung Westfalen-Lippe Körperschaft des öffentlichen Rechts
- ✓ **„Sehr gut vorbereitet. Schwere Materie sehr gut vorgetragen.“** D. Rudolf, Erzdiözese München und Freising KdÖR
- ✓ **„Sehr praxisnah. Mit guten Beispielen für besseres Verständnis. Super Dozententeam!“** L. Lorenz, Zahnärztekammer Westfalen-Lippe
- ✓ **„Sehr gute Veranstaltung. Ich habe nichts zu bemängeln. Der beste Veranstalter, den ich bisher erlebt habe.“** F. Heyen, Medizinischer Dienst der Krankenversicherung Niedersachsen

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 direkt 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

mandy.zunic@managementcircle.de

www.managementcircle.de/inhouse



Zum Seminarinhalt

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.

Ihr Nutzen

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 Dienststanweisungen 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

Heike Munker

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-604

heike.muenker@managementcircle.de

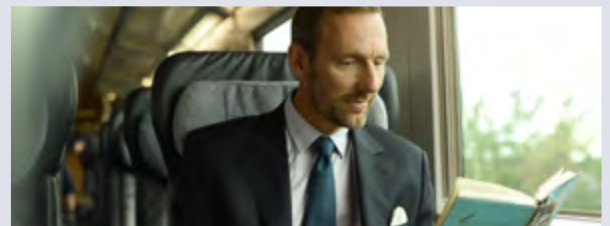
BEACHTEN SIE AUCH UNSERE VERANSTALTUNG

Auftritt und Wirkung

27. und 28. August 2019 in München
25. und 26. September 2019 in Frankfurt/M.
28. und 29. Oktober 2019 in Düsseldorf

Nähere Informationen gibt Ihnen gerne **Stephan Wolf**
Tel.: +49 6196 4722-800, Fax: +49 6196 4722-888,
E-Mail: kundenservice@managementcircle.de
Web: www.managementcircle.de/08-86397

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



Umsatzsteuer in der öffentlichen Verwaltung

■ Wen Sie auf diesem Seminar 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

7. und 8. August 2019 in München

Leonardo Hotel Munich City East
Carl-Wery-Strasse 39, 81739 München
Tel.: +49 89 620 397 79, Fax: +49 89 620 397 17
E-Mail: info.munichcityeast@leonardo-hotels.com

08-87151

9. und 10. Oktober 2019 in Frankfurt/M.

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

10-87152

12. und 13. November 2019 in Köln

Dorint Hotel am Heumarkt Köln, Pipinstraße 1, 50667 Köln
Tel.: +49 221 80190-111, Fax: +49 221 80190-190
E-Mail: reservierung.koeln-heumarkt@dorint.com

11-87723

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/08-87151

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.**

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 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



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