

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
- Genaue 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

Bitte wählen Sie Ihren Termin

30. Juni und 01. Juli 2020 in München

20. und 21. August 2020 in Köln

23. und 24. September 2020 in Frankfurt/M.

5. und 6. November 2020 in München

Hoher Lernerfolg durch begrenzte Teilnehmerzahl!

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 Steuerrisiken

Begeisterte Teilnehmerstimme

- ✓ „Sehr gute Veranstaltung. Ich habe nichts zu bemängeln. Der beste Veranstalter, den ich bisher erlebt habe.“
F. Heyen, Medizinischer Dienst der Krankenversicherung Niedersachsen

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**

13.00 Business Lunch

9.30 Herzlich willkommen

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

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?

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?

15.30 Kaffee- und Teepause

15.45 System der Vorsteuer

- Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug
- Vorsteuerberichtigungen nach §15a UStG

System der Umsatzsteuer

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

Ausgewählte Einzelfälle und Schwerpunkte der Betriebsprüfung

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

11.15 Kaffee- und Teepause

17.30 Zusammenfassung und Gelegenheit für Ihre noch offenen Fragen

Ende des Seminars **ca. 18.00 Uhr**

11.30 Die öffentliche Hand als Unternehmer

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

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 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

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. Aktuell 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.

Weitere begeisterte Teilnehmerstimmen

- ✓ **„Die Veranstaltung war sehr informativ und konnte vermitteln, wie die Umsetzung gemäß §2bUStG innerhalb der jPÖR geplant werden und umgesetzt werden sollte. Der sogenannte „Fahrplan“ mit individuellen Projektplan ist hierbei das wichtigste und lösungsorientierteste Hand-Out, welches es anzuwenden gilt.“** A. Hurschler, Niersverband
- ✓ **„Es war eine sehr informative und praxisorientierte Veranstaltung.“** S. Ullrich, Magistrat der Stadt Frankenberg
- ✓ **„Ein furchtbar trockenes Thema wurde verständlich und lebendig vermittelt. Sehr gutes Referentenduo.“** N. Lang, AWM Abfallwirtschaftsbetrieb München
- ✓ **„Perfekt inhaltlich abgestimmt. Erster Tag Grundlagen und altes Recht. Zweiter Tag Änderungen §2b UStG und Fahrplan.“** S. Bochniak, Stadtverwaltung Krefeld

Ihre Vorteile auf einen Blick

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

Ausgewiesene Experten

Sie werden von anerkannten und erfahrenen Referenten aus der Beratung und Unternehmenspraxis, die sich als ausgezeichnete Wissensvermittler bereits erfolgreich in Management Circle-Seminaren bewährt haben, trainiert und begleitet. Umfangreiches Wissen im Umsatzsteuerrecht der öffentlichen Hand wird direkt an Sie weitergegeben.

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.

Interaktive Workshop-Atmosphäre

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.

Intensives Networking

Nutzen Sie den unternehmensübergreifenden Erfahrungsaustausch mit Experten und Fachkollegen und knüpfen Sie wertvolle Kontakte. Bauen Sie so Ihr Experten-Netzwerk aus.

Umfangreiche Arbeitsunterlagen und Gesetzestexte

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 Dienstweisungen 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

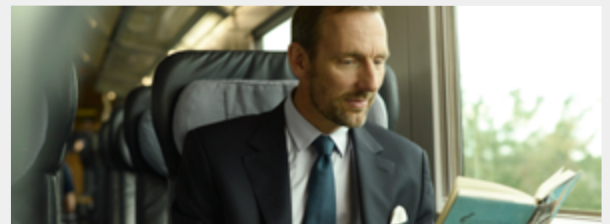
BEACHTEN SIE AUCH UNSERE VERANSTALTUNG

Hart verhandeln

14. und 15. Mai 2020 in Köln

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/03-87822

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 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

30. Juni und 01. Juli 2020 in München 06-88781
Steigenberger Hotel München, Berliner Straße 85, 80805 München
Tel: +49 89 1590 61 0, Fax: +49 89 1590 61 712
E-Mail: muenchen@steigenberger.com

20. und 21. August 2020 in Köln 08-88601
Ameron Hotel Regent, Melatengürtel 15, 50933 Köln
Tel: +49 221 5499 0, Fax: +49 221 5499 998
E-Mail: info@hotelregent.de

23. und 24. September 2020 in Frankfurt/M. 09-88602
Fleming's Selection Hotel Frankfurt City, Eschenheimer Tor 2,
60313 Frankfurt/M., Tel: +49 69 427232 0, Fax: +49 69 427232 999
E-Mail: frankfurt-city@flemings-hotel.com

5. und 6. November 2020 in München 11-88603
Le Meridien Frankfurt, Wiesenhüttenplatz 28-38, 60329 Frankfurt/M.
Tel.: +49 69 2697-834, Fax: +49 69 2697-834
E-Mail: reservations@lemeridienfrankfurt.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/08-88601
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 € 1.595,-. 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, Postfach 56 29, 65731 Eschborn. 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