

Aktuelle Steuerpflichten der öffentlichen Verwaltung

Neuregelung § 2b UStG – Brennpunkte der Ertragsteuer – Tax Compliance

Steuerliche Sachverhalte identifizieren – steuerliche Risiken vermeiden

- Steuerliche Pflichten im Ertrag- und Umsatzsteuerrecht für die öffentliche Hand
- Genaue Analyse und Überwachung der steuerlich relevanten Sachverhalte
- Sichere Beurteilung der Sachverhalte nach § 2b UStG
- Ertragsteuer bei Betrieben gewerblicher Art – Brennpunkt Verpachtungs-BgA
- 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
**BDO Concunia GmbH
WPG**

© Roger Koerner /
Timgelght

Ihr Plus

- ✓ Kompaktes und aktuelles Umsatzsteuerwissen für jPÖR
- ✓ Praxisorientierter Umsetzungsfahrplan zur Erfüllung steuerlicher Pflichten
- ✓ Aufbau von Tax Compliance zur Minimierung von Steuerrisiken

Begeisterte Teilnehmerstimmen

“

Sehr viel Stoff, viele anschauliche Beispiele aus der Praxis, sehr kurzweilige Darstellung, vielen Dank!

H. Gerhards, LVR-InfoKom

“

Sehr guter Überblick über die aktuelle und zukünftige Lage des KSTG und UStG.

S. Schliesing, BwDLZ Veitshöchheim

Wählen Sie Ihren Termin

28. und 29. August 2024 in Köln

Online-Seminar am **9. und 10. Oktober 2024**

Präsenz
oder online –
Sie haben die
Wahl!


MANAGEMENTCIRCLE®
BILDUNG FÜR DIE BESTEN

Melden Sie sich jetzt an! www.managementcircle.de/M10746

Aktuelle Umsatzsteuerpflichten der öffentlichen Verwaltung

Empfang mit Kaffee und Tee **ab 9.00 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 Grundlagen des § 2b UStG

- Europarechtliche Vorgaben
- Gesetzliche Regelung
- Grundfall des § 2b UStG

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 Erkenntnisse aus den aktuellen BMF-Schreiben

- Detailfragen zu § 2b UStG
- Wie ist der Wettbewerbsbegriff aktuell auszulegen?
- Wann führt die Aufgabenübertragung zwischen jPöR nicht zu Wettbewerbsverzerrungen?
- Wie ist die „17.500 € Grenze“ zu verstehen?
- Welche Fälle sind weiterhin nicht geregelt? Wo besteht Klarheit?

Die öffentliche Hand als Unternehmer

- „Altes“ Recht nach § 2 Abs. 3 UStG
- Grundfall/Sonderfälle
- Steuersätze
- Rechnungen

17.30 Gelegenheit für Ihre noch offenen Fragen

Ende des ersten Seminartages **ca. 18.00 Uhr**

11.15 Kaffee- und Teepause

11.30 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?

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 Seminarteam



Christian Trost
Geschäftsführer,
BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Münster



Dipl.-Finw. Jochen Bürstinghaus
Finanzverwaltung Nordrhein-Westfalen

Minimierung von Steuerrisiken und Aufbau von Tax Compliance

9.00 Es geht weiter

9.10 Problemfelder zu § 2b UStG

- Unterscheidung private/öffentlich-rechtliche Grundlage
- Interkommunale Zusammenarbeit
- Sondertatbestände
- Kostenteilung / § 4 Nr. 29 UStG als Rettungsanker?
- Vorsteuerabzug unter Anwendung des § 2b UStG

Exkurs: Brennpunkt in der Ertragsteuer – Verpachtungs-BgA

- BFH-Rechtsprechung zur fehlenden Entgeltlichkeit und Umsetzung durch die Finanzverwaltung
- Was passiert mit vermeintlichen Betrieben gewerblicher Art (BgA)?
- Ausweggestaltungen

10.30 Kaffee- und Teepause

10.45 Fokus Betriebsprüfung – Kapitalertragsteuer und Einlagekonto

- Richtige Dokumentation der Mittelreservierung
- Brennpunkt: Kapitalertragsteuer auf Verluste
- Fallbeispiel zur Vermeidung von Kapitalertragsteuer auf Dauerverluste mittels Einlagekontoverwendung
- Problemfelder rund um verdeckte Gewinnausschüttungen

12.00 Business Lunch

13.15 Umsetzungsfahrplan zur Erfüllung der steuerlichen Deklarationspflichten

- Tätigkeitsanalyse mit zahlreichen Praxisbeispielen
- Aufwands- und Ertragsanalyse
- Vertragsanalyse
- 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 des 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

Mit zahlreichen Praxisbeispielen



Ihr Seminarteam

Christian Trost

Dipl.-Finw. Jochen Bürstinghaus



Ihre Experten

Dipl.-Finw. Jochen Bürstinghaus

Dipl.-Finw. (FH), ist aktuell als Hauptsachgebietsleiter für die Prüfung der Betriebe der öffentlichen Hand im **Finanzamt für Groß- und Konzernbetriebsprüfung** Aachen 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 Jochen Bürstinghaus als Autor (u.a. im ESt-/KSt-Kommentar Herrmann/Heuer/Raupach sowie im Kommentar Hidien/Jürgens „Die Besteuerung der öffentlichen Hand“) und als Referent zu diesen Themengebieten tätig.

Christian Trost

Diplom-Betriebswirt und Steuerberater, ist Geschäftsführer der **BDO Conconia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**. Er leitet dort die auf Kommunen sowie öffentliche Unternehmen spezialisierte Steuerabteilung und hat mit seinem Team bereits mehr als 400 Kommunen und zahlreiche Kammern und Kirchen bei der Umstellung auf den neuen § 2b begleitet sowie zahlreiche TCMS Einführungen abgeschlossen. Christian Trost ist einer der Autoren von Trost/Menebröcker „Umsatzsteuer in der öffentlichen Verwaltung“ 3. Auflage/Haufe Verlag sowie Autor diverser Veröffentlichungen u. a. zu dem Themenbereich § 2b UStG. Zudem besitzt er aus seiner langjährigen Tätigkeit als Prüfungsleiter bei kommunalen Jahresabschlussprüfungen beste Erkenntnisse über Prozesse sowie Tätigkeiten von Kommunalverwaltungen.



Grundkenntnisse der Umsatzsteuer von jPöR werden in diesem Seminar vorausgesetzt. Gegenstand des Seminars sind aktuelle steuerliche Brennpunkte der öffentlichen Hand.

Weitere begeisterte Teilnehmerstimmen

- ✓ „Sehr gute Veranstaltung. Der beste Veranstalter, den ich bisher erlebt habe.“
- ✓ „Die Veranstaltung war sehr informativ und konnte vermitteln, wie die Umsetzung gemäß § 2bUstG innerhalb der jPöR geplant werden und umgesetzt werden sollte.“
- ✓ „Es war eine sehr informative und praxisorientierte Veranstaltung.“
- ✓ „Perfekt inhaltlich abgestimmt.“
- ✓ „Die Durchführung online gefällt mir sehr gut, da keine Reiseaufwände und -zeiten entstehen.“

Beachten Sie auch unsere Veranstaltung

KI in der öffentlichen Verwaltung

3. und 4. September 2024 in Frankfurt/M.
Online-Seminar am 7. und 8. Oktober 2024
5. und 6. November 2024 in Köln

Nähere Informationen gibt Ihnen gerne **Stephan Wolf**:
+49 6196 4722-800 | kundenservice@managementcircle.de
www.managementcircle.de/M13277

Die Systemanforderungen für das

Online-Seminar

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

Inhouse Trainings nach Maß – so individuell wie Ihre Ansprüche!

Zu diesem und allen anderen Themen bieten wir auch **firneninterne** 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.



Daniela Rühl

Tel.: +49 6196 4722-615

daniela.ruehl@managementcircle.de



www.managementcircle.de/inhouse

Warum das Seminar wichtig ist

Die Besteuerung der öffentlichen Hand unterliegt **grundlegenden Veränderungen**: Auch wenn § 2b UStG erneut um zwei Jahre verschoben wird, müssen sich die juristischen Personen des öffentlichen Rechts jPöR bei jeder „Einnahme“ die Frage stellen, ob sie hiermit **Ertrag- oder Umsatzsteuerpflichten** unterliegen. Die Vorbereitung auf § 2b UStG zeigt zahlreiche – bisher oftmals unerkannte – Problemfelder. Die systematische Aufarbeitung muss vollständig erfolgen, um mögliche Strafverfahren gegen verantwortliche Personen zu vermeiden.

Wir haben speziell für öffentliche Einrichtungen ein Seminar konzipiert, das alle aktuellen rechtlichen Neuerungen berücksichtigt und einen **praxisorientierten Leitfadens** 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 auch, wie Sie die Übergangsfrist nutzen, um den Systemwechsel vorzubereiten.

Ihr Nutzen

Lernen Sie,

- ✓ das System der Ertrag- und Umsatzsteuerpflichten bei jPöR richtig einzuordnen und **Fallstricke** zu vermeiden.
- ✓ die **Systematik** und **neueste Rechtsprechung** im Rahmen der Besteuerung der öffentlichen Hand Schritt für Schritt umzusetzen.
- ✓ die steuerlich relevanten Sachverhalte genau zu **analysieren** und zu **überwachen**.
- ✓ die **notwendige Anpassung** Ihrer Strukturen und Dienstanweisungen zu gewährleisten.
- ✓ wesentliche Anforderungen an ein **steuerliches Risikomanagement** zu erfüllen.
- ✓ wie Sie sich auf Schwerpunkte in der **Betriebsprüfung** bestmöglich vorbereiten.

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 Beratung und Finanzverwaltung, die sich als ausgezeichnete Wissensvermittler bereits erfolgreich in Management Circle-Seminaren bewährt haben, trainiert und begleitet. Umfangreiches Wissen im Steuerrecht 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.

Kompakte Seminarunterlagen

Nutzen Sie die aktuell erstellten Seminarunterlagen zur Nachbereitung und als hilfreiches Nachschlagewerk in Ihrem Tagesgeschäft.

Sie haben noch Fragen? Gerne!

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



Heike Munker

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-604

heike.muenker@managementcircle.de

Aktuelle Steuerpflichten der öffentlichen Verwaltung

■ Wen Sie auf dieser Veranstaltung treffen

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

■ Präsenz oder online – Sie haben die Wahl!

Wir bieten Ihnen das Seminar entweder als Präsenz- oder alternativ als reines Online-Seminar an. Weitere Informationen erhalten Sie von:



Stephan Wolf
Teamleiter Kundenservice
+49 6196 4722-800
kundenservice@managementcircle.de

■ Termine und Veranstaltungsorte

28. und 29. August 2024 in Köln

08-92946

Hotel Mondial am Dom Cologne
Kurt-Hackenber-Platz 1, 50667 Köln
Tel.: +49 221 2063-0
E-Mail: h1306@accor.com

9. und 10. Oktober 2024 als Online-Seminar

10-92947

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

Besuchen Sie auch mal
unseren Blog!

www.managementcircle.de/blog

MANAGEMENT CIRCLE®

Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung: www.managementcircle.de/M10746
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. Der Ticketpreis für das zweitägige Seminar beträgt inkl. Business Lunches, Erfrischungsgetränken, Get-together und der Dokumentation € 1.695,-. Der Preis für die Online-Teilnahme beträgt inkl. Dokumentation € 1.495,-. Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass**. **Buchen Sie ohne Risiko: Die kostenlose Stornierung ist bis vier Wochen vor dem Veranstaltungstermin möglich.** Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir den gesamten Ticketpreis. 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

Seit über 30 Jahren bieten wir berufliche Weiterbildung auf höchstem Niveau. Unter dem Motto **Bildung für die Besten** erlangen Sie den Wissensvorsprung, der Sie auf Ihrem Karrierepfad weiterbringt. In Zusammenarbeit mit unseren Experten aus Wirtschaft, Politik und Wissenschaft identifizieren wir für Sie die relevanten Themen und Trends – aktuell und zukunftsweisend. Unser gesamtes Weiterbildungsangebot finden Sie unter www.managementcircle.de



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

Klimaneutral produziert mit
Ökostrom und Biofarben basierend
auf nachwachsenden Rohstoffen

