

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 TCMS

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

- ✓ „Ein sehr gut gelungener Überblick mit Fachkompetenz.“
- ✓ „Fachlich top mit vielen praktischen Beispielen.“
- ✓ „Informativ, guter Austausch. Referenten verstehen es, die Seminarteilnehmer abzuholen und mitzunehmen.“

Bitte wählen Sie Ihren Termin
27. und 28. Oktober 2021 in Frankfurt/M.
8. und 9. Dezember 2021 in München
12. und 13. Januar 2022 in Köln



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
- Steuersätze/befristete Absenkung vom 01.07.2020 bis 31.12.2020

11.15 Kaffee- und Teepause

11.30 Die öffentliche Hand als Unternehmer

- „Altes“ Recht nach §2 Abs. 3 UStG
- EU-Recht
- BFH-Rechtsprechung

13.00 Business Lunch

14.15 Ort der sonstigen Leistung: Fallstricke vermeiden

- Unterscheidung B2B/B2C
- Ausnahmen vom Grundfall
- §13b Fälle Reverse Charge-Verfahren
- 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
- Befristete Absenkung des Umsatzsteuersatzes
- 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 den BMF-Schreiben zu §2b UStG

- 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?
- Übersicht der BMF-Schreiben mit Kernaussagen

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 (Münster/Ratingen/Berlin)**. Er leitet dort die auf Kommunen sowie öffentliche Unternehmen spezialisierte Steuerabteilung und hat mit seinem Team bereits mehr als 200 Kommunen 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“, Haufe Verlag sowie Autor diverser Veröffentlichungen u. a. zu dem Themenbereich §2b UStG in „der gemeindehaushalt 2/2016 und 1/2020“ 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

- ✓ *„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.“*

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.



Daniela Rühl

Tel.: +49 6196 4722-615

daniela.ruehl@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 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, 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 Dienstanweisungen zu gewährleisten.
- ✓ wesentliche Anforderungen an ein **steuerliches Risikomanagement** zu erfüllen.
- ✓ wie Sie sich auf Schwerpunkte in der **Betriebsprüfung** bestmöglich vorbereiten.
- ✓ die befristete **Absenkung der Steuersätze** fehlerfrei umzusetzen.

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

BEACHTEN SIE AUCH UNSERE VERANSTALTUNG

Einfach erklärt

5. und 6. Oktober 2021 Online-Seminar
9. und 10. November 2021 in Köln
14. und 15. Dezember 2021 in Frankfurt/M.
18. und 19. Januar 2022 in München

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/M12060

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

Ihr Management Circle-Veranstaltungsticket

Buchen Sie bequem online den Best-Preis! Die Deutsche Bahn AG bringt Sie in Kooperation mit Management Circle zu attraktiven Sonderkonditionen an Ihren Veranstaltungsort – von jedem DB-Bahnhof. Entspannt ankommen – nachhaltig reisen:

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.

■ 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

27. und 28. Oktober 2021 in Frankfurt/M.

Fleming's Deluxe Hotel Frankfurt Main-Riverside
Lange Straße 5-9, 60311 Frankfurt/M.
Tel.: +49 69 370030, Fax: +49 69 37003-333
E-Mail: frankfurt.riverside@flemings-hotels.com

10-89766

8. und 9. Dezember 2021 in München

Le Meridien München, Bayerstraße 41, 80335 München
Tel.: +49 89 2422 2995, Fax: +49 89 2422 2005
E-Mail: meeting@lemeridienmunich.com

12-89767

12. und 13. Januar 2022 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

01-89768

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/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.**



**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 zweitägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken, Get-together und der Dokumentation € 1.695,-. Die Teilnahmegebühr für das Zuschalten per Livestream beträgt 1.595,-. 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 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.

Ihre Sicherheit ist uns wichtig

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

■ 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