

Aufbau eines steuerlichen Risikomanagements

# Tax Compliance in der öffentlichen Verwaltung

## Ihr Umsetzungsfahrplan

- Steuerliche Risikofelder genau erfassen und analysieren
- Personelle Anforderungen an zentrales Compliance Management erfüllen
- Compliance zielgruppengerecht kommunizieren und psychologische Faktoren berücksichtigen
- Haftungsrisiken des Tax Compliance-Verantwortlichen kennen und vermeiden
- Maßnahmen zur Absicherung gegen Fehlverhalten festlegen
- Mit Tax Compliance Verstößen in der Praxis korrekt umgehen
- Ein Tax Compliance Management System systematisch aufbauen
- Die laufende Überwachung eines TCMS gewährleisten

## Ihr Expertenteam



Prof. Dr.  
Ruth Linssen, M. A.  
**Fachhochschule Münster**



Claus Peter Pithan  
**Landschaftsverband  
Rheinland**



Christian Trost  
**BDO Concunia GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

© Roger Koerner /  
TimeLight

## Ihr Plus

- ✓ Aktuelles Steuerwissen speziell für die öffentliche Hand
- ✓ Praxisorientierter Leitfaden für die Implementierung eines TCMS
- ✓ Zeitplan und Meilensteine für den Einführungsprozess

Ihre Termine

**Online-Seminar** am **30. und 31. Januar 2024**  
**6. und 7. März 2024** Eschborn bei **Frankfurt/M.**  
**26. und 27. März 2024** in **Köln**

# Steuerliche Risikofelder identifizieren und Haftungsrisiken vermeiden

Empfang mit Kaffee und Tee **ab 9.00 Uhr**

## 9.30 Herzlich willkommen

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

## Zentrale Aspekte der Körperschaft- und Umsatzsteuer im Überblick

- „Sphären“ der jPöR im Steuerrecht
- Der Betrieb gewerblicher Art und die Auswirkungen auf verschiedene Steuerarten
- System der Umsatzsteuer und weitere Grundlagen

Christian Trost

11.00 Kaffee- und Teepause

## 11.15 Fokus Tax Compliance – Herausforderungen und Verantwortlichkeiten

- Verschärfungen der Rechtsprechung, der Gesetzeslage und des Vorgehens der Finanzverwaltung
- Zentrale Aspekte von Tax Compliance
- Tax Compliance als Teil der Corporate Compliance
- Corporate Governance
- Verantwortung der Kommune für Tax Compliance
- Verantwortung und Haftung der Kommune und des Compliance-Verantwortlichen
- Absicherung gegen Fehlverhalten
- Gesetz über Ordnungswidrigkeiten



Claus Peter Pithan  
Steuerexperte des  
**Landschaftsverband Rheinland,**  
Köln

13.00 Business Lunch

## 14.15 Neue Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand

- Alte Fassung § 2 Abs. 3 UStG
- Änderungen durch das StÄndG 2015
- Regelungsinhalt § 2b UStG
- Zeitliche Anwendung des § 2b UStG
- Vorsteuerabzug

Christian Trost

15.30 Kaffee- und Teepause

## 15.45 Risikofelder bei der öffentlichen Verwaltung

- Nach Steuerarten
  - Ertragsteuern (KSt und KapESt)
  - Umsatzsteuer (ohne § 2b UStG)
  - Lohnsteuer
  - Grunderwerbsteuer
  - Grundsteuer
- Spenden, Sponsoring und sonstige Sachverhalte
- Risiken bei der Deklaration/Meldungen

Claus Peter Pithan

## Tax Compliance – aktuelle Herausforderungen und Risiken

- Praktische Umsetzungsprobleme vor Ort bei der jPöR
- Wesentliche Ziele und zentrale Aspekte
- Bedeutung und Notwendigkeit eines steuerlichen Berichts- und Kontrollsystems
- Indikatoren einer mangelhaften Tax Compliance
- Handlungsbedarf und Hinweise

Claus Peter Pithan

17.45 Gelegenheit für individuelle Fragen  
Ende des Seminartages **ca. 18.00 Uhr**

Ihr Seminarleiter



Christian Trost  
Geschäftsführer,  
**BDO Conconia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft,**  
Münster

### 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 zur Einführung eines Tax Compliance Management Systems

9.00 Es geht weiter

## 9.45 Tax Compliance Psychologie

- Was ist Tax Compliance Psychologie?
- Verstöße gegen Tax Compliance – warum?
- Sammeln von Fallbeispielen in der Gruppe
- Wissenschaftliche Erklärungsansätze zu Verstößen gegen Tax Compliance
- Anwendung auf Fallbeispiele: Mit Theorie die Praxis verstehen



Prof. Dr. Ruth Linssen, M. A.  
Professur für Soziologie und Strafrecht,  
**Fachhochschule Münster,**  
Münster

10.30 Kaffee- und Teepause

## 10.45 Aufbau und Implementierung eines Tax Compliance Management-Systems (TCMS)

- Definieren der erforderlichen Arbeitsschritte
- Steuerliche Risiken anhand von Tätigkeitsanalysen, Ertrags- und Aufwandsanalysen, Vertragsanalysen untersuchen und einordnen
- Handlungsbedarf ermitteln
- Ausarbeitung eines Tax Compliance Management-Systems
- Laufende Überwachung und Verbesserung
- Umgang mit Tax Compliance-Verstößen
- Praktiker-Hinweise bezüglich der Herangehensweise in Abhängigkeit der Größe der öffentlichen Einrichtung
- Zeitplan/Meilensteine des Umstellungsprozesses

Christian Trost

12.30 Business Lunch

## 13.45 Tax-Compliance-Psychologie praktisch angewandt

- Welche Grundsätze der Tax-Compliance-Kommunikation gibt es?
- Kleine Anleihen aus der Werbepsychologie
- Wie „verinnerlichen“ Mitarbeiter Tax Compliance?
- Wie kann man Tax Compliance zielgruppengerecht vermitteln?
- Sollte man Tax Compliance belohnen oder Verstöße bestrafen?
- Wann sind Vorbilder glaubwürdig?

Prof. Dr. Ruth Linssen, M. A.

15.30 Kaffee- und Teepause

## 15.45 Personelle Anforderungen an die Kämmerei/ Finanzabteilung

- FB Finanzen: Zentrale Sachbearbeitung Steuern
- Risikofelder und deren gesetzliche Vertreter/-in
- Zentraler Compliance Manager/Certified Compliance Officer
- Handlungsbedarf und Hinweise

Prof. Dr. Ruth Linssen, M. A.

Christian Trost

16.30 Gelegenheit für abschließende Fragen

Ende des Seminars **ca. 17.00 Uhr**

Ihr Seminarleiter

Christian Trost

Besuchen Sie auch mal unseren Blog!

[www.managementcircle.de/blog](http://www.managementcircle.de/blog)

MANAGEMENT CIRCLE®

## Ihr Expertenteam

### Prof. Dr. Ruth Linssen, M. A.

ist Professorin für Soziologie und Strafrecht an der **Fachhochschule Münster**. Sie forscht seit vielen Jahren erfolgreich zu den Themen Compliance und Korruptionsprävention, u.a. zusammen mit dem Landeskriminalämtern Niedersachsen und Nordrhein-Westfalen. Daraus sind zahlreiche Veröffentlichungen und Vorträge hervorgegangen. Prof. Dr. Linssen schult und berät Unternehmen und Träger des öffentlichen Dienstes zu psychologischen und sozialen Aspekten der Compliance sowie zu Compliance-Kommunikation. Für verschiedene Online-Videolearning Reihen zu Strafrecht und Psychologie bei YouTube wurde sie bereits mehrfach ausgezeichnet.

### Claus Peter Pithan

Diplom Finanzwirt, ist Steuerexperte des **Landschaftsverbandes Rheinland** (Kommunalverband). Er ist zudem als nebenamtlicher Dozent an mehreren kommunalen Studieninstituten beschäftigt mit den Schwerpunkten Steuerrecht und Neues kommunales Finanzmanagement (NKF) sowie Gastdozent an der Bundesfinanzakademie und der Universität Köln. Überörtlich arbeitet er in Gremien der kommunalen Spitzenverbände mit. Als Autor publiziert er Aufsätze zu den aktuellen steuerlichen Fachthemen und ist Mitautor in verschiedenen Fachbüchern zur Besteuerung.  
*Referent in nicht dienstlicher Eigenschaft*

### 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 300 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“, 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.

## Begeisterte Teilnehmerstimmen

- ✓ „Viele und gute Erkenntnisse zu TCMS, gute Hinweise und Ideen zur Kommunikationsstrategie.“  
F. Loosen, Bundesanstalt Technisches Hilfswerk (THW)
- ✓ „Es wurde ein Bewusstsein für steuerliche Probleme geschaffen, an die man bisher nicht gedacht hatte.“  
M. Kaminski, Landesbetrieb Mobilität Rheinland-Pfalz
- ✓ „Hat mir wahnsinnig gut gefallen, habe viel mitnehmen können.“  
M. Deyer, Landeshauptstadt Wiesbaden

### Beachten Sie auch unsere Veranstaltung

## Städtebauliche Verträge

**31. Jan. bis 1. Feb. 2024** Eschborn bei Frankfurt/M.  
**13. und 14. März 2024** in Berlin  
**11. und 12. April 2024** Eschborn bei Frankfurt/M.

Nähere Informationen gibt Ihnen gerne **Stephan Wolf**:  
+49 6196 4722-800 | kundenservice@managementcircle.de  
www.managementcircle.de/M10042

## 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!



**Daniela Rühl**  
Tel.: +49 6196 4722-615  
daniela.ruehl@managementcircle.de

[www.managementcircle.de/inhouse](http://www.managementcircle.de/inhouse)



## Die Systemanforderungen für das Online-Seminar

- ✓ Internetzugang, aktueller Browser
- ✓ Headset bzw. 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

## Warum das Seminar wichtig ist

Der Umfang der Steuerpflichten stellt auch die Unternehmen der öffentlichen Hand vor große Herausforderungen. Mit der Neuregelung des § 2b UStG wurde die Unternehmereigenschaft ausgeweitet, zudem gilt die Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung.

Um die steuerlichen Pflichten zu erfüllen und finanzielle und steuerliche Risiken zu vermeiden, wird die Einführung eines umfassenden Tax Compliance Management Systems (TCMS) unbedingt notwendig.

Wir haben speziell für öffentliche Einrichtungen ein Seminar konzipiert, das alle aktuellen Besonderheiten und Anforderungen der öffentlichen Hand berücksichtigt und Ihnen einen praxisorientierten Leitfaden an die Hand gibt, damit der Aufbau und die Implementierung eines TCMS gelingt!

Verschaffen Sie sich fundiertes und aktuelles Wissen, um rechtssicher zu agieren. Erfahren Sie, wie Sie gezielt vorgehen und Schritt für Schritt ein zuverlässiges internes Kontrollsystem für Steuern etablieren.

## Ihr Nutzen

Lernen Sie,

- ✓ steuerliche Risikofelder genau zu erfassen und zu analysieren.
- ✓ die personellen Anforderungen mit Bezug auf Compliance und Risikomanagement zu erfüllen.
- ✓ die Psychologie von Tax Compliance zu verstehen und intern „richtig“ zu kommunizieren.
- ✓ Tax Compliance auch als Führungsaufgabe wahrzunehmen.
- ✓ Haftungsrisiken des Compliance-Verantwortlichen kennen und zu vermeiden.
- ✓ Maßnahmen zur Absicherung gegen Fehlverhalten festzulegen.
- ✓ Handlungsbedarf und Arbeitsschritte für den Aufbau eines TCMS zu ermitteln.
- ✓ Meilensteine des Umstellungsprozesses zu definieren.
- ✓ ein TCMS auszuarbeiten und einzuführen.
- ✓ die laufende Überwachung eines TCMS zu gewährleisten.
- ✓ mit Tax Compliance Verstößen richtig umzugehen.

## Ihre Vorteile

### Absolute Experten

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

### Hohe Praxisrelevanz

Die Seminarinhalte werden durch zahlreiche Beispiele und Erfahrungsberichte aus der Praxis ergänzt. In jedem Seminar ist ausreichend Zeit für Ihre persönlichen Fragestellungen.

### 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.

### Intensive 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.

### 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



# Tax Compliance 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, 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

**30. und 31. Januar 2024** als **Online-Seminar** 01-92477

**6. und 7. März 2024** Eschborn bei **Frankfurt/M.** 03-92478  
**Veranstaltungsort**

Management Circle Campus, Düsseldorfer Straße 36,  
65760 Eschborn, Tel.: +49 6196/4722-800

Sollten Sie eine Übernachtung benötigen, erhalten Sie unsere  
Hotelempfehlungen mit Ihrer Anmeldebestätigung.

**26. und 27. März 2024** in **Köln** 03-92479

Ameron Hotel Regent  
Melatengürtel 15, 50933 Köln  
Tel.: +49 221 5499-0  
E-Mail: info@hotelregent.de

Für unsere Seminarteilnehmer steht im jeweiligen Tagungshotel ein  
begrenzttes 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/M12774](http://www.managementcircle.de/M12774)

PDF zum Ausdrucken: [www.managementcircle.de/form](http://www.managementcircle.de/form)

E-Mail: [anmeldung@managementcircle.de](mailto: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  
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 € 1.795,-. Die Gebühr für die Online-Teilnahme beträgt inkl. Dokumentation € 1.595,-. Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass**. **Buchen Sie ohne Risiko: Bis 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](mailto: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](http://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](http://www.managementcircle.de)



Reisen Sie mit der Deutschen Bahn zu  
**attraktiven Sonderkonditionen zum Veranstaltungsort.**  
Infos unter: [www.managementcircle.de/bahn](http://www.managementcircle.de/bahn)

**Klimaneutral produziert mit  
Ökostrom und Biofarben basierend  
auf nachwachsenden Rohstoffen**

