

Besteuerung der öffentlichen Hand

04. Oktober 2016 Düsseldorf

11. Oktober 2016 München

12. Oktober 2016 Frankfurt a.M.

Referenten:

Prof. Matthias **Alber**, Ludwigsburg

WP StB RA FAStR Prof. Dr. Thomas **Küffner**, München

Themenübersicht:

A. Ertragsteuerliche Fragen

Betriebe gewerblicher Art (BgA) und Kapitalertragsteuer – Neues BMF-Schreiben vom 09.01.2015, BStBl I, S. 111

- Überblick § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG
- Revisionsverfahren (Az des BFH: I R 64/15) zur Bemessungsgrundlage der Kapitalertragsteuer bei Zusammenfassung von Regiebetrieben einer Kommune in einer Personengesellschaft

Verpachtungstätigkeit einer juristischen Person des öffentlichen Rechts

- Besonderheiten bei einer Betriebsverpachtung
- Entgeltlichkeit der Verpachtung eines BgA

Ertragsteuerliche Behandlung von Zuschüssen bei BgA und Eigengesellschaften und an Zweckverbände

Beteiligung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts an Personen- oder Kapitalgesellschaften

- Neue KSt-Richtlinien
- BFH-Urteil vom 25.03.2015 (Az I R 52/13)
- Beteiligung an Kapitalgesellschaften

Steuerliche Risiken bei der Gründung eines Zweckverbandes

Einzelfragen zur Gewinn- und Einkommensteuerermittlung bei Betrieben gewerblicher Art (BgA)

- BFH-Urteil vom 15.01.2015 (Az I R 48/13), BStBl II S. 713) zu gemischt veranlassten Aufwendungen
- Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter des BgA und des hoheitlichen Bereichs
- vGA bei BgA und Vereinbarungen zwischen BgA und ihren Trägerkörperschaften

Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art (BgA)

- Grundsätze
- Zusammenfassung von BgA nach § 4 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 KStG mittels eines Blockheizkraftwerkes (BHKW)

Ertragsteuerliche Behandlung der Abfallentsorgung öffentlich-rechtlicher Entsorgungsträger

Gemeinnützigkeit von Betrieben gewerblicher Art (BgA)

- Anforderungen an die Satzung (§ 59 AO)
- Mittelverwendung und Rücklagenbildung (§§ 55, 62 AO)
- Vermögensbindung bei BgA (§ 55 Abs. 3 AO)
- Aktuelle Einzelfragen

B. Umsatzsteuerrechtliche Fragen

Rechtslage nach § 2 Abs. 3 UStG

- Voraussetzungen für einen BgA nach der Finanzverwaltung
- Höchststrichterliche Rechtsprechung und die Berufung darauf
- Sonderproblem Beistandsleistungen

Neue Rechtslage nach § 2 und 2b UStG

- Definition und Ausübung öffentlicher Gewalt
- Differenzierung nach der Handlungsform
- Gesetzliche Ausnahmen von der Besteuerung
- Steuerbegünstigte Kooperationen

Fünfjährige Übergangsregelung

- Antragstellung bis zum 31.12.2016
- Zweifelsfragen
- Für wen lohnt sich der Umstieg?
- Checkliste für den Rechtsanwender

Dauerbrenner in der Umsatzsteuer

- Echte und unechte Zuschüsse
- Leistungseinkäufe aus dem Ausland
- Aktives und passives Sponsoring – Wo ist die Grenze?
- Vorsteuerabzug
- Weiterbildung
- Typische Fragen bei der Vermietung

Tax Compliance bei der öffentlichen Hand

- Aufbau eines internen Kontrollsystems
- Steuerreferat
- Berichtigungen und Selbstanzeigen

Anmeldung

Besteuerung der öffentlichen Hand

- 04.10.2016 Düsseldorf
- 11.10.2016 München
- 12.10.2016 Frankfurt a.M.

Teilnehmer:

Rechnungsempfänger (falls abweichend):

Name, Vorname

Praxis/Gesellschaft

Berufsbezeichnung

Praxis/Gesellschaft

Straße

Straße

Ort

Ort

E-Mail

Mitgliedsnummer IDW/DBV: _____

Mit den nachstehend abgedruckten Teilnahmebedingungen bin ich einverstanden.

Datum

Stempel/Unterschrift

Termine und Orte:

04.10.2016 Düsseldorf	Radisson Blu Düsseldorf , Karl-Arnold-Platz 5, 40474 Düsseldorf, Telefon: 0211/4553 0, Telefax: 0211/4553 110, Zimmerpreis EUR 145,00 Ü/F, abrufbar bis zum 05.09.2016
11.10.2016 München	Novotel München City Arnulfpark , Arnulfstraße 57, 80636 München, Telefon: 089/2420 0, Telefax: 089/2420 78150
12.10.2016 Frankfurt a.M.	Frankfurt Marriott Hotel , Hamburger Allee 2, 60486 Frankfurt a.M., Telefon: 069/7955 0, Telefax: 069/7955 2260

Seminarzeit: 09.30 bis 17.30 Uhr

Zimmerreservierung: Für unsere Seminarteilnehmer steht im Veranstaltungshotel in Düsseldorf ein begrenztes Zimmerkontingent zur Verfügung. Die Zimmer können unter dem Stichwort *IDW Akademie* abgerufen werden.

Teilnahmebedingungen:

**Anmeldung/
Anmeldebestätigung:** Die Anmeldung muss schriftlich erfolgen. Mit der Anmeldung werden die Teilnahmebedingungen anerkannt. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge des Eingangs. Sie erhalten eine Bestätigung, mit der die Anmeldung verbindlich wird. Die Teilnehmerzahl ist begrenzt.

Teilnahmegebühr: EUR 530,00 + 19% MwSt. (EUR 100,70) = **EUR 630,70** (einschl. Unterlagen, Pausengetränke und Mittagessen)

**Kostenfreier Rücktritt
bis zum:**

Düsseldorf:	26.09.2016
München:	04.10.2016
Frankfurt a.M.:	05.10.2016

Rücktritt: Ein Rücktritt muss **schriftlich** erfolgen und ist bis zu den oben angegebenen Terminen kostenfrei, danach fällt eine Bearbeitungsgebühr von EUR 75,00 an. Eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers durch eine Ersatzperson ist möglich. Bei **Nichterscheinen** zur Veranstaltung **ohne schriftlichen Rücktritt** ist die **gesamte Teilnahmegebühr** zu zahlen.

Die IDW Akademie behält sich Änderungen der Seminare vor, insbesondere bei Ausfall von Referenten. Wir bitten insoweit um Verständnis.

Seminarunterlagen: Die Seminarunterlagen werden zu Beginn der Veranstaltung ausgegeben.

Teilnahmebescheinigung: Die Teilnehmer erhalten eine Teilnahmebescheinigung per Post.