

ottoschmidt

live

**Kölner
Tage**

Besteuerung der öffentlichen Hand

Neueste Entwicklungen und konkrete
Handlungsempfehlungen

07. und 08.10.2021, Köln und online

- › Aktuelle Entwicklungen zu § 2b UStG in der Finanzverwaltung
- › Aktuelle ertragsteuerliche Entwicklungen bei der Besteuerung der öffentlichen Hand
- › Gewinnermittlung bei Betrieben gewerblicher Art
- › Reform des Gemeinnützigkeitsrechts
- › Aktuelle Fragestellungen beim steuerlichen Querverbund

Tagungsleitung



Prof. Dr. Thomas Küffner

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,
Steuerberater und Wirtschaftsprüfer,
Partner KÜFFNER MAUNZ LANGER ZUGMAIER,
München



Dr. Helga Marhofer-Ferlan

Präsidentin des Finanzgerichts Nürnberg
(nicht in dienstlicher Eigenschaft)

Ihr Nutzen

Die öffentliche Hand steht mehr denn je im Fokus der Besteuerung. Dies liegt nicht nur an der Neuregelung des § 2b UStG. Zunehmend geraten Körperschaften des öffentlichen Rechts auch ins Visier der Betriebsprüfung und sogar der Strafverfolgungsbehörden. Der Vorwurf lautet häufig Organisationsverschulden. Umso wichtiger ist es, die Übergangsphase zu § 2b UStG organisatorisch zu meistern. Auf diesen Kölner Tagen werden aber nicht nur die umsatzsteuerrechtlichen Herausforderungen, sondern auch viele Aspekte des Ertragsteuerrechts behandelt, die den Körperschaften in der Praxis große Probleme bereiten. Ziel ist es, dem Anwender dieses schwierigen Rechtsgebiets das erforderliche Werkzeug für ihre tägliche Praxis an die Hand zu geben. Die Behandlung von Praxisbeispielen, Diskussion und Erfahrungsaustausch mit Kollegen und Referenten sind wesentlicher Bestandteil der Veranstaltung.

Zielgruppe

Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte,
leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen
von Unternehmen der öffentlichen Hand, Mitglieder der
öffentlichen Verwaltung in Bund, Ländern und Kommunen

Referenten



Jochen Bürstinghaus

Hauptsachgebietsleiter Körperschaftsteuer,
Finanzamt Bergisch Gladbach
(nicht in dienstlicher Eigenschaft)



Dr. Thomas Fritz

Steuerberater, Diplom-Volkswirt,
Partner, Peters, Schönberger & Partner,
München



Dr. Christian Gastl

Diplom-Kaufmann, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,
GVR – Dr. Gastl von Rosenberg & Kollegen GmbH &
Co. KG Steuerberatungsgesellschaft, Wiesbaden



Andreas Meyer

Bereichsleiter Finanzen und Steuern,
Verband kommunaler Unternehmen e.V., Berlin



Prof. Dr. Andreas Musil

Vizepräsident für Lehre und Studium, Juristische
Fakultät, Lehrstuhl für Öffentliches Recht, insbe-
sondere Verwaltungs- und Steuerrecht, Universität
Potsdam

Andreas Treiber

Richter, XI. Senat, Bundesfinanzhof, München

Besteuerung der öffentlichen Hand

Programm

Donnerstag, 07.10.2021

9.30 Uhr

Eröffnung durch die Tagungsleiter

Dr. Helga Marhofer-Ferlan

Prof. Dr. Thomas Küffner

9.45 Uhr

§ 2b UStG: Aktuelle Entwicklungen in Finanzverwaltung und Finanzgerichten

Dr. Helga Marhofer-Ferlan

- > Update und neue BMF-Schreiben zu § 2b UStG
- > Dezentrale Erfassung
- > Zuschüsse
- > Berufung in Gremien, z.B. Verwaltungsrat, Aufsichtsrat
- > Vorsteuerabzug, insbesondere bei Gebäuden

11.00 Uhr – Kaffeepause

11.30 Uhr

Aktuelle Rechtsprechung des BFH zur Umsatzsteuer mit Bezug zur öffentlichen Hand

Andreas Treiber

- > Steuerbarkeit der Leistungen der öffentlichen Hand
- > Steuerbefreiung als Lösung für umsatzsteuerrechtliche Streitfälle der öffentlichen Hand?
- > Vorsteuerabzug bei mittelbarer unternehmerischer Veranlassung

12.30 Uhr – Mittagspause

13.45 Uhr

Aktuelles aus der Beratersicht

Prof. Dr. Thomas Küffner

- > Alternative Auswege bei Kooperationen
- > Nicht steuerbare Innengesellschaften
- > Problemfeld Organschaft
- > Ausweg § 4 Nr. 29 UStG
- > Umstellungsphase § 2b UStG: Fahrplan und Hürden
- > Tax Compliance: Minimal-Lösungsansatz

Programm

15.00 Uhr

Diskussion

15.15 Uhr – Kaffeepause

15.45 Uhr

Aktuelle ertragsteuerliche Entwicklungen bei der Besteuerung der öffentlichen Hand

Jochen Bürstinghaus (nicht in dienstlicher Eigenschaft)

- Verpachtungs-BgA
 - Entgeltlichkeit der Verpachtung nach BFH und FinVerw
 - steuerliche Folgen einer fehlenden Entgeltlichkeit
 - mögliche Ausweglösungen zum Fortbestand der Verpachtungs-BgA
- Dauerdefizitäre Verpachtungstätigkeiten
 - Folgen dauerdefizitärer Verpachtungstätigkeiten lt. BFH und FinVerw
 - Übergangsregelung der Finanzverwaltung?
 - ggf. (erneute) Standortbestimmung des Merkmals „dauerdefizitär“?
- Sonderfall Betriebsaufspaltung
 - Abgrenzung der Betriebsaufspaltungsfälle
 - Betriebsaufspaltungen als „Gestaltung“ für Verpachtungsprobleme?

16.45 Uhr

Diskussion

17.00 Uhr

Grundlagen und aktuelle Entwicklungen bei der Kapitalertragsteuer

Dr. Christian Gastl

- Systematik der Kapitalertragsteuer bei BgA
- Problemfelder Bemessungsgrundlage
- Problemfelder Rücklagenbildung
- Aktuelle Entwicklungen zum steuerlichen Einlagenkonto
 - BFH v. 30.9.2020 und FG Düsseldorf v. 23.6.2020

18.00 Uhr

Diskussion

18.15 Uhr – Ende des ersten Tages

Programm

Freitag, 08.10.2021

9.00 Uhr

Auswirkungen der Reform des Gemeinnützigkeitsrechts auf die öffentliche Hand – Einführung in die wichtigsten Änderungen

Prof. Dr. Andreas Musil

- › Erweiterung des „Katalogs“ gemeinnütziger Zwecke, insbesondere um die Förderung der Ortsverschönerung und der Unterhaltung und Pflege von Friedhöfen
- › Abschaffung der Pflicht zur zeitnahen Mittelverwendung für „kleine“ Körperschaften (§ 55 Abs. 1 Nr. 5 Satz 4 AO)
- › Neuregelung für gemeinnütziges „Zusammenwirken“ (§ 57 Abs. 3 AO)
- › Einführung der gemeinnützigen Holding (§ 57 Abs. 4 AO)
- › Neuregelung der Mittelweitergabe (§ 58 Nr. 1 AO)

Auswirkungen der Reform des Gemeinnützigkeitsrechts auf die öffentliche Hand – Fallbeispiele

Dr. Thomas Fritz

(Darstellung anhand von Fallbeispielen mit Kommentierung durch Prof. Dr. Andreas Musil)

- › Neuregelung für gemeinnütziges „Zusammenwirken“ (§ 57 Abs. 3 AO)
- › Einführung der gemeinnützigen Holding (§ 57 Abs. 4 AO)
- › Neuregelung der Mittelweitergabe (§ 58 Nr. 1 AO)

10.30 Uhr

Diskussion

11.00 Uhr – Kaffeepause

Programm

11.30 Uhr

Steuerlicher Querverbund – Aktuelle Entwicklungen

Andreas Meyer

- Kurzüberblick über die Regelungen zum steuerlichen Querverbund
 - Zusammenfassung von BgA nach § 4 Abs. 6 KStG
 - Dauerverlustgeschäfte nach § 8 Abs. 7 KStG
 - Spartenrennung nach § 8 Abs. 9 KStG
 - Kurzer Exkurs: Beihilferecht
- BFH-Rechtsprechung zum steuerlichen Querverbund
 - Spartenrennung und Schulschwimmen
 - Einbeziehung eines „Reservebads“ in den steuerlichen Querverbund
 - Zwingende Anwendung der Spartenrennung im Rahmen der Übergangsregelung nach § 34 Abs. 6 Satz 5 KStG 2009?
- FG-Rechtsprechung / Anhängige Verfahren beim BFH
 - Spartenrennung bei „Altfällen“
 - Spartenrennung nach Begründung einer Organschaft
- Aktuelles aus der Finanzverwaltung
 - Folgen der coronabedingten Schließung von Bädern
 - § 8 Abs. 7 KStG und disquotale Verlusttragungspflicht

12.45 Uhr

Abschlussdiskussion und Verabschiedung durch die Tagungsleiter

Dr. Helga Marhofer-Ferlan

Prof. Dr. Thomas Küffner

13.00 Uhr – Ende der Tagung

Weitere Seminare zum Thema

Anmeldung: www.otto-schmidt.de/live

Webinar

Besteuerung der öffentlichen Hand

22. und 23.06.2021 | jeweils 10–12.30 Uhr | 336,- €*

Webinar-Reihe

Gemeinnützigkeit – Sport und Steuern

24.08.2021 | 9–11.30 Uhr | 179,- €* | gesamte Reihe: 735,- €*

Webinar-Reihe

Gemeinnützigkeit – Besteuerung von Vereinen und Verbänden

31.08. und 07.09.2021 | jeweils 9–11.30 Uhr | 336,- €* | gesamte
Reihe: 735,- €*

Webinar-Reihe

Gemeinnützigkeit – Die gemeinnützige GmbH

14. und 21.09.2021 | jeweils 9–11.30 Uhr | 336,- €* | gesamte Reihe:
735,- €*

Rechnungslegung in gemeinnützigen Organisationen

Verpflichtungen – Besonderheiten – Fallstricke

28.09.2021, Köln | 549,- €* | 495,- €* für Centrale-Mitglieder

* zzgl. MwSt.

Weitere Seminare zum Thema

Anmeldung: www.otto-schmidt.de/live

Umstrukturierungen bei Nonprofit-Organisationen

Neue Perspektiven durch die Gemeinnützigkeitsreform

05.10.2021, Köln | 07.10.2021, Mannheim | 549,- €* | 495,- €* für
Centrale-Mitglieder

Fachseminare von Fürstenberg

Fachanwaltslehrgang Steuerrecht

Ab 14.10.2021 in Stuttgart, bzw. ab 18.10.2021 in München |

Nähere Infos unter www.fachseminare-von-fuerstenberg.de

Webinar

Aktuelles Steuerrecht 2021

28.10.2021 | 9.30–12 Uhr | 179,- €*

Kölner Tage Gemeinnützigkeitsrecht 2021

Praxisorientierte Gestaltungen im aktuellen Kontext

25.–26.11.2021, Köln und online | Präsenz-Teilnahme: 980,- €* |

Online-Teilnahme: 795,- €*

* zzgl. MwSt.



Aktionsmodul
Otto Schmidt
Steuerrecht

Aktionsmodul Otto Schmidt Steuerrecht

5 Module, 3 Nutzer,

1 Preis: nur 189,- € mtl. statt 303,- €.

Mehr als 30 Prozent Preisvorteil.

Jetzt 4 Wochen gratis nutzen!

www.otto-schmidt.de/aks

Allgemeines

Information und Anmeldung

0221 93738-656 | Fax 0221 93738-969 | live@otto-schmidt.de

Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Besteuerung der öffentlichen Hand 2021 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 163,- €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **10 Stunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO.

AGB

Unsere vollständigen AGB: www.otto-schmidt.de/agb

Newsletter

Bleiben Sie auf dem Laufenden:
www.otto-schmidt.de/newsletter

Verlag Dr. Otto Schmidt KG

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656
Fax 0221 93738-969 · live@otto-schmidt.de · otto-schmidt.de/live

Jetzt hier anmelden →



www.otto-schmidt.de/live

Kölner Tage Besteuerung der öffentlichen Hand 2021

Hotel Pullman Cologne

Helenestraße 14, 50667 Köln

Seminar-Nr. 5900.21.2219.0

07. und 08.10.2021, Köln
9.30–18.00 Uhr und 9.00–13.00 Uhr

Seminar-Nr. 5900.21.2219.1

Online-Teilnahme per Live-Stream

Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. digitaler Arbeitsunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen 980,- €, Teilnehmer aus der öffentlichen Verwaltung erhalten einen Sonderpreis von 499,- € (zzgl. MwSt.). Online-Teilnahme per Live-Stream 795,- € (zzgl. MwSt.). Ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten zum Download der Arbeitsunterlagen (bei Online-Teilnahme zusätzlich den Zugangslink) per E-Mail. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung

Name | Vorname

Beruf | Position

Kanzlei | Firma

Straße

PLZ | Ort

Telefon

Fax

E-Mail (Arbeitsunterlagen)

E-Mail (allg. Rückfragen)

Datum | Unterschrift

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 / 21

Verlag Dr. Otto Schmidt KG

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656

Fax 0221 93738-969 · live@otto-schmidt.de · otto-schmidt.de/live