

Kölner Tage

Besteuerung der öffentlichen Hand 2020

Neueste Entwicklungen und konkrete Handlungsempfehlungen

8. und 9. Oktober 2020 in Köln

Tagungsleitung



Prof. Dr. Thomas Küffner

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



Dr. Helga Marhofer-Ferlan

Ministerialrätin,
Bayerisches Staatsministerium der Finanzen
und für Heimat, München

Aus dem Programm

- ▶ **Aktuelle Entwicklungen zu § 2b UStG in der Finanzverwaltung**
- ▶ **Aktuelle ertragsteuerliche Entwicklungen bei der Besteuerung der öffentlichen Hand**
- ▶ **Gewinnermittlung bei Betrieben gewerblicher Art**
- ▶ **Spendenrecht: Grundlagen, Beispielfälle, Fallstricke**
- ▶ **Aktuelle Fragestellungen beim steuerlichen Querverbund**

Teilnehmerkreis

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

Kölner Tage

Besteuerung der öffentlichen Hand 2020

Tagungsziel

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.

Referenten



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

Beate Hutschreuther-Tochtermann

Diplom-Finanzwirtin (FH), Finanzverwaltung
Baden-Württemberg, Oberfinanzdirektion Karlsruhe
(nicht in dienstlicher Eigenschaft)



Andreas Meyer

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

Andreas Treiber

Richter, XI. Senat, Bundesfinanzhof, München

Donnerstag, 8.10.2020

9.30 Uhr

Eröffnung durch die Tagungsleiter

Dr. Helga Marhofer-Ferlan

Prof. Dr. Thomas Küffner

9.45 Uhr

Aktuelle Entwicklungen zu § 2b UStG in der Finanzverwaltung

Dr. Helga Marhofer-Ferlan

- ▶ Übertragungsfrist: Endspurt oder Verlängerung?
- ▶ Aktualisierung: BMF-Schreiben
- ▶ Wettbewerb: zum Beispiel bei Personalgestellung?
- ▶ Nachhaltigkeit: zum Beispiel bei hoheitlichen Hilfsgeschäften?
- ▶ Organschaft: Eingliederung über § 2b UStG?
- ▶ Vorsteuerabzug: § 2b UStG immer vorteilhaft?

11.00 Uhr

Kaffeepause

11.30 Uhr

Empfehlungen für die Umstellungsphase

Prof. Dr. Thomas Küffner

- ▶ Erfahrungen bei der Einnahmenanalyse
- ▶ Projektschritte bei § 2b UStG
- ▶ Zentrales und dezentrales Rechnungswesen
- ▶ Tax Compliance und interne Kontrollsysteme
- ▶ Umsetzung in die Praxis
- ▶ Dienstanweisungen und Handbücher
- ▶ Selbstanzeigen und Problemfälle aus der Vergangenheit

12.00 Uhr

Umsatzsteuerrechtliche Dauerbrenner bei der öffentlichen Hand

Prof. Dr. Thomas Küffner

- ▶ Begünstige Kooperationen außerhalb von § 2b UStG
- ▶ Kostengemeinschaft nach § 4 Nr. 29 UStG
- ▶ Weiterbildung
- ▶ Vermietung und Verpachtung
- ▶ Vorsteuerabzug

12.30

Mittagessen

Donnerstag, 8.10.2020

13.45 Uhr

Aktuelle ertragsteuerliche Entwicklungen bei der Besteuerung der öffentlichen Hand

*Beate Hutschreuther-Tochtermann
(nicht in dienstlicher Eigenschaft)*

- ▶ Dauerverlustgeschäfte der öffentlichen Hand (§ 8 Absatz 7 KStG)
- ▶ Folgen aus dem BFH-Urteil I R 66/16 vom 13. März 2019
- ▶ Steuerliches Einlagekonto i.S. des § 27 KStG bei BgA
- ▶ Sonstige aktuelle Entwicklungen bzw. gesetzliche Änderungen

15.00 Uhr

Diskussion

15.15

Kaffeepause

15.30 Uhr

Podiums- und Plenumsdiskussion: Gewinnermittlung bei Betrieben gewerblicher Art

Dr. Christian Gastl

*(kommentiert durch Dr. Helga Marhofer-Ferlan,
Prof. Dr. Küffner, Dr. Thomas Fritz)*

- ▶ Zuordnung von gemischten Aufwendungen
- ▶ Umfang des Betriebsvermögens
- ▶ Verträge zwischen Trägerkörperschaft und BgA
- ▶ Betriebsaufspaltungsfälle

Stellen Sie Ihre Fragen vorab den Referenten und schicken Sie eine E-Mail an: live@otto-schmidt.de

16.30

Diskussion

16.45 Uhr

Die Reform des Gemeinnützigkeitsrechts

Dr. Thomas Fritz

- ▶ Erweiterung des „Katalogs“ gemeinnütziger Zwecke
- ▶ „Gemeinnützige Organschaft“ bei „planmäßigem Zusammenwirken“ mehrerer Körperschaften
- ▶ Ausnahme von der Unmittelbarkeit für die gemeinnützige Holding
- ▶ Vereinfachung der Nachweispflichten für Förderkörperschaften
- ▶ Anhebung von Freigrenzen und Freibeträgen zur Förderung des ehrenamtlichen Engagements

17.45 Uhr

Diskussion

18.00 Uhr

Ausklang des ersten Tages beim Kölschen Buffet

Freitag, 9.10.2020

9.00 Uhr

Aktuelle Fragestellungen beim steuerlichen Querverbund

Andreas Meyer

- ▶ Beihilferechtliche Zulässigkeit der Regelungen zum steuerlichen Querverbund – Aktueller Stand
- ▶ Einbeziehung der Breitband- und Telekommunikations-tätigkeiten in den steuerlichen Querverbund
- ▶ Schwerpunkt in Betriebsprüfungen: Die Sparten-trennung

10.15 Uhr

Diskussion

10.30 Uhr

Kaffeepause

11.00 Uhr

Aktuelle Rechtsprechung zur Umsatzsteuer mit Bezug zur öffentlichen Hand

Andreas Treiber

- ▶ Neue/ergänzte Definition der Selbständigkeit?
- ▶ Aktuelle Rechtsprechung zu § 2 Abs. 3 UStG a.F./§ 2b UStG
- ▶ Das Unternehmen einer Körperschaft des Öffentlichen Rechts
- ▶ Ermäßigter Steuersatz für Zweckbetriebe
- ▶ Erlass von Zinsen bei Fehlbeurteilungen im Bereich des § 13b UStG

12.15 Uhr

Abschlussdiskussion und Verabschiedung durch die Tagungsleiter

Dr. Helga Marhofer-Ferlan

Prof. Dr. Thomas Küffner

12.30 Uhr

Ende der Tagung

Termine

[] **8. und 9. Oktober 2020**

9.30 – 18.00 Uhr und 9.00 – 12.30 Uhr

Hotel Pullman Cologne

Helenenstraße 14, 50667 Köln

Tel.: +49 221 275-0

Seminar-Nr. 5900.20.2212.0

Zimmerreservierungen

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

Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen und Abendveranstaltung 980,- € (zzgl. MwSt).

Teilnehmer aus der öffentlichen Verwaltung erhalten einen Sonderpreis von 499,- € (zzgl. MwSt).

Zusätzlich steht Ihnen die Arbeitsunterlage als Download zur Verfügung; ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten per Mail (bitte unten E-Mail-Adresse angeben). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **9,5 Zeitstunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO.

AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter www.otto-schmidt.de/agb



Aktionenmodul Steuerrecht

Jetzt 4 Wochen kostenlos testen!

5 Module.3 Nutzer.1 Preis.

179,- € zzgl. MwSt. pro Monat

Weitere Informationen unter www.otto-schmidt-online.de

Infotelefon



Frau Angelika Horwat
hilft Ihnen gerne weiter.

0221 93738-656

[] Ich melde mich zu den Kölner Tagen Besteuerung der öffentlichen Hand am 8. und 9. Oktober 2020 an.

[] Ich bin in der öffentlichen Verwaltung tätig und melde mich zu den Kölner Tagen Besteuerung der öffentlichen Hand am 8. und 9. Oktober 2020 zum Sonderpreis in Höhe von 499,- € zzgl. MwSt.

[] Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969
seminare@otto-schmidt.de · www.otto-schmidt.de/seminare

Name/Vorname

Beruf/Position

Zweitkarte: Name/Vorname

Zweitkarte: Beruf/Position

Kanzlei/Firma

Straße

PLZ/Ort

Telefon

Fax

E-Mail

Datum/Unterschrift