

## EINLADUNG



## **19. Bayerischer Steuerworkshop** Speziell für Hochschulen, Universitäten und Universitätskliniken

(Für Kommunen und andere Gebietskörperschaften, Kammern und AdöR findet der Steuerworkshop vom 27.05. bis zum 28.05.2025 statt)

### Termine

#### **Dienstag, 24.06.2025**

Crashkurs zu den Grundlagen der Besteuerung von Hochschulen

#### **Mittwoch, 25.06.2025**

Aktuelle Entwicklungen zur Besteuerung von Hochschulen

(getrennt buchbar)

### Referenten

Prof. Dr. Thomas Küffner, StB/RA/WP/Fachanwalt für Steuerrecht

Niko Ferstl, RA/Fachanwalt für Steuerrecht

### Veranstaltungsort

ta.la tagungszentrum Landshut – Tagungszentrum der Sparkassenakademie Bayern,  
Bürgermeister-Zeiler-Straße 1, 84036 Landshut

**Dienstag, 24.06.2025**

## **Themengliederung - Workshop 1. Tag**

### **10:00 Uhr Die „Basics“: Einführung in das Besteuerungssystem der öffentlichen Hand**

- Analyse und Identifikation von steuerrelevanten Ausgangstätigkeiten
- Erfassung von Einnahmen aus Drittmittelprojekten/Forschungsprojekten
- Abgrenzung Hoheitsbereich/Beistandsleistungen
- Begriff des Betriebes gewerblicher Art (BgA)
- Abgrenzung der Einrichtung/Aufriffsgrenzen
- Funktionsweise der Umsatzsteuer
- Unternehmerbegriff/ „alte“ und Umstellung auf „neue“ Rechtslage (§ 2b UStG)
- Relevante Gesetzesänderungen/Jahressteuergesetz 2024

11:15 Uhr Kaffeepause

### **11:30 Uhr Die „USt - Klassiker“: wiederkehrende umsatzsteuerrelevante Fragestellungen**

- Leistungsbezug aus dem Ausland: Innergemeinschaftlicher Erwerb und Reverse-Charge
- Vermietung und Verpachtung öffentlicher Einrichtungen (u. a. Sportanlagen, Kantinen, Hörsäle, Labore...)
- Durchführung von Veranstaltungen und (Bildungs-)messen
- Abgrenzung Fundraising, Spenden, Sponsoring
- Neuerungen bei der Umsatzsteuerbefreiung von (online-) Bildungsleistungen/Unterricht
- Update sonstige Steuerbefreiungen (Verpflegung Studierende, Kultur, etc.)
- Behandlung von Zuschüssen
- Vorsteuerabzug – Praxisproblem Nutzungsänderung/Wertabgabe/Berichtigung § 15a UStG/Besonderheiten bei Forschungseinrichtungen
- Rechnung und Rechnungsberichtigung §§ 14, 14a, 14c UStG
- Neuerungen durch die Einführung der E-Rechnung

13:00 Uhr Mittagspause

### **14:00 Uhr Die „Ertragsteuer-Dauerbrenner“: Wiederkehrende Fragen zur KSt, GewSt und KapSt**

- Abgrenzung Vermögensverwaltung
- Behandlung von Verpachtungsbetrieben und Betriebsaufspaltungsfällen
- Zusammenfassung von BgA
- Steuererleichterungen bei der Erfassung von PV-Anlagen
- Update Gemeinnützigkeit (z. B. Weiterbildung, Kulturzweckbetriebe)
- Besteuerungsebenen und KapSt (insbesondere auch bei Dauerverlustbetrieben)
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern und Gewinnermittlung
- Einlagekonto, Praxisproblem Verwendungsfestschreibung und Rücklagenbildung

15:15 Uhr Kaffeepause

### **15:45 Uhr Die „Spezialfälle“: Darstellung von Besonderheiten bei der Besteuerung von Hochschulen und weiterer Einzelfälle**

- Rechtsnatur der Hochschule (Janusköpfigkeit und Innenleistungen)
- Abgrenzung staatlicher Bereich und Organisationseinheiten nach § 18 Abs. 4f UStG
- (Innen-)Umsätze zwischen den Einrichtungen der Länder
- Verrechnungen zwischen den steuerlichen Sphären (BgA, Hoheitsbereich),
- Umgang mit internen Umbuchungen/haushaltsrechtlich bedingte Kostenverrechnungen
- Umgang mit Restmitteln
- Zweckbetriebe und Steuersatz
- Personalüberlassungen/gemeinsame Berufungen
- Jobrad-Leasing: Ertragsteuer- und umsatzsteuerrechtliche Abgrenzung
- Hilfsgeschäfte, Verwertung von Forschungsergebnissen und Patenten

17:00 Uhr Ende

## Abendveranstaltung am 24.06.2025

- 18:00 Uhr Sektempfang in den Kanzleiräumen der Dr. Küffner & Partner GmbH (Innenhof Neustadt 532-533)
- 18:15 Uhr Stadtführung durch die historische Stadt (ca. 45 Minuten)
- 19:15 Uhr Fachlich-geselliger Austausch bei Speis & Trank im Restaurant Rauchensteiner

## Mittwoch, 25.06.2025

### Themengliederung - Workshop 2. Tag

#### 09:00 Uhr **Organisation von § 2b UStG**

- Umgang mit der nochmals verlängerten Umstellungsfrist, Alte und „neue“ Steuerrisiken
- Tipps zum Abschluss der Einnahmenanalyse und weitere Projektschritte
- Vor- und Nachteile eines möglichen Widerrufs der Option
- Erfahrungsaustausch und konkrete Tipps zum Projektabschluss

10:30 Uhr Kaffeepause

#### 10:45 Uhr **Steuerrecht Spezial**

- Verpachtungs-BgA (z. B. Kantinen- und Schwimmbadbetriebe)
- Behandlung von begünstigten und nicht begünstigten Dauerverlusten
- Unternehmereigenschaft und Leistungsaustausch bei dauerdefizitären Einrichtungen
- Besonderheiten bei Beteiligungen, Sonderfall Betriebsaufspaltung
- Herausforderung Tax Compliance wegen verschiedener Steuernummern
- Betriebsaufgabe und -übertragung/Ausgliederung von BgA
- Körperschaftshaushalt: Steuerliche Unselbständigkeit vs. Selbständigkeit von Stiftungen (insb. Unternehmereigenschaft)

12:00 Uhr Mittagspause

#### 13:00 Uhr **Universitäten und Universitätskliniken**

- Begünstigte und nicht begünstigte Kooperationen
- Bericht aus den Ländern

#### **Gestaltungshinweise zu typischen Vertragskonstellationen (insb. unter der Geltung von §2b UStG)**

- Differenzierung bei der Handlungsrundlage, öR- vs. Privatrecht
- Verneinung des Unternehmerbegriffs nach § 2b Abs. 3 UStG
- Neueste Entwicklungen/Hinweise der Finanzverwaltung zum Wettbewerbsbegriff
- Forschungs- und Kooperationsverträge
- Delegierende und mandatierende Aufgabenübertragung/ Wahrnehmung (hoheitlicher und nicht hoheitlicher) Teilaufgaben
- Überlegungen des Gesetzgebers/Update BayHIG
- Steuerfreie Kostengemeinschaft § 4 Nr. 29 UstG
- Umsatzsteuerrechtliche Organschaft
- Zuschuss/Innenumsatz/Aufwandspool oder Außen-GbR?
- Empfehlungen für verbindliche Auskünfte

14:15 Uhr Kaffeepause

#### 14:30 Uhr **Tax Compliance und interne Kontrollsysteme**

- Umsetzung der Vorgaben der Finanzverwaltung/ Abgabenordnungsrecht
- Empfehlungen des IDW
- Umgang mit nicht erfassten BgA/Selbstanzeigen und einfache Berichtigungen
- Instrumente eines internen Kontrollsystems/„Werkzeugkasten“
- Beispiele Steuerhandbuch und Dienstanweisungen
- Prozessdarstellung Ausgangsrechnung/Eingangsrechnung

15:15 Uhr Ende

## Übernachtungsmöglichkeiten

Den Tagungsteilnehmern steht im ta.la tagungszentrum Landshut - Tagungszentrum der Sparkassenakademie ein begrenztes Zimmerkontingent zum Vorzugspreis zur Verfügung. Bitte benutzen Sie bei der Buchung das angehängte **Buchungsformular**.

Alternativ können wir Ihnen u.a. das Stadthotel Herzog Ludwig in der Stadtmitte empfehlen.

**Die Zimmerreservierung bitte direkt beim Hotel/Anbieter vornehmen.**

ta.la tagungszentrum Landshut -

Tagungszentrum der Sparkassenakademie

Bürgermeister-Zeiler Straße 1

84036 Landshut

Telefon 0871 504-2472 (Tanja Zeilner)

Email: [veranstaltung@tala.de](mailto:veranstaltung@tala.de)

[www.tala.de](http://www.tala.de)

Stadthotel Herzog Ludwig

Neustadt 519

84028 Landshut

Telefon 0871 97405-0

Email: [info@stadthotel-landshut.de](mailto:info@stadthotel-landshut.de)

[www.stadthotel-herzog-ludwig.de](http://www.stadthotel-herzog-ludwig.de)

## Teilnehmerbeitrag pro Person inkl. Seminarunterlagen, Pausengetränken/-snacks und Mittagessen

**EUR 750,00 netto zzgl. 19 % MwSt für beide Seminartage  
(die Tage sind auch einzeln buchbar zu je EUR 375,00 netto zzgl. 19 % MwSt)**

Bei der Anmeldung von mehreren Teilnehmern derselben Hochschule gibt es für jeden weiteren Teilnehmer einen **Nachlass von 10 %**. Die Rechnungsstellung erfolgt nach dem Seminar per E-Mail. Gerne können an den beiden Tagen auch unterschiedliche Personen teilnehmen.

Sie können auswählen, ob Sie das Skript in digitaler Form oder als gedrucktes Exemplar in Papierform erhalten möchten. Bitte geben Sie dies einfach im Anmeldeformular an.

Für das Skript in Papierform wird eine zusätzliche Gebühr in Höhe von EUR 30,00 netto fällig. Zusätzlich zum Skript erhalten Sie eine Anlagensammlung, welche Sie aufgrund der Dateigröße immer in digitaler Form erhalten.

Anmeldungen bitte bis **10.06.2025** per E-Mail an [zentrale@dr-kueffner.de](mailto:zentrale@dr-kueffner.de) oder Fax 0871 9222-599.

## Allgemeine Hinweise

Kurzfristige Änderungen des Ablaufs und der Lehrgangsinhalte (wegen Aufnahme aktueller Themen aus Rechtsprechung und Verwaltung) sind vorbehalten.

Rückfragen bitte an Michaela Kirchmeier:

Telefon 0871 9222-163 oder E-Mail: [michaela.kirchmeier@dr-kueffner.de](mailto:michaela.kirchmeier@dr-kueffner.de).

## Anmeldung

Bitte ausfüllen und Zutreffendes ankreuzen!

1. Teilnehmer: \_\_\_\_\_ E-Mail: \_\_\_\_\_

Anmeldung für  24.06.  25.06.  Abendveranstaltung am 24.06.

Skript digital  Skript in Papierform

2. Teilnehmer: \_\_\_\_\_ E-Mail: \_\_\_\_\_

Anmeldung für  24.06.  25.06.  Abendveranstaltung am 24.06.

Skript digital  Skript in Papierform

3. Teilnehmer: \_\_\_\_\_ E-Mail: \_\_\_\_\_

Anmeldung für  24.06.  25.06.  Abendveranstaltung am 24.06.

Skript digital  Skript in Papierform

4. Teilnehmer: \_\_\_\_\_ E-Mail: \_\_\_\_\_

Anmeldung für  24.06.  25.06.  Abendveranstaltung am 24.06.

Skript digital  Skript in Papierform

5. Teilnehmer: \_\_\_\_\_ E-Mail: \_\_\_\_\_

Anmeldung für  24.06.  25.06.  Abendveranstaltung am 24.06.

Skript digital  Skript in Papierform

Bitte Rechnungsadresse angeben:

---

---

---

---

---

---

E-Mail-Adresse für Rechnungsversand:

---

Datum/Unterschrift:

---

Eine gemeinsame Rechnung für alle Teilnehmer

Für jeden Teilnehmer eine extra Rechnung

### Hinweis nach Art. 13 Datenschutz-Grundverordnung

Für die Organisation und Durchführung dieser Veranstaltung werden Ihre angegebenen personenbezogenen Daten durch die Kanzlei Dr. Küffner & Partner GmbH bei der Anmeldung erhoben. Rechtsgrundlage ist Art. 6 Abs. 1b DSGVO. Weitere Informationen können Sie im Internet unter [www.kanzlei-kueffner.de/kueffner-datenschutzerklaerung/](http://www.kanzlei-kueffner.de/kueffner-datenschutzerklaerung/) abrufen.