

EINLADUNG



19. Bayerischer Steuerworkshop
Speziell für Kommunen und andere Gebietskörperschaften,
Kammern und AdöR

(Für Hochschulen, Universitäten und Universitätskliniken findet der Steuerworkshop vom
24.06. bis zum 25.06.2025 statt)

Termine

Dienstag, 27.05.2025

Crashkurs zu den Grundlagen der Besteuerung der öffentlichen Hand

Mittwoch, 28.05.2025

Aktuelle Entwicklungen zur Besteuerung der öffentlichen Hand

(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

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

- Begriff des Betriebes gewerblicher Art (BgA)
- Abgrenzung Hilfsgeschäft/Beistandsleistung/Hoheitsbereich/Vermögensverwaltung
- Funktionsweise der Umsatzsteuer
- Unternehmerbegriff/ „alte“ und Umstellung auf „neue“ Rechtslage (§ 2b UStG)
- Differenzierung bei der Handlungsrundlage, öffentlich-rechtliches und privatrechtliches Handeln
- Wettbewerbsbegriff
- Neuerungen durch die Einführung der E-Rechnung
- 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
- Unternehmereigenschaft und Leistungsaustausch bei dauerdefizitären Einrichtungen
- Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Zuschüssen
- Vermietung und Verpachtung öffentlicher Einrichtungen (u. a. Sportanlagen, Kantinen, Stadthallen...)
- Durchführung von Veranstaltungen, Messen, Märkte und Feste (Sponsoring...)
- Besonderheiten bei Bildungsleistungen (Neufassung der Umsatzsteuerbefreiung)
- Update sonstige Steuerbefreiungen (Verpflegung Kinder u. Jugendliche, Kultur, etc.)
- Vorsteuerabzug – Praxisproblem Nutzungsänderung/Wertabgabe/Berichtigung § 15a UStG

13:00 Uhr Mittagspause

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

- Verpachtungs-BgA (z. B. Kantinen- und Schwimmbadbetriebe)
- Zusammenfassung von BgA
- Grundlagen steuerlicher Querverbund/ Klimaneutrale Weiterentwicklung des Steuerlichen Querverbundes. BHKW Lösung als Auslaufmodell?
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern und Gewinnermittlung
- Besonderheiten bei Verrechnungen zwischen den steuerlichen Sphären (BgA, Hoheitsbereich)
- Umgang mit internen Umbuchungen von Einnahmen und Ausgaben/haushaltsrechtlich bedingte Kostenverrechnungen

15:15 Uhr Kaffeepause

15:45 Uhr **Die „Spezialfälle“: Besonderheiten bei der Besteuerung einzelner jPdÖR/ Einzelfälle**

- Janusköpfigkeit und Besonderheiten für Organisationseinheiten der Länder (Landkreise)
- Steuererleichterungen bei der Erfassung von PV-Anlagen
- Update Gemeinnützigkeitsrecht (z. B. Kulturzweckbetriebe)
- Zweckbetriebe und Steuersatz
- Besonderheiten bei Versorgungs- und Verkehrsbetrieben
- Kurbetriebe
- Parkraumüberlassung
- Jobrad-Leasing: Ertragsteuer- und umsatzsteuerrechtliche Abgrenzung
- Abfallbeseitigung und -verwertung/Wertstoffhöfe/Vorsteuer Altpapierentsorgung
- Feuerwehr/Rettungsleitstelle Friedhofs- und Bestattungswesen
- JStG: Wohngemeinnützigkeit – eine Chance für den Städtebau?

17:00 Uhr Ende

Abendveranstaltung

18:00 Uhr Sektempfang in den Kanzleiräumen der Dr. Küffner & Partner GmbH

18:15 Uhr Stadtführung durch die historische Stadt (ca. 45 Minuten)

19:15 Uhr Gemeinsames Abendessen und fachlicher Austausch mit frisch gezapftem bayerischen Bier in der Neuen Burgschänke auf der Burg Trausnitz

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 **Vertiefung Ertragsteuerrecht**

- Verpachtung dauerdefizitärer Einrichtungen (Sporthallen, Gaststätten usw.)
- Besteuerungsebenen und KapSt
- Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos, Praxisproblem Behandlung von begünstigten und nicht begünstigten Dauerverlusten
- Verwendungsfestschreibung und Rücklagenbildung
- Besonderheiten bei Beteiligungen an Kapital- und Personengesellschaften
- Sonderfall Betriebsaufspaltung
Betriebsaufgabe und -übertragung

12:15 Uhr Mittagspause

13:15 Uhr **Vertiefung Umsatzsteuerrecht**

- Gestaltungshinweise interkommunale Zusammenarbeit und Kooperationen (Rechenzentren, Bauhöfe, Abwasser- und Abfall-beseitigung)
- Aufgabenübertragung/Kommunalunternehmen und Zweckverbände
- Steuerfreie Kostengemeinschaft § 4 Nr. 29 UstG
- Zuschuss/Innenumsatz/Aufwandspool oder Außen-GbR?
- Umsatzsteuerrechtliche Organschaft
- Stiftungen: Steuerliche Unselbständigkeit vs. Selbständigkeit (insb. Unternehmereigenschaft)

14:30 Uhr Kaffeepause

14:45 Uhr **Tax Compliance und interne Kontrollsysteme**

- Instrumente eines internen Kontrollsystems/„Werkzeugkasten“
- Beispiele Steuerhandbuch und Dienstanweisungen
- Prozessdarstellung Ausgangsrechnung/Eingangsrechnung
- Umgang mit nicht erfassten BgA Selbstanzeigen und einfache Berichtigungen

16:30 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 504-2473 (Tanja Zeilner)

Email: veranstaltung@tala.de

www.tala.de

Stadthotel Herzog Ludwig

Neustadt 519

84028 Landshut

Telefon 0871 97405-0

Email: info@stadthotel-landshut.de

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 Körperschaft 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 pro Kurs/Skript eine zusätzliche Gebühr in Höhe von EUR 30,00 netto fällig. Zusätzlich zum Skript erhalten Sie jeweils eine Anlagensammlung, welche Sie aufgrund der Dateigröße immer in digitaler Form erhalten.

Anmeldungen bitte bis **13.05.2025** per E-Mail an 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.

Anmeldung

Bitte ausfüllen und Zutreffendes ankreuzen!

1. Teilnehmer: _____ E-Mail: _____

Anmeldung für 27.05. 28.05. Abendveranstaltung am 27.05.

Skript digital Skript in Papierform

2. Teilnehmer: _____ E-Mail: _____

Anmeldung für 27.05. 28.05. Abendveranstaltung am 27.05.

Skript digital Skript in Papierform

3. Teilnehmer: _____ E-Mail: _____

Anmeldung für 27.05. 28.05. Abendveranstaltung am 27.05.

Skript digital Skript in Papierform

4. Teilnehmer: _____ E-Mail: _____

Anmeldung für 27.05. 28.05. Abendveranstaltung am 27.05.

Skript digital Skript in Papierform

5. Teilnehmer: _____ E-Mail: _____

Anmeldung für 27.05. 28.05. Abendveranstaltung am 27.05.

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/ abrufen.