

Informations- und Orientierungsveranstaltung

am 21. und 22. März 2018 in Berlin

„Besteuerung staatlicher Hochschulen auf dem neuesten Stand“ - Entwicklung – Erläuterung – Gestaltung – Perspektive -

THEMEN UND TEILNEHMERKREIS:

► **Vortragsmodul A:**

„Situationsbeschreibung zur Übergangs-/Umstrukturierungsphase gem. § 2b UStG“

► **Vortragsmodul B:**

„Folgewirkungen der Steuerreform nach § 2b UStG bezogen auf Kooperationen“

► **Vortragsmodul C:**

„Steuerabzug bei Datenbanknutzung und Software-Überlassung aus dem Ausland“

► **Vortragsmodul D:**

„Aktuelles zum Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht sowie zum Sponsoring“

► **Vortragsmodul E:**

„Hochschulpraxis der steuerlichen Außenprüfung“

► **Vortragsmodul F:**

„Neubehandlung der Vermögensverwaltung nach dem Wegfall des § 2 (3) UStG“

► **Vortragsmodul G:**

„Aktuelle EuGH-Rechtsprechung mit Auswirkungen auf staatliche Hochschulen“

► **Vortragsmodul H:**

„Aktuelles zur Rechnungsanforderung und zur Rechnungsberichtigung“

► **Vortragsmodul I:**

„Realisierung der Tax Compliance – erste Schritte und praktische Lösungsansätze“

Teilnehmerkreis:

- Führungskräfte/Abteilungsleiter der Hochschulen sowie Fachpersonal aus den Haushalts- und Finanzabteilungen
- Steuerberater, Rechtsanwälte, FfStR und Wirtschaftsprüfer sowie deren Mitarbeiter

FACHREFERENTEN:

► **ORRin Dipl.-Kffr. Laura Madeja**
(Universität Erlangen-Nürnberg)

► **Prof. Dr. Thomas Küffner -WP/StB/RA/FAfStR-**
(KMLZ – München/Düsseldorf)

► **Dipl.-Finanzwirt Jörg Holthaus**
(Fachhochschule für Finanzen in Nordkirchen)

► **Dipl.-Vw. Dr. Thomas Fritz -Steuerberater-**
(Peters, Schönberger & Partner - München)

► **Dipl.-Kfm. Dr. Martin Strahl -Steuerberater-**
(c · k · s · s | Carlé · Korn · Stahl · Strahl – Köln)

► **Prof. Dr. David Hummel**
(Referent am EuGH in Luxemburg)

► **Dipl.-Finanzwirt Thomas Meurer**
(Oberfinanzdirektion Nordrhein-Westfalen)

► **Anja Lhotak -examinierte Steuerberaterin-**
(Universität Duisburg-Essen)

ORT UND TERMIN:

► „**Heinrich Böll Stiftung**“, Schumannstr. 8,
10117 Berlin (nahe Hauptbahnhof)

21./22. März 2018 (n der Zeit von 08.45 bis
16.00 Uhr bzw. 09 Uhr bis 16.00 Uhr)

FACHLICHE LEITUNG:

► **ORR Joachim Gruba** (FA Herne/Konzern-BP)

► **StB Dipl.-Finanzwirt Torsten Volkmann**
(Roever Broenner Susat Mazars – Berlin)

VERANSTALTER:

KOMMUNSENSE-FORTBILDUNG

(Dipl.-Kfm. Uwe Baldauf)

Tel./Fax: (030) 84 30 69 31 / -32

Email: uwebaldauf@kommunsense.de

Website: www.kommunsense.de

VERANSTALTUNGSMATRIX:

- Begrüßung und einführende Worte des Veranstalters –

Tag/ Zeitpunkt:	Referenten:	Themenbereich / Gliederungspunkte
21.03.2018		A. Umsatzsteuerliche Behandlung von Leistungen staatlicher Hochschuleinrichtungen während der 2b-Übergangsphase bis 31.12.2020 und in der Zukunft
08.45 – 09.30	ORRin / Dipl.-Kffr. (Uni) Laura Madeja (Universität Erlangen-Nürnberg) <i>- Vortrag in nicht dienstlicher Eigenschaft -</i>	<i>Situationsbeschreibung + Umstrukturierungsprobleme</i> 1. <u>Hochschulspezifische Problembeschreibung</u> während der Umstellungsphase 2. <u>Notwendigkeiten bei der Umgestaltung</u> und Handlungsempfehlungen 3. <u>Aktuelle Verfügungslage und Resultate aus der AG-Sitzung der Verwaltung (11-2017)</u> zur Umsatzbesteuerung der Hochschulen auf der Grundlage des neuen § 2b UStG
21.03.2018		B. Folgewirkungen der Steuerreform nach § 2b UStG bei Kooperationsverhältnissen – Neue umsatzsteuerliche Belastungen im Wissenschafts- und Forschungsbereich sowie in der Hochschulmedizin
09.30 - 11.00	RA/StB/WP/FAfStR Prof. Dr. Thomas Küffner (Küffner Maunz Langer Zugmaier) - München/Düsseldorf -	I. Situationsbeschreibung aus Beratersicht II. Umstellungsnotwendigkeiten bei Kooperationen 1. <u>Hoheitliche vs. privatrechtliche Vereinbarungen / Maßgabe eines Zuwendungsbescheides</u> 2. <u>Leistungsaustausch zwischen Universitäten</u> (inkl. Med. Fakultät) und Universitätsklinikum, insbesondere bei der Überlassung von Personal, Räumlichkeiten und Geräten 3. <u>Leistungsaustausch zwischen einem Universitätsklinikum und einer außeruniversitären Forschungseinrichtung</u> (z. B. Helmholtz-Zentrum) 4. <u>Wahlmöglichkeit einschlägiger Kooperationsmodelle</u> und deren Überprüfung III. Ausblick und Gestaltungserfordernisse <i>- Tee-/Kaffeepause -</i>
11.00 - 11.30		
21.03.2018		C. Aktuelles zum Steuerabzug bei Datenbanknutzung und Software-Überlassung vom Ausland an deutsche Hochschulen
11.30 - 12.30	Diplom-Finanzwirt Jörg Holhaus	1. <u>Prüfung von inländischen Einkünften ausländischer Vergütungsgläubiger</u> auf der Grundlage des BMF-Schreibens vom 27. Oktober 2017 <i>Problemfelder:</i> Abgrenzung zw. abzugssteuerfreien Nutzungsüberlassungen im Bereich Einkünfte aus Gewerbebetrieb und Vermietung ggü. abzugssteuerpflichtigen Nutzungsüberlassungen im Bereich der sonst. Einkünfte.

12.30 – 13.30	- Dozent an der Fachhochschule für Finanzen des Landes NRW in Nordkirchen und Gastdozent der Bundesfinanzakademie Berlin -	<p>2. <u>Relevanz der Gewinnerzielungsabsicht</u> ausländischer Vergütungsgläubiger und <u>Haftungsrisiko</u> vor dem Hintergrund des FG Berlin-Brandenburg vom 08.12.2016</p> <p>3. <u>Ungewollte steuerentlastende Breitenwirkung</u> der Verwaltungsanweisung im Bereich Rechteüberlassungen außerhalb von Datenbanken und Software</p> <p style="text-align: center;">- Mittagspause -</p>
21.03.2018		D. Relevante Entwicklungen zum Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht sowie zum Sponsoring aus der Sicht staatlicher Hochschuleinrichtungen
13.30 - 14.30	<p>Dipl.-Volkswirt</p> <p>Dr. Thomas Fritz</p> <p>-Steuerberater-</p> <p>(Peters, Schönberger & Partner – München)</p>	<p>1. Gemeinnützige Hochschul-Alumni-Vereine und die Förderung der Allgemeinheit (§ 52 Abs. 1 AO) vor dem Hintergrund der „Freimaurer“-Entscheidung des BFH vom 17.05.2017 (V R 52/15)</p> <p>2. „Bedürftigkeit“ von Studierenden im Sinne der Mildtätigkeit (§ 53 Nr. 2 AO) – Nachweispflichten: FG Köln vom 19.01.2017 (13 K 1160/13) → „Jugendreisen“</p> <p>3. Kongress- und Tagungsveranstaltungen als steuerbefreite Zweckbetriebe (§ 68 Nr. 8 AO)! - Analyse der Entscheidung des BFH vom 21.06.2017 (V R 34/16)</p> <p>4. Reichweite des Zweckbetriebs Krankenhaus (§ 67 AO): FG Köln (10 K 775/15) → „Veräußerung von Blutgerinnungsfaktoren“ sowie FG Münster vom 17.08.2017 (10 K 2165/15 K) → „Abgabe von Zytostatika“</p> <p>5. Zur zeitnahen Verwendungspflicht von Spenden an die öffentliche Hand – Analyse der Entscheidung des BFH vom 20.03.2017 (X R 13/15)</p> <p>6. Sponsoring - Gewinnpauschalierung bei Werbeeinnahmen (§ 64 Abs. 6 Nr. 1 AO): FG Münster vom 22.03.2017 (9 K 518/14 K) und FG Düsseldorf vom 05.09.2017 (6 K 2010/16 K, G)</p> <p>7. Weitere aktuellen Entscheidungen der Finanzgerichte und Verlautbarungen der Finanzverwaltung</p> <p style="text-align: center;">- Tee-/Kaffeepause -</p>
14.30 – 15.00		
21.03.2018		E. Hochschulpraxis der steuerlichen Außenprüfung
15.00 - 16.00	<p>ORRin / Dipl.-Kffr. (Uni)</p> <p>Laura Madeja</p> <p>(Universität Erlangen-Nürnberg)</p> <p style="text-align: center;">- Vortrag in nicht dienstlicher Eigenschaft -</p>	<p><u>Erfahrungsbericht mit detaillierten Erläuterungen:</u></p> <p>I. Grundlagen und Hintergründe</p> <p>II. Prüfungsverlauf</p> <p>III. Schwerpunktthemen</p> <p>IV. Zusammenfassung und Ausblick</p> <p style="background-color: red; color: black; text-align: center;">Ende des 1. Seminarabends</p> <p>► CAMPUS-Kulturabend: Näheres dazu kann der Ausschreibungs-Rubrik „<u>Allgemeine Hinweise</u>“ entnommen werden.</p>
ca. 16.00		
um 18.30		

Tag/ Zeitpunkt	Referenten:	Themenbereich/Gliederungspunkte:
22.03.2018		F. Steuerliche Neubehandlung der Vermögensverwaltung nach dem Wegfall des § 2 Abs. 3 UStG a. F.
09.00 - 10.30 10.30 - 11.00	Steuerberater Dr. Martin Strahl (c · k · s · s Carlé · Korn · Stahl · Strahl – Köln)	I. <u>Abgrenzung der Vermögensverwaltung von den BgA</u> – Auseinanderfallen von umsatzsteuerlicher und körperschaftsteuerlicher Relevanz II. <u>Langfristige Überlassung von Räumlichkeiten</u> und Einrichtungsgegenständen III. <u>Langfristige Überlassung von Sportstätten</u> IV. <u>Sonderproblematik Gästehaus</u> V. <u>Überlassung von Rechten</u> VI. <u>Sponsoring</u> als Leistung VII. Chancen beim <u>Vorsteuerabzug</u> - Tee-/Kaffeepause -
22.03.2018		G. Aktuelle Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs mit Auswirkungen auf staatliche Hochschulen
11.00 - 12.30 12.30 - 13.30	Prof. Dr. David Hummel - Referent am Europäischen Gerichtshof in Luxemburg im Kabinett der GAin Kokott -	I. Grundlagen zur Arbeitsweise des Europäischen Gerichtshofs (EuGH) II. Instruktive Erläuterungen relevanter EuGH-Entscheidungen 2016/2017 1. <u>EuGH-Urteil vom 21. September 2017 (C-616/15 -Kommission/Deutschland-)</u> : „Kostenteilungsgemeinschaften nach Artikel 132 Abs. 1 f) MwStRL“ 2. <u>EuGH-Urteil vom 4. Mai 2017 (C-699/15 -Brockenhurst College-)</u> : „MwSt-Befreiung von Restaurant- und Unterhaltungsdienstleistungen einer Bildungseinrichtung“ 3. <u>EuGH-Urteil vom 7. März 2017 (C-390/15 -RPO-)</u> : „Keine MwSt-Ermäßigung für digitale Medien“ 4. <u>EuGH-Urteil vom 22. Juni 2016 (C-267/15 -Gemeete Woerden-)</u> : „Vorsteuerabzug aus einer Immobilie, bei deutlich unter den Baukosten liegendem Verkaufspreis“ 5. <u>EuGH-Urteil vom 12. Mai 2016 (C-520/14 -Gemeete Borsele-)</u> : „Keine unternehmerische Betätigung einer gemeindlichen Schülerbeförderung“ - Mittagspause -
22.03.2018		H. Aktuelles zur Rechnungsanforderung und zur Rechnungsberichtigung
13.30 - 14.30	Dipl.-Finanzwirt Thomas Meurer - Oberfinanzdirektion Nordrhein-Westfalen -	I. Die Bedeutung der Rechnung im Umsatzsteuerrecht anhand von Praxisbeispielen 1. für Ausgangsumsätze 2. bei Eingangsumsätzen II. Die ordnungsgemäße Rechnung 1. Formvorschriften

		<p>2. Besonderheiten bei Datenbanknutzungen + Software-Überlassungen vom Ausland an deutsche Hochschulen (Lösung der wesentlichen Beispiele des BMF-Schreibens vom 27.10.2017)</p> <p>3. Umgang mit Reisekosten bei Arbeitnehmern/freie Mitarbeiter</p> <p>III. Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen, insbesondere zur Rechnungsberichtigung und formellen Angaben</p>
22.03.2018		I. Handlungs- und Gestaltungsempfehlungen aus der steuerlichen Hochschulpraxis
14.30 - 16.00	<p>Examierte Steuerberaterin</p> <p>Anja Lhotak</p> <p>(Universität Duisburg-Essen)</p>	<p>Realisierung der Tax Compliance - erste Schritte und praktische Lösungsansätze:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Wie erkenne ich, dass Handlungsbedarf zur Einrichtung eines Tax-CMS vorliegt? ▶ Worin unterscheidet sich ein Tax-CMS von einem internen Kontrollsystem? ▶ Wie nehme ich die Inventur der steuerlichen Risiken vor? ▶ Wie können bestehende Strukturen des Risikomanagements wirksam in das Tax-CMS integriert werden? ▶ Welcher Umsetzungsschritte bedarf es zur Einrichtung eines Tax-CMS an Hochschulen? ▶ Was unterscheidet den Tax-Compliance-Officer vom Steuersachbearbeiter? ▶ Wozu braucht man eine Tax-Compliance-Richtlinie u. was muss sie enthalten? ▶ Welche positiven Nebeneffekte kann ich bei der Einführung eines Tax-CMS nutzen?
ca. 16.00		Ende des 2. Seminartages

ALLGEMEINE HINWEISE:

Teilnahmegebühr:	<p>▶ Die Teilnahmegebühr für die Steuerfachtagung am 21./22. März 2018 („Heinrich-Böll-Stiftung“ in Berlin) beträgt: 1.500 Euro p. P. (zzgl. 19 % USt)</p> <p>Sonderpreis für Angehörige des öffentlichen Dienstes: 1.000 Euro p. P. (zzgl. 19 % USt)</p> <p>Bei einer Mehrplatzbuchung wird ein Sonder-Rabatt (5 bis max. 10 %) gewährt. Nähere Informationen können diesbezüglich beim Veranstalter erfragt werden.</p> <p>▶ Fundierte Skriptmaterialien sowie ein Mittagsbuffet, Getränke, Snacks, Obst und Gebäck sind im Seminarpreis enthalten.</p>
Teilnahmebedingungen:	<p>▶ Der Eingang der Seminaranmeldung wird bestätigt. Die Teilnahmegebühr wird vor Veranstaltungsbeginn (nach Erhalt der ordnungsgemäßen Rechnung) fällig.</p> <p>▶ Die Vertretung angemeldeter Teilnehmer/-innen ist möglich.</p> <p>▶ Die Teilnehmer/-innen erhalten eine Teilnahmebestätigung.</p>
Sonstige Angaben:	<p>▶ Eine Auswahl von Übernachtungsmöglichkeiten (Hotelverzeichnis) in Veranstaltungsnähe kann bei der Seminarleitung angefordert werden.</p> <p>▶ Da am Veranstaltungsort nur begrenzte Pkw-Parkmöglichkeiten zur Verfügung stehen, wird empfohlen, die öffentlichen Verkehrsmittel zu nutzen.</p> <p>▶ CAMPUS-Kulturabend: „Potsdamer Platz – Berlins neue Mitte“ (Entwicklung – Geschichte – Architektur), mit Panorama-Ausblick über die Stadt. Kostenlose 2-stündige Bus-/Führungstour der besonderen Art. Anschließend: Gemütlicher Tagesausklang + Gedankenaustausch im Wirtshaus „Enzian“, Am Kupfergraben 6 A, 10117 Berlin (Museumsinsel) = <u>Endstation der CAMPUS-Kulturtour</u> → Essen und Getränke müssen selbst finanziert werden.</p>
Ort der Veranstaltung:	<p>„Heinrich-Böll-Stiftung“ – Schumannstr. 8, 10117 Berlin (nahe Hauptbahnhof) http://www.boell.de/de/unser-konferenzzentrum</p>

Informations- und Orientierungsveranstaltung

am 21. und 22. März 2018 in Berlin

Besteuerung staatlicher Hochschulen auf dem neuesten Stand

- Entwicklung - Erläuterung - Gestaltung - Perspektive -

► Fax-Anmeldung: (030) 84 30 69 32 ◀

Ja, ich/wir nehme(n) an dem oben genannten Fachseminar teil:

Veranstaltungsort: „Heinrich-Böll-Stiftung“
Schumannstr. 8, 10117 Berlin (nahe Hauptbahnhof)

Fachreferenten: Madeja / Küffner / Holthaus / Fritz / Strahl / Hummel / Meurer / Lhotak

Seminargebühr: () 1.500 Euro pro Person (zzgl. 19 % USt)
() 1.000 Euro pro Person (zzgl. 19 % USt)
-Sonderpreis für Angehörige des öffentlichen Dienstes-

- Bei Mehrplatzbuchungen: Sonderrabatt gemäß Absprache.
- Inkl. Mittagsbuffet, Snacks, Getränken, Obst, Gebäck, Kulturprogramm und wertvollen Skriptunterlagen.

Teilnehmer(in) 1:

Teilnehmer(in) 2:

Teilnehmer(in) 3:

Emailkontakt :

Rechnung an :

.....

(Datum)

(Unterschrift)