KIRCHLICHES STEUERFORUM

am 4. und 5. September 2013 im Bonifatiushaus in Fulda

„Besteuerung kirchlicher Einrichtungen auf dem neuesten Stand"

Informationen ♦ Abgrenzungen ♦ Gestaltungsempfehlungen

Das jährlich stattfindende „Kirchliche Steuerforum" hat sich als nützliche **Informations- und Orientierungsplattform** hinsichtlich der Besteuerung kirchlicher Körperschaften des öffentlichen Rechts (KdöR) etabliert. Eine ergiebige Diskussion sowie ein wertvoller Gedanken- und Erfahrungsaustausch wird zwischen den kirchlichen Verantwortungsträgern und den Fachreferenten während der Veranstaltung intensiv gepflegt und von der Seminarleitung ausdrücklich gefördert.

Zielsetzung: Mehr Sicherheit und Klarheit bei der Bewältigung der nicht ganz einfachen Steuermaterie und Anregung zum nutzbringenden Nachdenken.

Die zentrale Betrachtung richtet sich während der diesjährigen Zusammenkunft wie immer auf hochaktuelle Themenbereiche mit besonderer Relevanz für kirchliche KdöR, wie z. B.

- Aktuelle Entwicklungen bei der Besteuerung kirchlicher Trägerkörperschaften
- Umstrukturierungen im kirchlichen Tätigkeitsbereich
- Kirchliche Schul- und Bildungseinrichtungen auf dem Prüfstand

Zur Komplettierung werden aktuelle Verwaltungsvorschriften und Gerichtsentscheidungen anschaulich vorgetragen und konstruktiv diskutiert sowie über deren Bedeutung und mögliche Konsequenzen nachgedacht.

Intention der Fortbildung: Die Fachkompetenz der verantwortlichen Leiter/-innen und deren Mitarbeiter/-innen in den kirchlichen Steuer- und Finanzabteilungen soll nachhaltig gestärkt werden, um mögliche Probleme und evtl. Nachteile frühzeitig erkennen und verhindern zu können. Auch über geldwerte Gestaltungsmöglichkeiten sollte ggf. nachgedacht werden.

► Veranstalter und Fachreferent:

Dipl.Kfm.-Dipl.Bw. **Uwe Baldauf** (Berlin)
- Spezialist für Steuer- und Wirtschaftsfragen öffentlicher Einrichtungen -

Hindenburgdamm 4(b), 12203 Berlin-Lichterfelde

Telefon/Fax: (030) 833 07 28
Email: uwebaldauf@gmx.de - **Internet:** www.kommunsense.de

► Gastreferenten:

- Dipl.-Finw. **Martina Heinrich** und Dipl.-Finw. **Jana Rohlfing** (beide examinierte Steuerberaterinnen) - Evangelisches Landeskirchenamt Westfalen -
- StB Dipl.-Finw. **Horst Eversberg** (Düsseldorf) - ehemals MinR im FinMin NRW –
- RA/StB **Franz Vochsen** (Krefeld) – Geschäftsführer Dr. Heilmaier & Partner GmbH

INHALTSÜBERSICHT:

A. Aktuelle steuerliche Entwicklungen und Tendenzen

I. Steuergesetzgebung aktuell

1. Jahressteuergesetz 2013 *(Referent: Uwe Baldauf):*
   - Bedeutsame umsatzsteuerrechtliche Neuerungen -
2. Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes *(Referent: Horst Eversberg):*
   - Relevante gesetzliche Änderungen für die Kirchenpraxis -

II. Wichtige Steuernews aus der Finanzverwaltung (Erläuterungen – Gestaltungsempfehlungen - Literaturhinweise)

1. Ertragsteuerrecht (Referent: Horst Eversberg):

Gewinnermittlung bei Betrieben gewerblicher Art (BMF-Schreiben v. 03. 01.2013)

2. Umsatzsteuerrecht (Referent: Uwe Baldauf):

a) Umsatzsteuerbefreiung für angemessene Entschädigung ehrenamtlicher Tätigkeiten (BMF-Schreiben v. 27.03.2013)

b) Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken (BMF-Schreiben v. 20.03.2013)

c) Umsatzbesteuerung des Sponsorings (BMF-Schreiben v. 13.11.2012)

d) Umsatzsteuerliche Behandlung von Funkfeststationen (OFD Frankfurt/M. v. 15.10.2012)

e) Umsatzbesteuerung von Blockheizkraftwerken (OFD Karlsruhe v. 25.09.2012)

f) Vorsteuerabzug bei der Installation einer PV-Anlage (LSF Sachsen v. 11.09.2012)

g) Steuersätze bei der Lieferung von Holzprodukten (OFD Koblenz v. 10.09.2012)

h) Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 UStG bei Umsätzen im Zusammenhang mit Bestattungswäldern (OFD Niedersachsen v. 30. Juli 2012)

III. Entwicklungsstand und Perspektive zur Änderung der Umsatzbesteuerung öffentlicher Trägerkörperschaften *(Referent: Uwe Baldauf)*

Situationsbeschreibung und kommentierende Erläuterungen zu aktuellen Veröffentlichungen der Finanzverwaltung, Politik und Interessensverbände.

IV. Kindertagesstätten bleiben weiter im Steuerfokus *(Referent: Horst Eversberg)*

1. Rechtsprechungsentwicklung
   a) BFH-Urteil vom 12.07.2012 (I R 106/10)
   b) FG Hamburg, Urteil vom 05.02.2013 (3 K 74/12) → Revision eingelegt (Aktenzeichen des BFH: II R 11/13)
2. Position der Finanzverwaltung
3. Antwort der Bundesregierung auf eine Kleine Anfrage (BT-Drs.: 17/12985)
4. Konsequenzen für kirchliche Einrichtungen

V. Spezielles Spendenrecht *(Referent: Horst Eversberg)*

Abzug von Auslandsspenden (Grundlagen – Rechtsprechung - Finanzverwaltung)

B. Umstrukturierungen im kirchlichen Tätigkeitsbereich

„Die umsatzsteuerliche Organschaft"
(Referent: Franz Vochsen)

I. Chancen und Risiken

II. Voraussetzungen

1. Tauglicher Organträger
2. Taugliche Organgesellschaft
3. Finanzielle Eingliederung
4. Wirtschaftliche Eingliederung
5. Organisatorische Eingliederung
6. Beginn und Ende der Organschaft

III. Umsatzsteuerliche Folgen einer umsatzsteuerlichen Organschaft

IV. Ertragsteuerliche Folgen einer umsatzsteuerlichen Organschaft

1. Steuerliche Verstrickung von Geschäftsanteilen
2. Auswirkung auf die Gemeinnützigkeit?

V. Praktische Fallgestaltungen

1. Betriebsaufspaltungen
2. In- und Outsourcing von Dienstleistungen
3. Holdingstrukturen

C. Praxisrelevante Steueranalyse

„Kirchliche Schul- und Bildungseinrichtungen auf dem Prüfstand"
(Referenten: Martina Heinrich und Jana Rohlfing)

I. Trägerschaft

1. Kirchliche Körperschaft des öffentlichen Rechts (Trägerkörperschaft)
2. Körperschaften des privaten Rechts (z. B. Verein, GmbH, Stiftung)

II. Ertragsteuerliche Tätigkeitsbereiche

1. Öffentlich-rechtliche Sphärenabgrenzung
   (kirchhoheitlicher Bereich – Vermögensverwaltung – Betrieb gewerblicher Art)
2. Privatrechtliche Sphärenabgrenzung
   (ideeller Bereich – Vermögensverwaltung – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb)

III. Umsatzsteuerrechtliche Besonderheiten

1. Abgrenzung zwischen unternehmerischen/wirtschaftlichen und nichtunternehmerischen/nichtwirtschaftlichen Bereich i. e. S.
2. Umsatzsteuerbefreiungen bei Schul- und Bildungsleistungen
   a) § 4 Nr. 21a UStG (private Einrichtungen, z. B. Musikschule)
   b) § 4 Nr. 21b UStG (Unterrichtsleistungen selbständiger Lehrer)
   c) § 4 Nr. 22 UStG (Veranstaltungen best. öffentlicher/privater Einrichtungen
   d) § 4 Nr. 23 UStG (Beherbergung/Beköstigung von Jugendlichen)
   e) Status quo nach dem Scheitern der Änderung zur Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 21 + 22 UStG im JStG 2013
3. Umsatzbesteuerung der entgeltlichen Verpflegung von Lehrern und Schülern
   a) Selbstversorgung (Schule)
   b) Förderverein
   c) Fremde Dritte (z. B. Cateringunternehmen)
4. Nutzungsüberlassung von Sporteinrichtungen
5. Vorsteuerabzug/-berichtigung/-aufteilung

IV. Schul- und Bildungssponsoring

1. Ertragsteuerrechtliche Betrachtung
2. Umsatzsteuerrechtliche Aspekte

ORT UND ZEIT DER VERANSTALTUNG:

„Bonifatiushaus" – Haus der Weiterbildung der Diözese Fulda -
Neuenberger Str. 3 - 5, 36041 Fulda

Tel.: (0661) 8398 - 0 ♦ **Fax:** (0661) 8398 - 136

Internet: www.bonifatiushaus.de
Email: info@bonifatiushaus.de

Wichtige Hinweise:

- Am Abend des 4. September 2013 wird eine kostenlose „Nachtwächter-Stadtführung" in Fulda stattfinden.

- Übernachtungsmöglichkeiten werden im „Bonifatiushaus" zu moderaten Preisen angeboten. Eine rechtzeitige Reservierung wird empfohlen. Die Kosten werden von den Seminarteilnehmern selbst getragen.

► **Termin der Veranstaltung: 4. und 5. September 2013**
in der Zeit von 09.00 Uhr bis 16.00 Uhr bzw. 09.00 Uhr bis 15.00 Uhr

SEMINARPREIS:

- Pro Person: **900,00 Euro** (inkl. 19 % USt)
- Sonderpreis für Angehörige des kirchlichen Dienstes: **600,00 Euro** (inkl. 19 % USt)

Die Seminarteilnehmer/-innen erhalten:

- wertvolle Skriptunterlagen und aktuelle Materialien sowie
- Schmackhaftes Buffet, Getränke, Obst und Pausensnacks.

Mit dem zweitägigen Fachseminar können engagierte Strukturgestalter und Finanzpraktiker bestehende Wissensfundamente aktualisieren und erweitern, um die Problemlösungskompetenz im Bereich der kirchlichen Steuerpraxis nachhaltig zu stärken.

F A X - A N M E L D U N G

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

Die Besteuerung kirchlicher Einrichtungen
auf dem neuesten Stand

Informationen – Abgrenzungen – Gestaltungsempfehlungen

Fachreferenten:

Dipl.Kfm-Dipl.Bw. **Uwe Baldauf** – StB Dipl.-Finw. **Horst Eversberg**
RA/StB. **Franz Vochsen** – Dipl.-Finw. **Martina Heinrich** – Dipl.-Finw. **Jana Rohlfing**

Teilnahme an der Fortbildungsveranstaltung

am 4. und 5. September 2013
in der Zeit von 09.00 Uhr bis 16.00 Uhr bzw. von 09.00 Uhr bis 15.00 Uhr

Veranstaltungsort:

„Bonifatiushaus“, Neuenberger Str. 3 - 5, 36041 Fulda
Näheres unter: www.bonifatiushaus.de

[ ] 900,00 Euro pro Person (inkl. 19 % USt)
[ ] 600,00 Euro pro Person (inkl. 19 % USt) für Angehörige des kirchlichen Dienstes

- einschließlich Skriptum, Materialien, Mittagessen, Getränke, Obst und Pausen-Snacks -

Teilnehmer(in) 01: ……..

Teilnehmer(in) 02: ……..

Email /Telefon : ……

Rechnung an : ……

……

……
(Datum) (Unterschrift)

0 3 0 - 8 3 3 0 7 2 8