

KIRCHLICHES STEUERFORUM
am 26. und 27. September 2012 im Romantik Hotel Dorotheenhof (Weimar)

„Die Besteuerung kirchlicher Betriebe und Einrichtungen
auf dem neuesten Stand“

Informationen ♦ Abgrenzungen ♦ Struktur- und Handlungsempfehlungen

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.

- Strukturveränderungen bei der Umsatzbesteuerung öffentl. Trägerkörperschaften
- Entwicklung in der Steuergesetzgebung (z.B. Jahressteuergesetz 2013)
- Erörterung steuerrelevanter Praxisfälle (Reisekosten, Sachspenden, Land- u. Forstwirtschaft, Sponsoringleistungen)

Zur Komplettierung werden aktuelle Verwaltungsvorschriften und Gerichtsentscheidungen anschaulich vorgetragen und konstruktiv diskutiert sowie über deren Bedeutung und möglichen 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)
- Berater öffentlicher Betriebe und Einrichtungen -

Hindenburgdamm 4(b), 12203 Berlin-Lichterfelde

Telefon/Fax: (030) 833 07 28

Email: uwebaldauf@gmx.de - **Internet:** www.kommunsense.de

▶ Gastreferenten:

- Prof. Dr. **Thomas Küffner** (München/Landshut) - RAWP/StB/FAfStR -
- StB Dipl.-Finw. **Horst Eversberg** (Düsseldorf) - ehemals MinR im FinMin NRW –
- StB Dipl.-Finw. **Torsten Volkmann** (RBS WP/StB-Gesellschaft Hamburg/Berlin)

INHALTSÜBERSICHT:

A. Aktuelle Entwicklungen und Tendenzen

I. Bestimmung der Unternehmereigenschaft bei Einrichtungen des öffentlichen Rechts (Referent: Uwe Baldauf)

1. Abweichungen des nationalen UStR von den unionsrechtlichen Vorgaben
2. Beachtung des Grundsatzes der steuerlichen Neutralität zur Erhaltung eines ausgewogenen Wettbewerbsverhältnisses
3. Richtlinienkonforme Auslegung der jüngeren BFH-Rechtsprechung und deren Konsequenzen
4. Empfehlungen der Bund-Länder-Arbeitsgruppe zur Umsatzbesteuerung von Leistungen der öffentlichen Hand und Reaktion der Finanzverwaltung
5. Konsequenzen für Kirchengemeinden (Erörterung wichtiger Fragestellungen):
 - a) Muss die *Abgrenzung* zwischen kirchenhoheitlichen und wirtschaftlichen Tätigkeiten neu justiert werden?
 - b) Wo existiert für die kirchliche Leistungserbringung ein *wettbewerbsrelevanter Markt*?
 - c) Sind *kirchenhoheitliche Beistandsleistungen* überhaupt betroffen?
 - d) Werden bestimmte Bereiche der *Personalgestaltung* tangiert?

II. Neue Vorsteuerabzugssystematik und deren Konsequenzen für jPdÖR (Referent: Prof. Dr. Thomas Küffner)

1. Rechtssprechungsänderung (EuGH/BFH) und Reaktion der Finanzverwaltung
2. Neubestimmung der Tätigkeitsbereiche des Unternehmens (die neue 3. Sphäre)
3. Zuordnung/Verwendung von Eingangsumsätzen und Vorsteuerabzug
4. Vorsteuerabzug teilunternehmerisch genutzter einheitlicher Gegenstände
5. Folgen der Zuordnung/Verwendung für die Besteuerung unentgeltl. Wertabgaben
6. Verwendung des richtigen Vorsteueraufteilungsschlüssels
7. Beachtung der BMF-Übergangsregelung bis zum 31.12.2012
8. Exemplarische Vorsteueranalyse 2012/2013 bei teilunternehmerischer Nutzung (Beispiel: Kirchliches Gemeindehaus)
 - a) Herstellung eines Anbaus (Differenzierung: Altobjekt/Neubau)
 - b) Behandlung der lfd. Unterhaltung und Instandsetzung
 - c) Errichtung einer Photovoltaikanlage nebst Dachsanierung

III. Umsatzsteuerbefreiung von Weiterbildungsmaßnahmen öffentlicher und privater Einrichtungen (Referent: Prof. Dr. Thomas Küffner)

1. Neufassung des § 4 Nr. 21 und 22 UStG im Jahressteuergesetz 2013
2. USt-Sonderprobleme bei Verpflegungs- und Übernachtungsleistungen

B. Erörterung relevanter Praxisfälle

I. Steuerliche Behandlung von Reisekosten (Referent: StB Torsten Volkmann)

1. Arten von Reisekosten
 - a) Fahrtkosten
 - b) Unterbringung/Übernachtung
 - c) Verpflegung
 - d) Nebenkosten
2. Reisekosten bei Dienstreisen (unter Berücksichtigung der neuen BFH-Rechtsprechung)
 - a) Dienstliche Veranlassung
 - b) Steuerliche Freibeträge
 - c) Vorsteuerabzug
 - d) Ordnungsgemäße Abrechnung und Nachweise
 - e) Buchhalterische Behandlung und Dokumentation
3. Reisekosten als Entgeltbestandteil (insbesondere bei Honorar- u. Werkverträgen)
 - a) Maßgeblichkeit der Vereinbarungen
 - b) Vorsteuerabzug
 - c) Abgrenzung zu durchlaufenden Posten
 - d) Folgen bei der
 - Umsatzsteuer gemäß § 13b UStG
 - Abzugssteuer gemäß § 50a EStG
 - Künstlersozialabgabe

II. Steuerliche Spendenpraxis (Referenten: Uwe Baldauf + StB Horst Eversberg)

1. Sachspenden richtig erfassen
 - a) Rechtsgrundlage und Abgrenzung
 - b) Wertermittlung und Zuwendungsbestätigung
 - c) Praxisempfehlungen und exemplarische Fallanalysen
2. Umsatzsteuer bei Sachspenden aus dem Betriebsvermögen
3. Aufwandsspenden korrekt handhaben
 - a) Rechtsgrundlage und Abgrenzung zur Sachspende
 - b) Unentgeltliche Nutzungen und Leistungen
 - c) Verzicht auf Erstattungen entgeltlich übernommener Aufwendungen
 - d) Verzicht auf vereinbarte Entgelte für erbrachte Leistungen (der Forderungsverzicht - ein missverstandenes „Steuersparmodell“)
4. Spendenhaftung

III. Steuerliche Behandlung des Sponsorings

(Referenten: Uwe Baldauf + StB Horst Eversberg)

1. Begriffsbestimmung - Funktion – Rechtsgrundlagen
2. Ertragsteuerrechtliche Abgrenzungen
3. Aufteilung der Sponsorenleistungen
4. Umsatzsteuerliche Behandlung des Sponsorings
5. Exemplarische Fallbeispiele

IV. Umsatzbesteuerung der Land-, Forst- u. Fischwirtschaft (Referent: Uwe Baldauf)

1. Anwendungsbereich des § 24 UStG
2. Wichtige Neuregelungen der Finanzverwaltung (A 24.1 bis 24.3 UStAE) ab dem 01.01.2011
3. Abgrenzung und Berufungsmöglichkeit nach den bisherigen Verwaltungsanweisungen für vor dem 01.01.2011 ausgeführte Umsätze

C. Steuerliche Brennpunkte

Umsatzsteuerpflicht von Zuschüssen bzw. Kostenübernahmen zwischen verschiedenen kirchlichen Einrichtungen

(Referent: Uwe Baldauf)

1. Einführung in die Problemstellung
2. Aktuelle Situationsbeschreibung
3. Erfahrungsberichte aus der Kirchenpraxis
4. Literaturempfehlungen

ORT UND ZEIT DER VERANSTALTUNG:
--

„Romantik Hotel Dorotheenhof“
Dorotheenhof 1, 99427 Weimar

Tel.: (03643) 459 - 0 ♦ **Fax:** (03643) 459 - 200

Internet: www.dorotheenhof.com

Email: info@dorotheenhof.com

Wichtige Hinweise:

- Am Abend des 26. September 2012 wird eine kostenlose „Nachtwächter-Stadtführung“ in Weimar stattfinden.

- Übernachtungsmöglichkeiten werden im Hotel zu moderaten Preisen (69 Euro p.Ü./F) angeboten. Eine rechtzeitige Reservierung wird empfohlen. Die Kosten werden von den Seminarteilnehmern selbst getragen.

► **Termin der Veranstaltung: 26. und 27. September 2012**
in der Zeit von 09.00 Uhr bis 16.00 Uhr bzw. 09.00 Uhr bis 15.00 Uhr

SEMINARPREIS:

- Pro Person: **800,00 Euro** (inkl. 19 % USt)
- Sonderpreis für Angehörige des kirchlichen Dienstes: **500,00 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.

FAX - ANMELDUNG

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

Die Besteuerung kirchlicher Betriebe und Einrichtungen
auf dem neuesten Stand

Informationen – Abgrenzungen – Struktur- und Handlungsempfehlungen

Fachreferenten:

Dipl.Kfm-Dipl.Bw. **Uwe Baldauf** – Prof. Dr. **Thomas Küffner** (RA/WP/StB/FAfStR)
StB Dipl.-Finw. **Horst Eversberg** – StB Dipl.-Finw. **Torsten Volkmann**

Teilnahme an der Fortbildungsveranstaltung

am 26. und 27. September 2012

in der Zeit von 09.00 Uhr bis 16.00 Uhr bzw. von 09.00 Uhr bis 15.00 Uhr

Veranstaltungsort:

„**Romantik Hotel Dorotheenhof**“, Dorotheenhof 1, 99427 Weimar
Näheres unter: www.dorotheenhof.com

800,00 Euro pro Person (inkl. 19 % USt)

500,00 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