

**Praxisbezogene Informations- und Orientierungsveranstaltung  
an der Humboldt-Universität zu Berlin:**

## *Besteuerung staatlicher Hochschuleinrichtungen auf dem neuesten Stand*

■ **Entwicklungen** ■ **Erläuterungen** ■ **Gestaltungen** ■ **Perspektiven**

### ► **THEMEN UND TEILNEHMERKREIS:**

#### **Steuerfokus 1:**

„Einführung in die Besteuerungspraxis  
öffentlicher Hochschuleinrichtungen“

#### **Steuerfokus 2:**

„Umsatzbesteuerung der öffentlichen  
Hand im Umbruch“

#### **Steuerfokus 3:**

„Hochschuleinrichtungen und –betätigungen  
steuerlich professionell erfassen“

#### **Steuerfokus 4:**

„Steuerliche Erfassung und Gestaltung bei  
den universitären Forschungstätigkeiten“

#### **Steuerfokus 5:**

„Umsatzsteueränderungen 2010/11 – Folgewirkungen für staatl. Hochschulen“

#### **Steuerfokus 6:**

„Entwicklungen bei d. umsatzsteuerlichen  
Behandlung selbständiger Referenten“

#### **Teilnehmerkreis:**

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

### ► **FACHREFERENTEN:**

#### **Steuerberater Horst Eversberg**

ehemals Ministerialrat im FinMin NRW

#### **Dipl.Kfm.-Dipl.Bw. Uwe Baldauf**

Strategieberater öffentlicher Betriebe

#### **Dipl.-Kfm. Dr. Christian Gastl**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

#### **Rechtsanwalt/Steuerberater Franz Vochsen**

Dr. Heilmaier & Partner GmbH (Krefeld)

#### **Steuerberater Dr. Martin Strahl**

CARLÉ\_KORN\_STAHL\_STRAHL (Köln)

#### **Prof. Dr. Thomas Küffner -WP/StB/RA/FAfStR-**

küffner maunz langer zugmaier (München)

### ► **ORT UND TERMIN:**

#### **Humboldt Graduate School („Luisensaal“)**

Luisenstr. 56, 10117 Berlin (Nähe Hauptbhf.)

**6./7. April 2011** in der Zeit von 09.00 bis 16.30  
Uhr bzw. von 09.00 bis 15.30 Uhr

### ► **VERANSTALTER:**

#### **KOMMUNSENSE-FORTBILDUNG**

(Dipl.-Kfm. Uwe Baldauf )

**Tel./Fax:** (030) 833 07 28

**Email:** [uwebaldauf@gmx.de](mailto:uwebaldauf@gmx.de)

**Website:** [www.kommunsense.de](http://www.kommunsense.de)

## HOCHSCHULEN IM STEUERFOKUS

Trotz eines ausgeprägten Hoheitsbereichs ist die Besteuerung der staatlichen Hochschulen und Institute in den vergangenen Jahren deutlich in den Blickpunkt gerückt. Das liegt insbesondere daran, dass die Abgrenzung zwischen wirtschaftlichen (steuerrelevanten) u. hoheitlichen (steuerfreien) Betätigungen immer schwieriger wird. Mit bestimmten Bildungs- und Kulturangeboten treten öffentliche Bildungsträger zudem immer mehr in einen Leistungswettbewerb zu den privaten Mitbewerbern und geraten dadurch häufig in einen schicksalhaften Besteuerungssog.

Neben einer aktuellen Informations- und Orientierungshilfe ist es das Ziel dieses Fachseminars, die richtige Erfassung von ertrag- und umsatzsteuerlichen Sachverhalten deutlich zu fördern. Ein kompetentes Referententeam wird auf mögliche Konsequenzen bei deren Nichtbeachtung hinweisen und praxisrelevante Gestaltungen ansprechen.

**Mittwoch, den 6. April 2011**

► Begrüßung und Einführung ◀

► Horst Eversberg / Uwe Baldauf

- 09.00 bis 11.30 Uhr (mit kl. Kaffeepause)-

### Steuerfokus 1:

#### „Einführung in die Besteuerungspraxis öffentlicher Hochschuleinrichtungen“

##### 1. Ertragsteuerliche Grundlagen und Gemeinnützigkeit

- Sphärenabgrenzungen (BgA, Hoheitsbetrieb, Vermögensverwaltung, BgA)
- Gemeinnützige Betriebe gewerblicher Art (Zweckbetriebe)
- Einkommensermittlung, KapESt, steuerliches Einlagekonto

##### 2. Basics der Umsatzbesteuerung öffentlicher Hochschulkörperschaften

(z.B. Unternehmereigenschaft, nicht steuerbares/steuerbares Leistungen, USt-Befreiungen, Umsatzsteuersätze, Vorsteuerabzug/-berichtigung)

##### 3. Kurzporträts und Gestaltungsempfehlungen steuerrelevanter Hochschulhandlungen auf der Grundlage aktueller Veröffentlichungen der Rechtsprechung und Finanzverwaltung

## INHALTSÜBERSICHT:

- Sportstätten und -veranstaltungen, Freizeitzentren und -aktivitäten
  - Kunst- und Kulturveranstaltungen
  - Tagungs- und Gästehäuser
  - Werbung, Sponsoring und Patenschaften
  - Kommerzielle Bildungsveranstaltungen (z.B. Kongresse, Sprach-, Studien- u. Freizeitreisen, Seniorenstudium)
4. BgA-Navigator - Orientierungsrahmen zur steuerlichen Abgrenzung hochschulspezifischer Tätigkeitsfelder

**Mittagspause von 11.30 bis 12.30 Uhr**

Dr. Christian Gastl

- 12.30 bis 14.30 Uhr (mit kl. Kaffeepause)-

### Steuerfokus 2:

#### „Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand im Umbruch“

- Zustandsbeschreibung (Spannungsfeld zwischen nationalem UStR und EU-Recht)
- Aktuelle Entwicklungstendenzen

- Bedeutung essentielle EuGH-Entscheidungen
- Richtlinienkonforme Auslegung des BFH
- Neujustierung der steuerbaren Tätigkeitsfelder von jPdöR
- Besteuerungsdivergenzen zw. Rechtsprechung und Finanzverwaltung
- Konsequenzen für d. Hochschulbereich

##### 3. Perspektive

- Veröffentlichung einer klarstellenden Verwaltungsanweisung
- Gesetzliche Neuordnung der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand

► Franz Vochsen

- 14.30 bis 16.30 Uhr (mit kl. Kaffeepause)-

### Steuerfokus 3:

#### „Entwicklungen bei der umsatzsteuerlichen Behandlung selbst. Referenten sowie bei ausländischen Gastdozenten“

## INHALTSÜBERSICHT:

1. Darstellung d. Leistungsbeziehungen zwischen Referent, Hochschule und Teilnehmer
2. Umsatzsteuerpflicht der Referententätigkeit ggü. Bildungseinrichtungen (Eulitz -Entscheidung)
3. Umsatzsteuerbefreiung von Unterrichtsleistungen im Verhältnis zwischen Hochschule und Teilnehmer
4. Umsatzsteuerbefreiung von Unterrichtsleistungen im Verhältnis zwischen Referent und Hochschule
5. Besonderheiten bei der Referententätigkeit ausländ. Lehrkräfte in Deutschland sowie deutscher Lehrkräfte im Ausland (z.B. Gastvorträge)

**Donnerstag, den 7. April 2011**

► Dr. Martin Strahl

*- 09.00 bis 12.00 Uhr (mit kl. Kaffeepause)-*

**Steuerfokus 4:**

**„Steuerliche Erfassung und Gestaltung bei den universitären Forschungstätigkeiten“**

1. Maßgaben zur Abgrenzung uniseritärer Forschungstätigkeiten in steuerl. Sicht
  - a) Hoheitliche Forschung
  - b) Auftragsforschung im engeren Sinne – Gewinnung neuer Erkenntnisse
  - c) Anwendung gesicherter Erkenntnisse
2. Problemfelder mit Bezug auf die Auftragsforschung im engeren Sinne
  - a) Gemeinnützige Forschungs-BgA?
  - b) Kapitalertragsteuer
3. Problemfelder mit Bezug auf die Anwendung gesicherter Erkenntnisse
  - a) Verpflichtung z. Bilanzierung auf Grund außersteuerrechtlicher Normen?
  - b) Auswirkungen der Gewinnermittlung durch Bilanzierung

## INHALTSÜBERSICHT:

- c) Abzugsfähigkeit gemischt veranlasseter Aufwendungen
- d) Einlage u. „Entnahme“ von Wirtschaftsgütern
4. Rückwirkungen der gemeinschaftsrechtlich vorgegebenen Trennungsbuchführung auf die Gewinnermittlung

**Mittagspause von 12.00 bis 13.00 Uhr**

► Prof. Dr. Thomas Küffner

*- 13.00 bis 15.30 Uhr (mit kl. Kaffeepause)-*

**Steuerfokus 5:**

**„Umsatzsteueränderungen 2010/11 – Folgewirkungen für staatl. Hochschulen“**

1. Grenzüberschreitende Lieferungen u. Leistungen
  - a) Grenzüberschreitende Dienstleistungen
    - Ort der sonstigen Leistungen
    - Reverse-Charge-Verfahren im Hoheitsbereich
    - Neuer Leistungsort bei wissenschaftlichen Leistungen und Eintrittsberechtigungen
  - b) Grenzüberschreitende Lieferungen
    - Innegemeinschaftliche Lieferungen und Ausfuhr
    - Innegemeinschaftlicher Erwerb und Einfuhr
  - c) Besonderheiten bei d. Steuererklärung
2. Vorsteuerabzug staatl. Hochschulen
  - a) Grundlagen
  - b) Vorsteuerabzugsbeschränkung – gesetzliche Neuregelung durch das JStG 2010
  - c) Vorsteueraufteilung
  - d) Aktuelle Rechtsprechung

► Ende des Seminars ◀

#### TEILNAHMEBEGÜHR:

Die Teilnahmegebühr für das Seminar am 6./7. April 2011 an der Humboldt-Universität zu Berlin (Luisensaal) beträgt:

- ▶ **700 Euro p. P.** (zzgl. 19 % USt)

Sonderpreis für Angehörige des öffentlichen Dienstes:

- ▶ **480 Euro p. P.** (zzgl. 19 % USt)

Bei einer Mehrplatzbuchung wird ein gestaffelter Sonderrabatt gewährt.

Fundierte Skriptmaterialien sowie Getränke, Snacks, Obst und Gebäck sind im Seminarpreis enthalten.

#### TEILNAHMEBEDINGUNGEN:

Der Eingang der Seminaranmeldung wird bestätigt. Die Teilnahmegebühr wird vor Veranstaltungsbeginn (nach Erhalt der ordnungsgemäßen Rechnung) fällig. Die Vertretung angemeldeter Teilnehmer/-innen ist möglich.

#### SONSTIGE HINWEISE:

- ▶ Zur Mittagspause stehen vielfältige Beköstigungsmöglichkeiten in der näheren Umgebung zur Verfügung.
- ▶ Eine Auswahl von Übernachtungsmöglichkeiten (Hotelverzeichnis) in Veranstaltungsnähe kann bei der Seminarleitung angefordert werden.
- ▶ Da zurzeit an der „Humboldt Graduate School“ keine Pkw-Parkmöglichkeiten zur Verfügung stehen und die Parkplätze nahe der Innenstadt begrenzt sind, wird empfohlen, nach Möglichkeit mit öffentlichen Verkehrsmitteln anzureisen.

- ▶ **Infolink (Anfahrtskizze):**

<http://humboldt-graduate-school.de/humboldt-graduate-school/hgs-campus/Lageplan%20HGS.png>

**Praxisbezogene Informations- und Orientierungsveranstaltung  
an der Humboldt-Universität zu Berlin:**

*Besteuerung staatlicher  
Hochschuleinrichtungen auf  
dem neuesten Stand*

■ **Entwicklungen** ■ **Erläuterungen** ■ **Gestaltungen** ■ **Perspektiven**

► **Fax-Anmeldung: (030) 833 07 28** ◀

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

(  ) **TEILNAHMEBESTÄTIGUNG** zur Seminarveranstaltung am **6. und 7. April 2011**  
(in der Zeit von 09.00 bis 16.30 Uhr bzw. 09.00 bis 15.30 Uhr )

**Veranstaltungsort:** Humboldt Graduate School („Luisensaal“)  
Luisenstraße 56, 10117 Berlin (Nähe Hauptbahnhof)

**Fachreferenten:** Eversberg / Baldauf / Gastl / Vochsen / Strahl / Küffner

**Seminargebühr:** (  ) 700 Euro p. P. (zzgl. 19 % USt)  
(  ) 480 Euro p. P. (zzgl. 19 % USt) – Sonderpreis für  
Angehörige des öffentlichen Dienstes.

- ▶ bei Mehrplatzbuchungen wird ein Sonderrabatt gewährt
- ▶ inkl. Snacks, Getränken, Obst, Gebäck und wertvollen Skript-  
unterlagen und hochaktuelle Materialien

Teilnehmer(in) 01: .....

Teilnehmer(in) 02: .....

**Rechnung an** : .....

.....  
(Datum)

.....  
(Unterschrift)