

BESTEuerung DER KÜNSTLER UND VERANSTALTER  
AUF DEM NEUESTEN STAND

- Aktuelle Entwicklungen - Erläuterungen - Gestaltungen - Steueranalysen -

Das aktuelle Seminarangebot zur „Besteuerung der Künstler und Veranstalter“ knüpft an die Fortbildungsveranstaltungen der vergangenen Jahre an. Das bereits erworbene Praxiswissen der Teilnehmer/-innen wird damit aktualisiert resp. kontinuierlich ausgebaut. Aber auch Neueinsteiger werden unkompliziert in den Veranstaltungsablauf integriert.

Während der zweitägigen Kompaktschulung werden die nachfolgenden hochaktuellen Sachverhalte besonders in den Steuerfokus genommen:

- Besteuerung der **Rechteüberlassung** (Abzugs- und Umsatzbesteuerung)
- **Steuererlass** bei beschränkt steuerpflichtigen Kulturvereinigungen
- Klarstellungen zum **Gleichstellungsverfahren** nach § 4 Nr. 20a Satz 2 UStG
- Umsatzbesteuerung der **darstellenden und werkschaffenden Künstler**

Außerdem werden wichtige Informationen zur **Künstlersozialabgabe** vorgelegt und erörtert.

Wertvolle Skriptunterlagen und hochaktuelle Materialien: Wie immer erhalten die Seminarteilnehmer/-innen als obligatorische Handreichungen zur Wissensarchivierung:

- Aktuelles aus der Gesetzgebung, Verwaltung und Rechtsprechung
- Exemplarische Fallgestaltungen sowie konstruktive Praxisempfehlungen und Ratschläge

Seminarleitung: Die erfahrenen Fachreferenten sind anerkannte Experten bezüglich der speziellen Steuermaterie im Kunst- und Kultursektor, pflegen einen regelmäßigen und konstruktiven Gedankenaustausch mit Verantwortungsträgern verschiedener Kultureinrichtungen und verfügen über gute Kontakte in die Finanzverwaltung.

Teilnehmerkreis: Das Seminar wendet sich an Neueinsteiger und Fortgeschrittene in den Steuerabteilungen kultureller Einrichtungen der gemeinnützigen privaten und öffentlichen Träger, die insbesondere mit im Ausland ansässigen Künstlern zu tun haben. Auch Kulturveranstalter und –agenturen sowie spezialisierte Rechtsanwälte und Steuerberater können ihr Fachwissen bedeutsam anreichern.

Garantierte Nebenwirkungen: Geldwerte Steuerersparnisse, Verminderung von Haftungsrisiken und mehr Durchblick im Steuerlabyrinth!

## ► Vortragsmodul 1:

Diplom-Finanzwirt **Jörg H o l t h a u s** (Unna)

- Dozent an der Fachhochschule für Finanzen in Nordkirchen sowie  
Gastdozent an der Bundesfinanzakademie Brühl/Berlin -

### " Ertragsbesteuerung ausländischer Künstler und Künstlersozialabgabe "

- Grundlagen und Abgrenzungen
  - Unbeschränkt / beschränkt Steuerpflichtige
  - Selbstständige / Nichtselbständige
  - Wer ist Abzugsverpflichtet? - Wer haftet? - Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage des Steuerabzugs nach § 50a EStG? - Problemfeld Reisekosten und Verpflegung.
- Steuerabzug nach § 50a EStG bei Darbietungseinkünften
- Gewinnerzielungsabsicht: Mögliche Steuerfreiheit b. Auftritten ausländischer Theater, Orchester etc. (aktuelle Literaturmeinung)
- Abgrenzung abzugssteuerpflichtiger Rechteüberlassungen / abzugssteuerfr. werkschaffende Tätigkeit (Aufteilungsmaßstäbe etc.)
- Besonderheiten beim Lohnsteuerabzug von beschränkt steuerpflichtigen Künstlern im Arbeitnehmerverhältnis
- Besonderheiten bei Auslandsgastspielen von deutschen Theatern/Opernhäusern/Orchestern etc.
- Freistellung und Steuerreduzierung 2011 / 2012
  - Aktuelle DBA-Entwicklungen
  - Großveranstaltungen und Festivals
  - Öffentlich geförderte Auftritte ausländischer Kulturvereinigungen (Darstellung und Erörterung aktueller Zweifelsfragen)
- Gestaltungshinweise: Was man beim Abschluss eines Vertrages mit ausländischen Künstlern von vorn herein berücksichtigen sollte (Formulierungsvorschläge)
- Wissenswertes zur Künstlersozialabgabe
  - Grundlagen und Abgrenzungen
  - Relevante Rechtsprechung (EuGH und Sozialgerichte)

## ► Vortragsmodul 2:

Dipl.Kfm.-Dipl. Bw. **Uwe B a l d a u f** (Berlin)

- Selbständiger Referent und Berater öffentlicher Betriebe und Einrichtungen -

### " Umsatzbesteuerung der darstellenden und werkschaffenden Künstler sowie der Veranstalter "

#### 1. Relevante gesetzliche Veränderungen seit 1. Januar 2011

- 1.1 Regelungen zur Ortsbestimmung bei Auftritts- und Veranstaltungsleistungen
  - 1.1.1 Dienstleistungen auf dem Gebiet der Kultur und der Unterhaltung usw.
  - 1.1.2 Einräumung von Eintrittsberechtigungen
- 1.2 Einführung einer Verjährungsregelung für die Ausstellung der für die USt-Befreiung nichtstaatlicher Kulturunternehmer erforderlichen Bescheinigung
- 1.3 Vorsteuervergütungsverfahren an nicht im Inland ansässige steuerpflichtige Künstler

#### 2. Update der Rechtsprechung und Finanzverwaltung

- 2.1 Abgrenzung zwischen Künstlern mit und ohne unmittelbarer Bühnenpräsenz
  - 2.1.1 Auffassung der Finanzverwaltung
  - 2.1.2 Aktuelle Einzelfälle aus der Finanzrechtsprechung
  - 2.1.3 Eigene Stellungnahme
- 2.2 Beantragungsverfahren der Steuerbefreiung n. § 4 Nr. 20a Satz 2 bzw. § 4 Nr. 20b UStG
- 2.3. Umsatzbesteuerung von kulturellen Leistungsbündeln
  - 2.3.1 Grundlegende Feststellungen
  - 2.3.2 Gourmet-Theater und Dinner-Show
  - 2.3.3 Abgabe von Speisen und Getränken
  - 2.3.4 Überlassung von Verwertungsrechten (Neuerungen ab VZ 2010)
- 2.4 Handel mit Eintrittskarten
  - 2.4.1 Veranstaltungsleistung im Sinne von § 4 Nr. 20 b UStG
  - 2.4.2 Vermittlung
  - 2.4.3 Dienstleistungskommission
- 2.5 Neuregelung der Leistungserbringung durch Gastspieldirektionen an 1. Januar 2012

#### 3. Darstellung und Erörterung relevanter Fallbeispiele aus der Praxis

- 3.1 Steuerschuldumkehrung nach § 13b UStG (Reverse-Charge-Verfahren)
- 3.2 Kunst- und Kultursponsoring

## ORT UND ZEIT DER VERANSTALTUNG:

**Humboldt-Universität zu Berlin (Humboldt Graduate School)**  
Luisenstr. 56 („Luisensaal“), 10117 Berlin (Nähe Hauptbahnhof)

► **Infolink (Anfahrtskizze):**

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

### Termin und Zeiten der Veranstaltung:

**28. und 29. Februar 2012** jeweils in der Zeit von 09.00 Uhr bis 16.00 Uhr

- Zur Mittagspause stehen vielfältige Beköstigungsmöglichkeiten in der näheren Umgebung zur Verfügung.

### Ergänzender Hinweis:

- Eine Auswahl von Übernachtungsmöglichkeiten (**Hotelverzeichnis**) in Veranstaltungsnähe kann bei der Seminarleitung ggf. angefordert werden.

## SEMINARPREIS DER ZWEITÄGIGEN VERANSTALTUNG:

- Pro Person: **750,00 Euro** (zzgl. 19 % USt)
- Sonderpreis für Angehörige des öffentlichen Dienstes: **550,00 Euro** (zzgl. 19 % USt)

### Die Seminarteilnehmer/-innen erhalten:

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

## VERANSTALTER:

Dipl.-Kfm. **Uwe Baldauf** (Kommunsense-Fortbildung im Steuerrecht),  
Hindenburgdamm 4 (b), 12203 Berlin-Lichterfelde

**Telefon/Fax:** (030) 833 07 28 -

**Email:** [uwebaldauf@gmx.de](mailto:uwebaldauf@gmx.de) - **Internet:** [www.kommunsense.de](http://www.kommunsense.de)

## **Fax-Anmeldung – 030 / 833 07 28**

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

### **Besteuerung der Künstler und Veranstalter auf dem neuesten Stand**

- 
1. Ertragsbesteuerung ausländischer Künstler und Künstlersozialabgabe  
2. Umsatzbesteuerung der Künstler und Veranstalter
- 

#### **► Fachreferenten:**

Dipl.-Finanzwirt **Jörg H o l t h a u s** (Dozent an der FH für Finanz in Nordkirchen)  
Dipl.Kfm-Dipl.Bw. **Uwe B a l d a u f** (Berater öffentlicher Betriebe und Einrichtungen)

#### Fortbildungszeitpunkt:

**28. und 29 Februar 2012** ( jeweils von 09.00 Uhr bis 16.00 Uhr)

#### **► Veranstaltungsstätte:**

**Humboldt-Universität zu Berlin (Humboldt Graduate School)**  
Luisenstr. 56 („Luisensaal“), 10117 Berlin (Nähe Hauptbahnhof)

- ( ) **750 Euro pro Person** (zzgl. 19 % USt)  
( ) **550 Euro pro Person** (zzgl. 19 % USt) für Angehörige des öffentl. Dienstes  
- einschließlich Skriptum, Materialien, Mittagessen, Getränke und Pausen-Snacks -

Sonder-Rabatt für Mehrplatzbuchungen möglich!

Teilnehmer(in) 01: .....

Teilnehmer(in) 02: .....

Kontakt-Email :

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

.....

.....  
(Datum)

.....  
(Unterschrift)