

Tax-Compliance-Management und Umsatz- und Ertragsbesteuerung von Kommunen



Die Wettbewerbsneutralität gebietet eine partielle (Selbst-)Besteuerung der öffentlichen Hand, deren Komplexitätsgrad permanent zunimmt. Zur Pflichterfüllung und zur Vermeidung von Haftungs- und Reputationsschäden, muss der Aufgabe „Stadt/Gemeinde als Steuerschuldnerin“ besondere Beachtung geschenkt werden und müssen die Mitarbeiter adäquat geschult werden.

Tax-Compliance-Management und Umsatz- und Ertragsbesteuerung von Kommunen

Bedeutung und Komplexität der Besteuerung Juristischer Personen des öffentlichen Rechts steigen kontinuierlich an.

Gesetzliche Änderungen, Rechtsprechung und Verlautbarungen der Finanzverwaltung auf jeweils aktuellem Stand vorzuhalten, stellt sich als äußerst anspruchsvolle Aufgabe dar. Fehler bergen Haftungsrisiken für die handelnden Personen, die allerdings durch die Einführung eines Tax Compliance Management Systems verringert werden können.

Das Seminar bietet einen Überblick über die aktuelle Ertrags- und Umsatzbesteuerung Juristischer Personen des öffentlichen Rechts und die aktuellen Entwicklungen in Gesetzgebung, Rechtsprechung sowie Finanzverwaltung.

Darüber hinaus werden bestehende Verlautbarungen des IDW und der StBK zu Tax Compliance Management Systemen und deren Bedeutung für Juristische Personen des öffentlichen Rechts vorgestellt und analysiert.

Die gesamte Stoffvermittlung erfolgt interaktiv und fallstudienbasiert.

Das erwartet Sie

Einführung

- Begriff „Öffentliche Abgaben“
- Merkmale von Steuern
- Steuerarten
- Rechtsquellen des Steuerrechts

Juristische Personen des öffentlichen Rechts und ihre Handlungsformen

- Juristische Personen des öffentlichen Rechts (jPdöR)
- Gesetzliche Grundlagen der wirtschaftlichen Betätigung von Kommunen
- Handlungs- und Organisationsformen von jPdöR

Steuerliche Konsequenzen der Rechtsformwahl

- Gründe für die Selbstbesteuerung der öffentlichen Hand
- Besteuerung öffentlich-rechtlicher und privatrechtlicher Rechts- und Organisationsformen (Überblick)

Exkurs: Tax Compliance Management System (TCMS)

Ertragsbesteuerung von Kapitalgesellschaften – Systematik

- Besteuerung von Kapitalgesellschaften
- Körperschaftsteuer
- Steuerbefreiungen
- Gewerbesteuer
- Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (KSt) und des Gewerbeertrags (GewSt) bei Kapitalgesellschaften

Ertragsbesteuerung von JPöR bei Tätigwerden in öffentlich-rechtlichen Rechts-/Organisationsformen

- Überblick
- Der Betrieb gewerblicher Art
- Die Merkmale eines BgA nach § 4 Abs. 1 KStG im Einzelnen
- Verpachtung eines BgA
- Steuerliche Gewinnermittlung bei Betrieben gewerblicher Art
- Steuern vom Einkommen und Ertrag bei BgA
- Besonderheiten bei der Ermittlung des Gewinnes eines BgA
- Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs gewerblicher Art

Ertragsbesteuerung von JPöR bei Tätigwerden über Kapitalgesellschaften

- Beteiligung im Bereich Vermögensverwaltung
- Beteiligung als Betriebsvermögen eines Betriebes gewerblicher Art

Steuerlicher Querverbund

- Zusammenfassung von Betrieben der öffentlichen Hand
- Verlustnutzung und Spartenrechnung bei Kapitalgesellschaften

Ertragsbesteuerung von JPöR bei Tätigwerden über zwischengeschaltete Personengesellschaften

- Besteuerungskonzept bei Personengesellschaften
- Tätigwerden JPöR über PersGes

Umsatzsteuer

- Steuerbarkeit
- Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer
- Steuerbefreiungen
- Steuersätze
- Haupt- und Nebenleistungen
- Vorsteuerabzug
- Besteuerungsverfahren

Das bringt Sie weiter

Fachliche Kompetenzen

- Sie können die Tätigkeiten einer JPöR in die steuerlichen Sphären Betrieb gewerblicher Art, Vermögensverwaltung, Hoheitliche Tätigkeit und Land- und Forstwirtschaft einstufen
- Sie kennen die ertragsteuerlichen Folgen dieser Einstufung hinsichtlich KSt, GewSt und KapESt
- Sie beherrschen das System der Umsatzsteuer und können nach alter und neuer Rechtslage die Unternehmereigenschaft von JPöR prüfen und feststellen.
- Sie sind über die aktuelle ertrag- und umsatzsteuerliche BFH-Rechtsprechung und die aktuellen BMF-Verlautbarungen im Bilde und kennen die praxisrelevantesten Steuerfallen bei der Besteuerung der öffentlichen Hand
- Sie kennen die Grundstruktur eines Tax Compliance Management Systems und sind fachlich in der Lage, dessen Kernstück (die Risikokontrollmatrix) steuerartenbezogen zu konzipieren.

Vorteile der Kehler Akademie e.V.

- **Hoher Praxisbezug:** Unsere Dozierenden zeichnen sich durch einen hohen Praxisbezug aus und bereichern den Input durch passende Fallbeispiele aus der Praxis.
- **Maßgeschneidert für Ihre Anforderungen:** Mit unseren von praxiserfahrenen Expert*innen gestalteten Fort- und Weiterbildungen erhalten Sie die passendsten Inhalte, die aktuell am Markt angeboten werden.
- **Professionelle Unterlagen:** Alle Schulungsunterlagen werden Ihnen zur Verfügung gestellt.
- **Flexibilität und Zielgruppenorientierung:** Sie bringen aktuelle Fälle und Aufgaben aus der Praxis mit. Diese integrieren wir und gehen auf Ihre individuellen Bedürfnisse und Erwartungen ein.
- **Wertschätzung und Menschlichkeit:** Wir wissen was Sie täglich leisten und bieten Ihnen ein angenehmes und wertschätzendes Miteinander.

Wer profitiert von dem Angebot?

- Mitarbeitende aus den Bereichen Kämmerei und Kasse
- Mitarbeitende der Eigenbetriebe und Steuerkompetenzzentren
- geeignet für langjährige Mitarbeitende ebenso wie neue Mitarbeitende und Quereinsteigende
- Fach- und Führungskräfte

- Teilnehmende von anderen Seminaren im Bereich "kommunales Finanzmanagement und Steuern"

Beginn:

Montag, 10. Juli 2023, 09:00 Uhr

Ende:

Montag, 17. Juli 2023, 16:30 Uhr

Veranstaltungsort:

Online

Website & Anmeldung:

Email verena.wohlschlegel@kebler-akademie.de

<https://www.kebler-akademie.de/tax-compliance-management-und-umsatz--und-ertragsbesteuerung-von-kommunen>