



ARBEITSGEMEINSCHAFT
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Sitz Bochum

Steuerrecht 2010

Praxisorientiertes Basiswissen

2. bis 4. September 2010

HAMBURG – Dorint Sofitel Am Alten Wall

23. bis 25. September 2010

FRANKFURT – Le Meridien Parkhotel

14. bis 16. Oktober 2010

KÖLN – Hotel im Wasserturm

11. bis 13. November 2010

BERLIN – NH Berlin-Friedrichstraße

9. bis 11. Dezember 2010

MÜNCHEN – Platzl Hotel München

Leitung:

Dr. Peter **Haas**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Bochum

Referenten und Bearbeiter der Arbeitsunterlage:

1. und 2. Tag:

Prof. Dr. Michael **Fischer**

o. Professor an der Universität Kiel

Lehrstuhl für Steuerrecht

Dr. Peter **Haas**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Bochum

3. Tag:

Arnold Chr. **Stange**, Rechtsanwalt,

Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater, Bielefeld

(außer am 25. 9. 2009, Frankfurt/16. 10. 2009, Köln)

Dipl.-Kfm. Univ. Stephan **Strothenke**

Steuerberater, Bielefeld

(nur am 25. 9. 2009, Frankfurt/16. 10. 2009, Köln)

Tagungszeiten:

jeweils von 9.15 – 11.00 Uhr

11.15 – 13.00 Uhr

14.00 – 15.30 Uhr

15.45 – 17.30 Uhr

13½ Vortragsstunden (1. und 2. Tag)

6¾ Vortragsstunden (3. Tag)

Zielgruppe: Einsteiger und Wiederholer.

Gründliche **Einführung** in das Steuerrecht und die steuerliche Durchsetzungsberatung und Gestaltungspraxis (1. und 2. Tag).

Praxis der Besteuerung freiberuflicher Tätigkeit – Fallstudie: Anwaltliche Praxis (3.Tag).

Über die Teilnahme wird eine qualifizierte Bescheinigung erteilt, die zur Vorlage bei der Rechtsanwaltskammer dienen kann (§ 15 FAO).

ARBEITSPROGRAMM

1. und 2. TAG (Fischer / Haas)

- I. **Einführung – Steuerrecht in der anwaltlichen Beratungspraxis (MF)**
 1. Überblick über das deutsche Vielsteuersystem
 2. Steuerrecht als Eingriffsrecht – Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung und Aufbau des Steuertatbestandes
 3. Steuerrecht und öffentliches Verwaltungsrecht
 - a) Steuerschuldverhältnis
 - b) Steuerverfahrensrecht
 4. Steuerrecht und Verfassungsrecht
 5. Steuerrecht als anwaltliche Gestaltungsaufgabe
 - a) Maßgeblichkeit der zivilrechtlichen Gestaltung
 - aa) Allgemeine Bedeutung des Zivilrechts im Steuerrecht
 - bb) Maßgeblichkeit der zivilrechtlichen Gestaltung für die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung (§ 38 AO)
 - b) §§ 40, 41 AO
 - c) Sonderfall von Rechtsverhältnissen zu Angehörigen
 - Nichtanerkennung trotz zivilrechtlicher Wirksamkeit wegen Scheiterns am sog. Fremdvergleich
 - d) Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) = Umgehung des Steuertatbestandes (§ 42 AO) und Sachverhaltsfiktion
 - e) Exkurs: Verbindliche Auskunft
- II. **Struktur der Einkommensteuer und Einkunftsermittlung**
 1. Einkommensteuertatbestand
 - a) Allgemeine Prinzipien des EStG
 - b) Persönliche Steuerpflicht
 - aa) unbeschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Staat mit/ohne DBA
 - bb) Beschränkte Steuerpflicht
 - c) Sachliche Steuerpflicht
 - d) Abzugsfähige Aufwendungen
 - e) Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben und Werbungskosten
 2. Einkunftsermittlung
 - a) Gewinnermittlung nach §§ 4 Abs. 1, 5 ff. EStG
 - b) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG
 - c) Überschusseinkunftsermittlung (§§ 8 ff. EStG)
- III. **Arbeitsrecht und Einkommensteuer**
 1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)
 - a) Lohnsteuer und Einkommensteuer; Arbeitnehmerbegriff, Steuerklassen
 - b) Arbeitslohn
 2. Abfindung
 3. Werbungskosten
 - a) Arbeitszimmer
 - b) Ausbildungskosten / Fortbildungskosten
 - c) Kfz-Kosten
 - d) Bewirtung
 - e) Einzelfälle aus aktueller Rechtsprechung
- IV. **Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und Abgeltungssteuer (§ 32d EStG)**
 1. Einkünfte aus Kapitalvermögen, Halbeinkünfteverfahren, Teileinkünfteverfahren
 2. Abgeltungssteuer
- V. **Private Immobilienbesteuerung**
 1. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)
 - a) Anschaffungskosten, Herstellungskosten
 - b) Anschaffungsnaher Aufwand
 - c) Erhaltungs- und Modernisierungsaufwendungen
 2. „Spekulationsgewinne“ bei Immobilien (§ 23 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)
 3. Abgrenzung zum gewerblichen Grundstückshandel i. S. des § 15 Abs. 2 EStG
 4. Liebhaberei, Überschusserzielungsabsicht, Prognoseberechnung
 5. Exkurs: Umsatzsteuer bei Immobilien
 6. Exkurs: Grunderwerbsteuer
- VI. **Gewerbliche Einkünfte des EStG**
 1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1, Abs. 2 EStG)
 2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit – § 18 EStG
 3. Personengesellschaften/Mitunternehmerschaften (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG)
 4. Veräußerungsgewinne (§§ 16, 17 EStG)
 - a) § 16 EStG
 - aa) Betriebs-, Teilbetriebsveräußerung
 - bb) Veräußerung eines (gesamten) Mitunternehmeranteils
 - cc) Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 EStG)
 - b) § 17 EStG
 - aa) Überblick
 - bb) Verluste
 - c) Exkurs: Abgrenzung zu unentgeltlichen Übergängen (§ 6 Abs. 3 EStG)
 5. Thesaurierungsrücklage (§ 34a EStG)
 6. Überblick über die Gewerbesteuer
- VII. **Einkommensteuerermittlung**
 1. Sonderausgaben
 2. Außergewöhnliche Belastungen
 3. Freibeträge
 4. Einkommensteuertarif
 5. Erhebung der Einkommensteuer
- VIII. **Schenken und Vererben im Steuerrecht**
 1. Grundlagen, Strukturen, Freibeträge, Steuerklassen, Tarif
 2. Bewertung von Grundvermögen
 - a) Unbebaute Grundstücke
 - b) Bebaute Grundstücke
 3. Nachfolge in Unternehmensvermögen
 - a) Vererbung von Personengesellschaftsanteilen
 - aa) Auflösung und Liquidation
 - bb) Fortsetzung der Gesellschaft
 - cc) Einfache Nachfolgeregelung
 - dd) Qualifizierte Nachfolgeklausel
 - ee) Eintrittsklausel

- b) Vererbung von GmbH-Anteilen
 - aa) Einziehungsklausel
 - bb) Abtretungsklausel
- 4. Betriebsvermögensbewertung / Verschonungsabschlag
 - a) begünstigtes Unternehmensvermögen
 - b) Lohnsummenbindung
 - c) Behaltensfrist
- 5. Gestaltungen unter Lebenden
 - a) Schenkung unter Auflage einschließlich Vorbehaltsnießbrauch
 - b) Kettenschenkungen oder Weiterschenkungsklausel
 - c) Schenkungen unter Ehegatten
 - aa) Steuerbarkeit unbenannter (ehebedingter) Zuwendungen
 - bb) Besonderheiten bei der Zugewinnngemeinschaft
 - cc) Steuerbefreiungstatbestände (insbes. Familienwohnheim)
 - dd) Renten und Versorgungsfreibetrag

IX. Die GmbH im Körperschaftsteuerrecht

1. Prinzipien der Körperschaftsteuer und Körperschaftsteuersystem
2. Steuerpflicht
 - a) Personenkreis
 - b) Unbeschränkte Steuerpflicht
 - c) Beschränkte Steuerpflicht
 - d) Befreiungen von der Körperschaftsteuer
3. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht
 - a) Beginn der Steuerpflicht
 - b) Ende der Steuerpflicht
4. Einkommensermittlung
5. Körperschaftsteuertarif
6. Untergang von verrechenbaren Verlusten nach § 8c KStG
7. Einkommensverwendung
 - a) Exkurs: Besteuerung der Anteilseigner
 - b) Verdeckte Gewinnausschüttungen / Verdeckte Einlagen
 - aa) Verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)
 - bb) Verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 S. 3 bis 6 KStG)

X. Abgabenordnung und Verfahrensrecht

1. Struktur und Übersicht über wichtige Praxisfelder der Abgabenordnung
2. Die Steuerermittlung (u.a. Mitwirkungsverpflichtung, Steuergeheimnis), Steuerermittlungsverfahren
3. Die Steuererhebung und -festsetzung (Verfahrensabläufe, Fristen, Verjährung) und die Steueränderung – Überblick über das Änderungsverfahren
 - a) Steuerbescheide unter dem Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO
 - b) Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO
4. Die Haftung im Steuerrecht
 - a) Haftungstatbestand des gesetzlichen Vertreters, insbesondere GmbH-Geschäftsführers, §§ 69 AO, 34, 35 AO
 - b) Haftungstatbestand des Steuerhinterziehers, § 71 AO
 - c) Gesellschafterhaftung nach § 74 AO
 - d) Haftung des Betriebsnachfolgers, § 75 AO
 - e) Haftungstatbestand des § 42d EStG
 - Rückgriffsanspruch des Arbeitgebers
 - Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung
5. Die Betriebsprüfung
 - a) Zulässigkeit der Außenprüfung
 - b) Sachlicher und zeitlicher Prüfungsumfang
 - c) Prüfungsanordnung
 - d) Beginn der Prüfung und Mitwirkungspflichten, Schätzung § 162 AO
 - e) Kontrollmitteilungen
 - f) Schlussbesprechung / Tatsächliche Verständigung
 - g) Folgebescheide
 - h) Umsatzsteuer- / Lohnsteuersonderprüfungen / Umsatzsteuernachschau
6. Die Steueränderung – Überblick über das Änderungsverfahren
 - a) Gesetzliche Systematik
 - b) Feststellung der Festsetzungsverjährung
 - c) Korrektur wegen nachträglich bekannt werdender Tatsachen oder Beweismittel
 - d) Korrektur von Folgebescheiden
 - f) Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Rückwirkung
7. Das Vollstreckungsverfahren

XI. Anwaltliche Tätigkeit im forensischen Bereich

1. Einspruchsverfahren
2. Vorläufiger Rechtsschutz
3. Finanzgerichtsverfahren
4. Revisionsverfahren

XII. Überblick über die Umsatzsteuer

1. System: Umsatzsteuer als Mehrwertsteuer
2. Einfluss des Europarechts
3. Gegenstand der Umsatzsteuer
 - a) Steuerbare Umsätze
 - b) Objektive Steuerbefreiung und Option (§§ 4, 9 UStG)
4. Unternehmerbegriff
5. Bemessungsgrundlage, Steuersatz
6. Vorsteuerabzug

XIII. Einführung in die Steuerstrafverteidigung

1. Der Straftatbestand des § 370 AO
2. Kompensationsverbot
3. Strafzumessungsfaktoren
4. Steuerordnungswidrigkeiten
5. Selbstanzeige und ihre Grenzen, § 371 AO
6. Praxis der Steuerstrafverteidigung
 - a) Der Mandant
 - b) Der Verteidiger
 - c) Die Steuerfahndung, die Straf- und Bußgeldstelle und die Staatsanwaltschaft
 - d) Der Sachverhalt und die Rechtslage
 - e) Die Strategie

Freiberufliche Tätigkeit

Fallstudie: Anwaltliche Praxis

In Ergänzung des zweitägigen Seminars „Basiswissen Steuerrecht“ wird anhand einer Fallstudie ein Einblick in die Abläufe um die steuerliche Veranlagung verschiedener Lebenssachverhalte, die Aufbau und Betrieb der Praxis mit sich bringen, in den Bereichen Einkommensteuer, Umsatzsteuer, Erbschaftsteuer, Grunderwerbsteuer und Abgabenordnung vermittelt.

I. Die Veranlagung

- Lohnsteuer
- Einkommensteuer
- Zusammenveranlagung

II. Der Erbfall

- Erbschaftsteuer
- Bewertung
- Gesamtrechtsnachfolge im Steuerrecht

III. Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit

- Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung
- Gesonderte Feststellung
- Umsatzsteuer

IV. Der Zusammenschluss und Restrukturierung

- Gründung einer Mitunternehmerschaft
- Bilanzierung
- Gesonderte und einheitliche Feststellung
- Umwandlungen

V. Der Grunderwerb

- Grunderwerbsteuer
- Option zur Umsatzsteuerpflicht
- Abschreibung
- Veräußerungsgewinnbesteuerung
- Anzeigepflicht des Notars



Anmeldung:

- Telefax: (0234) 932569-29
- e-mail: info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
- Internet: www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
- per Post: Anmeldekarte

**ARBEITSGEMEINSCHAFT
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Universitätsstraße 140 - 44799 Bochum
Telefon (0234) 932569-0**

Ich melde meine Teilnahme an dem Seminar

**STEUERRECHT 2010
Praxisorientiertes Basiswissen**

- vom 2. – 4. 9. 2010 in Hamburg,
Dorint Sofitel Am Alten Wall*
2. – 3. 9. 2010*
4. 9. 2010*

- vom 23. – 25. 9. 2010 in Frankfurt, Le Meridien Parkhotel*
23. – 24. 9. 2010*
25. 9. 2010*

- vom 14. – 16.10. 2010 in Köln, Hotel im Wasserturm*
14. – 15.10. 2010*
- 16.10. 2010*

- vom 11. – 13.11. 2010 in Berlin, NH Berlin-Friedrichstraße*
11. – 12.11. 2010*
- 13.11. 2010*

- vom 9. – 11.12. 2010 in München, Platzl Hotel München*
9. – 10.12. 2010*
- 11.12. 2010*

hiermit verbindlich an.

Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

Zu- und Vorname

Beruf

PLZ, Anschrift

Unterschrift

*Zutreffendes bitte ankreuzen

Absender:

Bitte
ausreichend
frankieren

Antwortkarte

An die

**Arbeitsgemeinschaft der
Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Universitätsstraße 140
44799 BOCHUM**

Organisatorische Hinweise:

Anmeldung vorrangig per Telefax, e-mail, Internet oder per Post unter Benutzung der anhängenden Anmeldekarte

Kostenbeitrag: 595,00 € (dreitägig)

435,00 € (nur 1. und 2. Tag)

195,00 € (nur 3. Tag)

einschließlich

- **umfangreicher Arbeitsunterlage**
- **Kaffee/Tee**
- **reichhaltigem Mittagsbuffet**
- **Tagungsgetränken**
- **Pausensnacks** (vor- und nachmittags)

Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

Schriftliche Um- und Abmeldungen sind bis zehn Tage vor Tagungsbeginn mit einer Bearbeitungsgebühr von 15,00 € möglich. Danach ist der volle Kostenbeitrag zu entrichten.

Anfragen sind zu richten an die
Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte
für Steuerrecht e.V.,
Universitätsstraße 140
44799 Bochum
Telefon (0234) 932569-0
Telefax (0234) 932569-29
e-mail:
info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
Internet:
www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de

Tagungsorte:

2. – 4. September 2010

Hamburg

Dorint Sofitel Am Alten Wall

Am Alten Wall 40

20457 Hamburg

Telefon (040) 369500

Telefax (040) 369501000

Einzelzimmer 165,00 €

inklusive Frühstück

Stichwort: Arbeitsgemeinschaft

Steuerrecht 2010

23. – 25. September 2010

Frankfurt

Le Meridien Parkhotel Frankfurt

Wiesenhüttenplatz 28-38

60329 Frankfurt am Main

Telefon (069) 2697-0

Telefax (069) 2697884

Einzelzimmer 169,00 €

inklusive Frühstück

Stichwort: Arbeitsgemeinschaft

Steuerrecht 2010

14. – 16. Oktober 2010

Köln

Hotel im Wasserturm

Kaygasse 2

50676 Köln

Telefon (0221) 2008-0

Telefax (0221) 2008-800

Einzelzimmer 190,00 €

inklusive Frühstück

Stichwort: Arbeitsgemeinschaft

Steuerrecht 2010

11. – 13. November 2010

Berlin

NH Berlin-Friedrichstraße

Friedrichstraße 96

10117 Berlin

Telefon (030) 206207-110

Telefax (030) 206207-75

Einzelzimmer 130,00 €

inklusive Frühstück

Stichwort: Arbeitsgemeinschaft

Steuerrecht 2010

9. – 11. Dezember 2010

München

Platzl Hotel München

Sparkassenstraße 10

80331 München

Telefon (089) 23703-0

Telefax (089) 23703-800

Einzelzimmer 169,00 €

inklusive Frühstück

Stichwort: Arbeitsgemeinschaft

Steuerrecht 2010

Zimmerbestellungen sind unmittelbar bei den o. g. Hotels **unter Bezugnahme auf die Tagung** vorzunehmen.

Der Teilnehmer ist nicht verpflichtet, in den o. g. Hotels zu wohnen.