

Arbeitsgemeinschaft der
Fachanwälte für Steuerrecht
e.V.

STEUERRECHT 2017

PRAXISORIENTIERTES BASISWISSEN

6. bis 7. Oktober 2017
HAMBURG - Sofitel Hotel

13. bis 14. Oktober 2017
KÖLN - Hyatt Regency Köln

10. bis 11. November 2017
FRANKFURT - Le Méridien Parkhotel

17. bis 18. November 2017
MÜNCHEN - Platzl Hotel München

8. bis 9. Dezember 2017
BERLIN - NH Berlin-Friedrichstraße

Referenten und Bearbeiter der Arbeitsunterlage:

Prof. Dr. Michael **Fischer**

o. Professor an der Universität Erlangen/Nürnberg

Lehrstuhl für Steuerrecht

Dr. Peter **Haas**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Bochum

Tagungszeiten:

jeweils von 9.00 – 11.00 Uhr

11.15 – 13.00 Uhr


14.00 – 15.30 Uhr

15.45 – 18.00 Uhr

15 Vortragsstunden

Zielgruppe: Einsteiger und Wiederholer.

Gründliche **Einführung** in das Steuerrecht und die steuerliche Durchsetzungsberatung und Gestaltungspraxis. Über die Teilnahme wird eine qualifizierte Bescheinigung erteilt, die zur Vorlage bei der Rechtsanwaltskammer dienen kann (§ 15 FAO).



ARBEITSPROGRAMM

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 nach der Erbschaftsteuerreform

1. Grundlagen, Strukturen, Freibeträge, Steuerklassen, Tarif
2. Bewertung von Grundvermögen
 - a) Unbebaute Grundstücke
 - b) Bebaute Grundstücke
3. Gestaltungen unter Lebenden
 - a) Schenkung unter Auflage einschließlich Vorbehaltsnießbrauch
 - b) Kettenschenkungen oder Weiterschenkungsklausel
 - c) Schenkungen unter Ehegatten
 - aa) Steuerbarkeit unbenannter (ehebendiger) Zuwendungen
 - bb) Besonderheiten bei der Zugewinnngemeinschaft
 - cc) Steuerbefreiungstatbestände (insbes. Familienwohneim)
 - dd) Renten und Versorgungsfreibetrag
4. 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
5. Schenken / Vererben von Betriebsvermögen nach der Erbschaftsteuerreform
 - a) Übersicht über die Verschonungsregelungen
 - b) Anforderungen an die Lohnsummenregelung
 - c) Bedürfnisprüfung bei Großerwerben, § 13c ErbStG-E
 - d) Begünstigtes Vermögen, § 13b Abs. 3 ErbStG-E, Hauptzweckprinzip und Beispiele
 - e) Finanzmittel, § 13b Abs. 4 ErbStG-E
 - f) Nettowert des begünstigten und des nicht begünstigten Vermögens, § 13b Abs. 5 ErbStG-E
 - g) 10%-Regelung, § 13b Abs. 6 ErbStG-E
 - h) Begünstigungsfähige Beteiligungen und Anteile, § 13b Abs. 7 ErbStG-E
 - i) Anteil des begünstigten Vermögens, § 13b Abs. 8 ErbStG-E

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 Strafverteidigung

1. Der Straftatbestand des § 370 AO
2. Kompensationsverbot
3. Strafzumessungsfaktoren
4. Steuerordnungswidrigkeiten
5. Selbstanzeige und ihre Grenzen, § 371 AO



TELEFAX-ANMELDUNG

02 34 / 93 25 69 - 29

e-mail: info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
Internet: www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de

ARBEITSGEMEINSCHAFT
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Postfach 100105 – 44701 Bochum
Telefon 0234 / 932569-0

Ich melde meine Teilnahme an dem Seminar

STEUERRECHT 2017

Praxisorientiertes Basiswissen

- vom 6. – 7.10.2017 in Hamburg,
Sofitel Hotel*
-
- vom 13. – 14.10.2017 in Köln,
Hyatt Regency Köln*
-
- vom 10. – 11.11.2017 in Frankfurt,
Le Méridien Parkhotel*
-
- vom 17. – 18.11.2017 in München,
Platzl Hotel München*
-
- vom 8. – 9.12.2017 in Berlin,
NH Berlin-Friedrichstraße*
-

hiermit verbindlich an.

Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

Zu- und Vorname

Beruf

Firma/Kanzlei

PLZ, Anschrift

Telefon

E-mail

Unterschrift

*Zutreffendes bitte ankreuzen

Organisatorische Hinweise:

Anmeldung per Telefax, e-mail oder Internet

Kostenbeitrag: 495,00 €

einschließlich

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

Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

Anfragen:

sind zu richten an die
Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte
für Steuerrecht e.V.,
Postfach 100105
44701 Bochum
Telefon (0234) 932569-0
Telefax (0234) 932569-29
e-mail:
info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
Internet:
www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de



Tagungsorte:

6. - 7. Oktober 2017

Hamburg

Sofitel Hotel

Alter Wall 40

20457 Hamburg

Telefon (0 40) 36 95 00

Telefax (0 40) 36 95 01 00 0

Einzelzimmer 230,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 24. 8. 2017

Stichwort: Steuerrecht 2017

13. - 14. Oktober 2017

Köln

Hyatt Regency Köln

Kennedy-Ufer 2a

50679 Köln

Telefon (02 21) 82 81-12 12

Telefax (02 21) 82 81-13 70

Einzelzimmer 160,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 14. 9. 2017

Stichwort: ABF8





10. - 11. November 2017

Frankfurt

Le Méridien Parkhotel
Wiesenhüttenplatz 28-38
60329 Frankfurt am Main
Telefon (069) 2697-832
Telefax (069) 2697-812

Einzelzimmer 159,00 €
inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 27.9.2017

Stichwort: Steuerrecht 2017

17. - 18. November 2017

München

Platzl Hotel München
Sparkassenstraße 10
80331 München
Telefon (089) 23703722
reservation@platzl.de

Einzelzimmer 255,00 €
inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 19.10.2017

Stichwort: Arbeitsgemeinschaft
der Fachanwälte
für Steuerrecht





8. - 9. Dezember 2017

Berlin

NH Berlin-Friedrichstraße

Friedrichstraße 96

10117 Berlin

Telefon (030) 22 38 02 33

E-Mail

reservierungen@nh-hotels.com

Einzelzimmer 163,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 7.11.2017

Stichwort: MB0000493194

Zimmerbestellungen sind unmittelbar bei den o. g. Hotels **unter Bezugnahme auf das jeweilige Stichwort** vorzunehmen.

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

