

Arbeitsgemeinschaft der  
**Fachanwälte für Steuerrecht**  
e.V.

# STEUERRECHT 2020

## PRAXISORIENTIERTES BASISWISSEN

25. bis 26. September 2020  
FRANKFURT - Le Méridien Parkhotel

30. bis 31. Oktober 2020  
HAMBURG - Sofitel Hotel

13. bis 14. November 2020  
MÜNCHEN - Le Méridien München

04. bis 05. Dezember 2020  
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

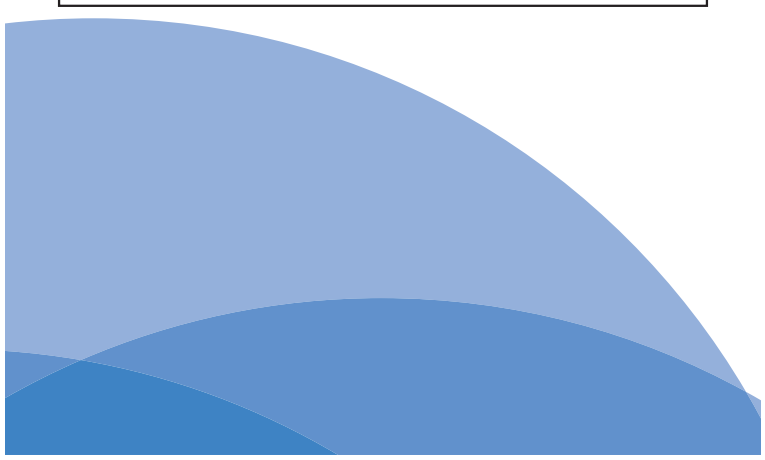
14.00 – 15.30 Uhr

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. Einleitung – Auswirkungen der Corona-Krise auf das Steuerrecht**

## **II. Steuerrecht als anwaltliche Gestaltungsaufgabe**

1. Maßgeblichkeit der zivilrechtlichen Gestaltung
  - a) Allgemeine Bedeutung des Zivilrechts im Steuerrecht
  - b) Maßgeblichkeit der zivilrechtlichen Gestaltung für die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung (§ 38 AO)
2. §§ 40, 41 AO
3. Sonderfall von Rechtsverhältnissen zu Angehörigen
  - Nichtanerkennung trotz zivilrechtlicher Wirksamkeit wegen Scheiterns am sog. Fremdvergleich
4. Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)
  - Umgehung des Steuertatbestandes (§ 42 AO) und Sachverhaltsfiktion
5. Exkurs: Verbindliche Auskunft

## **III. 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)

## **IV. 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

## **V. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und Abgeltungssteuer (§ 32d EStG)**

1. Einkünfte aus Kapitalvermögen, Halbeinkünfteverfahren, Teileinkünfteverfahren
2. Abgeltungssteuer

## **VI. 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

## **VII. 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

## **VIII. Einkommensteuerermittlung**

1. Sonderausgaben
2. Außergewöhnliche Belastungen
3. Freibeträge
4. Einkommensteuertarif
5. Erhebung der Einkommensteuer

## **IX. 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 (ehebedingter) Zuwendungen
    - bb) Besonderheiten bei der Zugewinnngemeinschaft
    - cc) Steuerbefreiungstatbestände (insbes. Familienwohnheim)
    - 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

## **X. 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)

## **XI. 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

## **XII. Anwaltliche Tätigkeit im forensischen Bereich**

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

## **XIII. 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

## **XIV. Einführung in die Steuerstrafverteidigung**

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](mailto:info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de)  
Internet: [www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de](http://www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de)

**ARBEITSGEMEINSCHAFT**  
**der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.**  
Postfach 100105 – 44701 Bochum  
Telefon 0234 / 93 25 69 - 0

Ich melde meine Teilnahme an dem Seminar

### STEUERRECHT 2020

#### Praxisorientiertes Basiswissen

- vom 25. – 26.09.2020 in Frankfurt,  
Le Méridien Parkhotel\*
- 
- vom 30. – 31.10.2020 in Hamburg,  
Sofitel Hotel\*
- 
- vom 13. – 14.11.2020 in München,  
Le Méridien München\*
- 
- vom 04. – 05.12.2020 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: 595,00 €**

**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](mailto:info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de)  
Internet:  
[www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de](http://www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de)



# Tagungsorte:

25. - 26. September 2020

Frankfurt

Le Méridien Parkhotel  
Wiesenhüttenplatz 28-38  
60329 Frankfurt am Main  
Telefon (0 69) 26 97-8 32  
reservations@lemeridienfrankfurt.com

Einzelzimmer 149,00 €  
inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 28. 8. 2020

Stichwort: Steuerrecht 2020

30. - 31. Oktober 2020

Hamburg

Sofitel Hotel  
Alter Wall 40  
20457 Hamburg  
Telefon (0 40) 36 95 02 222  
H5395-RE1@sofitel.com

Einzelzimmer 180,00 €  
inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 17. 9. 2020

Stichwort: Steuerrecht 2020



13. - 14. November 2020  
München

Le Méridien München

Bayerstraße 41

80335 München

Telefon (089) 24 22-0

limeridienmunch.com

Einzelzimmer 199,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 08. 10. 2020

Stichwort: Arbeitsgemeinschaft der  
Fachanwälte

04. - 05. Dezember 2020  
Berlin

NH Berlin-Friedrichstraße

Friedrichstraße 96

10117 Berlin

Telefon (030) 22 38 02 33

reservierungen@nh-hotels.com

Einzelzimmer 154,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 23. 10. 2020

Stichwort: Steuerrecht 2020

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

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

