



Arbeitsgemeinschaft der
Fachanwälte für Steuerrecht
e.V.

STEUERRECHT 2021

PRAXISORIENTIERTES BASISWISSEN

3. bis 4. September 2021

MÜNCHEN - NH Collection München Bavaria

01. bis 02. Oktober 2021

HAMBURG - Sofitel Hotel

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 / Umsatzsteuernachschaue
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

Organisatorische Hinweise:

Anmeldung per Telefax, e-mail oder Internet

Kostenbeitrag: 645,00 €

595,00 € für Mitglieder

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:

03. - 04. September 2021

München

NH Collection München Bavaria

(gegenüber dem Hbf)

Arnulfstraße 2

80335 München

Telefon (0 89) 54 530

nhcollectionmuenchenbavaria@nh-hotels.com

Einzelzimmer 159,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 05.08.2021

Reservierungsnummer: MB0002494237

Stichwort: Steuerrecht 2021

01. - 02. Oktober 2021

Hamburg

Sofitel Hotel

Alter Wall 40

20457 Hamburg

Telefon (0 40) 36 95 02 222

H5395-RE1@sofitel.com

Einzelzimmer 175,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Ablauf Abrufkontingent: 26.08.2021

Stichwort: Steuerrecht 2021

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.

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 02 34 / 93 25 69 - 0

Ich melde meine Teilnahme an dem Seminar

STEUERRECHT 2021

Praxisorientiertes Basiswissen

vom 03.–04.09.2021 in München,
NH Collection München Bavaria
 645,00 €*
 595,00 € für Mitglieder*

vom 01.–02.10.2021 in Hamburg,
Sofitel Hotel
 645,00 €*
 595,00 € für Mitglieder*

hiermit verbindlich an.

Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

Zu- und Vorname

Beruf

Firma/Kanzlei

PLZ, Anschrift

Telefon

E-mail

Unterschrift

*Zutreffendes bitte ankreuzen