

## Besteuerung der öffentlichen Hand

### Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer

#### **Körperschaftsteuer der öffentlichen Hand 1**

11. April 2018, 10:00-12:00 Uhr, Nr. 20180411

#### **Körperschaftsteuer der öffentlichen Hand 2**

17. April 2018, 10:00-12:00 Uhr, Nr. 20180417

#### **Kapitalertragsteuer der öffentlichen Hand**

09. Mai 2018, 10:00-12:00 Uhr, Nr. 20180509

#### **Übung zur Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer mit Ausfüllen von Vordrucken**

16. Mai 2018, 10:00-12:00 Uhr, Nr. 20180516

### Referent:

**Dipl.-Finanzwirt (FH) Franz Käsbohrer, Städtischer Verwaltungsdirektor a.D.  
und ehem. Leiter des Kämmerer- und Steueramtes der Stadt Augsburg**

### Die Seminarinhalte im Überblick

Die Seminare vermitteln einen systematischen und zugleich praxisorientierten Einstieg in die Ertragsbesteuerung von juristischen Personen öffentlichen Rechts. Neben der Zuordnung steuerlich abzugsfähiger Betriebsausgaben werden auch die Besonderheiten der dauerdefizitären Betriebe gewerblicher Art sowie die differenzierte Kapitalertragsteuerproblematik von Regie- und Eigenbetrieben behandelt. Dabei werden die aktuellen Entwicklungen in Gesetzgebung und Rechtsprechung sowie Fallstricke bei der täglichen Praxis aufgezeigt. So werden die Teilnehmer nicht nur für körperschaftsteuerliche Problemfälle sensibilisiert sondern auch auf Möglichkeiten zur Reduzierung von Körperschaftsteuer- und Kapitalertragsteuerri-siken für den kommunalen Haushalt hingewiesen.

Die Seminare sind ein Kompass in der komplexen Welt der Besteuerung der öffentlichen Hand.

### Ziele der Online-Seminare

Ziel des Seminars ist es, die Teilnehmer in die Lage zu versetzen, einfache steuerliche Gewinnermittlungen sowie Körperschaftsteuererklärungen mit den Anlagen selbständig erstellen und Risikopotenziale bei komplexen steuerlichen Fragestellungen erkennen zu können.

## Teilnehmerkreis

Die Seminarreihe wendet sich an die Bearbeiter in öffentlichen/kommunalen Unternehmen oder von Kämmerei-/Finanzverwaltungen, die mit der Besteuerung der eigenen Körperschaft befasst sind.

Das Seminar ist so konzipiert, dass Neueinsteigern ein systematischer Einstieg in die Ertragsbesteuerung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (insbesondere kommunalen Gebietskörperschaften) vermittelt wird. Aber auch geübte Steuerpraktiker können ihren Wissensstand aktualisieren und festigen, um damit ihre Entscheidungskompetenz zu stabilisieren oder zu verbreitern. Das gilt auch für Mitarbeiter in Steuerkanzleien, die Steuererklärungen für Einrichtungen der öffentlichen Hand zu fertigen haben.

Juristische Vorkenntnisse sind nicht erforderlich.

Es fallen keine zusätzlichen Reisezeiten und -kosten an. Ihnen wird kompakt in 120 Minuten je Veranstaltung „nur“ Wissen vermittelt – kompetent und effektiv!

## Gliederung (4 Einzelveranstaltungen)

### **Körperschaftsteuer der öffentlichen Hand (Teile 1 und 2)**

- Steuerpflicht - Steuerfreiheit
- Sonderfragen des Betriebes gewerblicher Art
  - Zusammenfassung von BgA
  - Verpachtungsbetriebe
  - Betriebsaufspaltung
- Steuerliche Gewinnermittlung bei BgA mittels Steuerbilanz oder Einnahme-/Überschussrechnung
- Zuordnung von Betriebsvermögen (insbesondere gemischt genutzten Wirtschaftsgütern), Verhältnis zwischen Handelsbilanz, Steuerbilanz und Kommunalbilanz
- Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen oder Einnahmen/Ausgaben
- Verhältnis (Verträge) zwischen Trägerkörperschaft und BgA
  - BgA als virtuelle Kapitalgesellschaft
  - Angemessenes Eigenkapital bei BgA
- Verdeckte Gewinnausschüttungen
  - bei dauerdefizitären BgA
  - bei Einzeltatbeständen
- Ermittlung des zu versteuernden Einkommens
- Organschaft, BgA als Organträger
- BgA und Gewerbesteuer

### **Kapitalertragsteuer der öffentlichen Hand (Teil 3)**

- Einkünfte i.S. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG
  - Umsatz-/Gewinn Grenzen
  - Gewinnbegriff
  - Rücklagenbildung

- Verlustverrechnung
- Steuerliches Einlagekonto

## **Übung zur Körperschaftsteuer und Kapitalertragsteuer mit Ausfüllen von Vordrucken (Teil 4)**

Der Referent beantwortet im Rahmen des Webinars gerne auch Ihre Fragen aus der praktischen Arbeit. Wenn Sie spezielle Themen im Online-Seminar angesprochen bzw. bestimmte Schwerpunkte behandelt haben möchten, teilen Sie uns das bitte bereits mit der Anmeldung mit. Der Referent wird im Rahmen der Veranstaltung darauf nach Möglichkeit gerne eingehen.

### **Bestätigung über die Teilnahme an den Online-Seminaren (live)**

Zum Nachweis der Fort- und Weiterbildung erhält jeder angemeldete Teilnehmer eine Bestätigung über die Teilnahme an den einzelnen Veranstaltungen.

Soweit das Webinar von mehreren Teilnehmern verfolgt wird, was zulässig und bspw. über einen Beamer mit Leinwand gut möglich ist, kann die Bestätigung nur auf den angemeldeten Teilnehmer ausgestellt werden.

### **Seminarunterlagen**

Bereits eine Woche vor Beginn des Online-Seminars stehen jedem angemeldeten Teilnehmer die Seminarunterlagen zum Download zur Verfügung.

## **Zu guter Letzt: Verwaltung und Organisation**

### **Technische Voraussetzungen für die Teilnahme**

Für die Teilnahme an den Online-Dialogseminaren genügen ein handelsüblicher PC oder ein Laptop mit Internetanschluss und Lautsprechern oder – besonders komfortabel – ein Headset. Weiterhin benötigen Sie den Flash-Player von Adobe. Dieser ist auf den meisten Rechnern bereits installiert. Ob das für Ihren PC gilt, können Sie auf unserer Website [überprüfen](#).

Wenn der Adobe-Flash-Player bisher nicht bei Ihnen installiert ist, können Sie ihn von der [Adobe-Website](#) kostenlos herunterladen.

Fragen an den Referenten können Sie während des Webinars bequem per Mikrofon – heute in vielen Geräten bereits eingebaut – oder über die Tastatur stellen.

Soweit Sie Zweifel haben, ob die Geschwindigkeit Ihres Internetzugangs für die Teilnahme an den Webinars ausreicht, empfehlen wir den Test auf folgender Webseite: [na1cps.adobeconnect.com/common/help/de/support/meeting\\_test.htm](http://na1cps.adobeconnect.com/common/help/de/support/meeting_test.htm). Auf unserem Portal finden Sie auch ausführliche Hinweise zum Eintritt und zur Ausstattung des virtuellen Seminarraums; klicken Sie einfach auf die [Einführung in den virtuellen Seminarraum](#).

## Anmeldung

Bitte füllen Sie das Online-[Anmeldeformular](#) aus und melden Sie sich per E-Mail, Telefax oder Brief an.

Wenn Sie uns das Anmeldeformular elektronisch übermitteln, erhalten Sie automatisch eine Durchsicht der E-Mail an die von Ihnen angegebene E-Mail-Adresse.

Bitte melden Sie sich, wenn möglich, bis spätestens 7 Tage vor Seminarbeginn an, damit wir Ihnen rechtzeitig Ihre Seminarunterlagen zusenden können.

## Seminargebühren, Vertragsbedingungen

Die **Gebühr** je Veranstaltung beträgt 115,00 € zzgl. gesetzliche Umsatzsteuer. Bei gleichzeitiger Anmeldung für die gesamte Veranstaltungsreihe wird eine Ermäßigung von 5 % auf den sich ergebenden Gesamtpreis gewährt.

Der Referent behält sich kleinere inhaltliche **Änderungen der Gliederung** vor, wenn das aus Gründen des besseren Verständnisses oder aus Aktualitätsgründen (z.B. Gesetzesänderungen) sinnvoll erscheint.

Soweit ein **Termin ausfällt** – bspw. bei Erkrankung des Referenten – bietet der Verlag einen Ersatztermin. Der angemeldete Teilnehmer kann wählen, ob er diesen wahrnimmt oder die für diese Veranstaltung bezahlte Gebühr erstattet haben möchte. Weitergehende Ansprüche bestehen nicht.

Bitte beachten Sie: Bei einer **Stornierung** bis zum Bereitstellen der Seminarunterlagen gem. o.g. Hinweisen fallen keine Seminargebühren an; eine bereits erfolgte Zahlung wird auf schriftlichen Antrag (E-Mail genügt) vollumfänglich erstattet. Nach dem Bereitstellen der jeweiligen Seminarunterlagen fallen die Seminargebühren in voller Höhe an. Diese strikte Regelung dient bei der im Vergleich sehr günstigen Preisstruktur dazu, die Verwaltungskosten niedrig zu halten.

Mit der Anmeldung wird den [„Teilnahmebedingungen der Verlag Versorgungswirtschaft GmbH für Webinare“](#), die auf der Webseite des Verlags veröffentlicht sind, zugestimmt.

## Noch Fragen?

Zögern Sie bitte nicht uns zu kontaktieren, wenn Ihre Fragen nicht vollumfänglich beantwortet wurden:

**Telefon: 089/23 50 50 82**

**Telefax: 089/23 50 50 89**

**E-Mail: [webinare@vw-online.eu](mailto:webinare@vw-online.eu)**

Wir freuen uns auf Ihre Anfrage!