



ARBEITSGEMEINSCHAFT
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Sitz Bochum

Steuerrecht 2011

Praxisorientiertes Basiswissen

1. bis 3. September 2011

SYLT/WESTERLAND – Hotel Miramar

15. bis 17. September 2011

DÜSSELDORF – Radisson Blu

Scandinavia Hotel

6. bis 8. Oktober 2011

FRANKFURT – Le Meridien Parkhotel

27. bis 29. Oktober 2011

BERLIN – NH Berlin-Friedrichstraße

8. bis 10. Dezember 2011

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

am 17. 9. 2011, Düsseldorf, am 29.10. 2011, Berlin

und am 10.12. 2011, München

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

Fachberater für Internationales Steuerrecht, Bielefeld

(am 3. 9. 2011, Sylt und am 8.10. 2011, Frankfurt)

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
 - aa) 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)
 - aa) § 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
 - aa) 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 / Umsatzsteuernachschaу
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

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:

1. – 3. September 2011

Sylt/Westerland

Hotel Miramar

Friedrichstraße 43

25980 Sylt/Westerland

Telefon (04651) 855-0

Telefax (04651) 85 52 22

Einzelzimmer Landseite 200,00 €

Einzelzimmer Seeseite 255,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Stichwort: Steuerrecht 2011

15. – 17. September 2011

Düsseldorf

Radisson Blu Scandinavia Hotel

Karl-Arnold-Platz 5

40474 Düsseldorf

Telefon (0211) 4553-0

Telefax (0211) 4553-110

Einzelzimmer 135,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Stichwort: Steuerrecht 2011

6. – 8. Oktober 2011

Frankfurt

Le Meridien Parkhotel

Wiesenhüttenplatz 28-38

60329 Frankfurt am Main

Telefon (069) 2697-0

Telefax (069) 2697-884

Einzelzimmer 169,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Stichwort: Steuerrecht 2011

27. – 29. Oktober 2011

Berlin

NH Berlin-Friedrichstraße

Friedrichstraße 96

10117 Berlin

Telefon (030) 206207-111

Telefax (030) 206207-75

Einzelzimmer 130,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Stichwort: Steuerrecht 2011

8. – 10. Dezember 2011

München

Platzl Hotel München

Sparkassenstraße 10

80331 München

Telefon (089) 23703789

Telefax (089) 23703800

Einzelzimmer 168,00 €

inklusive Frühstücksbuffet

Stichwort: Steuerrecht 2011

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.

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 2011
Praxisorientiertes Basiswissen**

- vom 1.- 3. 9. 2011 auf Sylt/Westerland,
Hotel Miramar*
- 1.- 2. 9. 2011*
3. 9. 2011*
-
- vom 15.- 17. 9. 2011 in Düsseldorf,
Radisson Blu Scandinavia Hotel*
- 15.- 16. 9. 2011*
17. 9. 2011*
-
- vom 6.- 8.10. 2011 in Frankfurt, Le Meridien Parkhotel*
- 6.- 7.10. 2011*
- 8.10. 2011*
-
- vom 27.- 29.10. 2011 in Berlin, NH Berlin-Friedrichstraße*
- 27.- 28.10. 2011*
- 29.10. 2011*
-
- vom 8.- 10.12. 2011 in München, Platzl Hotel München*
- 8.- 9.12. 2011*
- 10.12. 2011*
-

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**
