

Informationsbroschüre



Qualifizierungskonzept Tax Compliance Management System



LUCCA

LUDWIGSBURG
COMPETENCE CENTRE
OF PUBLIC
ADMINISTRATION

HOCHSCHULE LUDWIGSBURG

www.hs-ludwigsburg.de/weiterbildung





Ausgangssituation

Im Zuge der Neuregelung der Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand hat das Land Baden-Württemberg für seine Ministerien und deren nachgeordneten Bereich ein Tax Compliance Managementsystem (TCMS) implementiert.

Ein wesentlicher Baustein in der Umsetzung und Optimierung des TCMS ist die Qualifizierung der für das TCMS verantwortlichen Personen und der Beschäftigten der Steuerstellen. Die Qualifizierung wird (insbesondere im Bereich Umsatzsteuer) derzeit von einer bei der OFD Baden-Württemberg eingerichteten Stelle (ZISU) durchgeführt. Wegen darüber hinausgehender notwendiger Qualifizierungsmaßnahmen wurde das Weiterbildungszentrum der Hochschule Ludwigsburg (LUCCA) gebeten, ein Qualifizierungskonzept zu erarbeiten und ein entsprechendes Angebot für die Qualifizierungsbausteine zu erstellen.



Im Mittelpunkt des Qualifizierungskonzeptes TCMS stehen praxisorientierte Inhalte zu zentralen Fragen des Steuerrechts im öffentlichen Sektor, zu organisatorischen Aspekten der Tax Compliance, zu Abgabenordnung, Ertrag- und Umsatzsteuern oder zu aktuellen steuerrechtlichen Entwicklungen in allen genannten Bereichen.

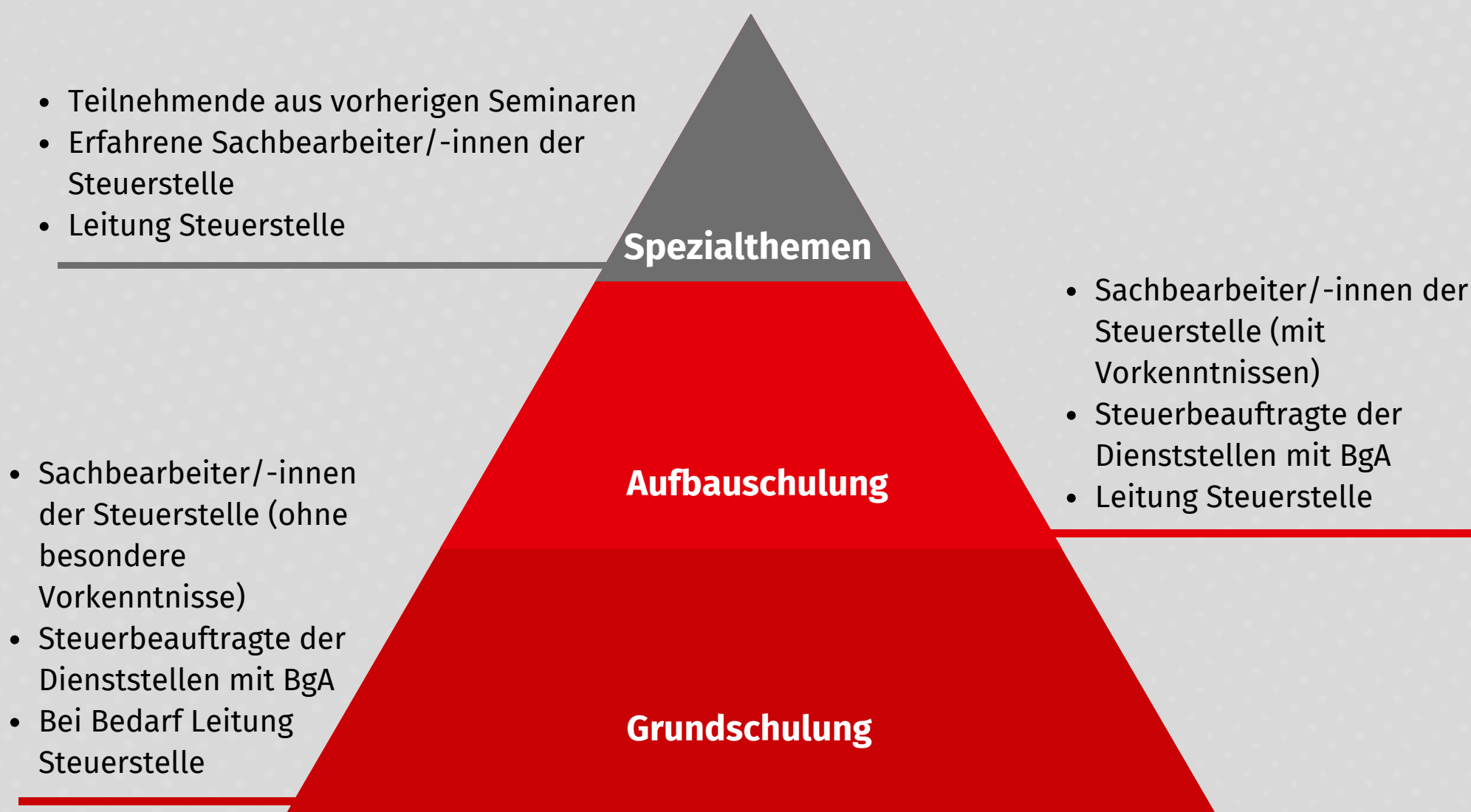
Für alle Seminare gelten einheitliche Rahmenbedingungen. Die Seminare sind als eigenständige Themen konzipiert und können unabhängig voneinander absolviert werden – auch wenn inhaltliche Bezüge und aufeinander aufbauende Lernschritte bestehen. Inhaltlich orientieren sich die Themen an den TCMS-Risiken von Dienststellen und Einrichtungen der Landesverwaltung Baden-Württemberg.

Die Veranstaltungen finden in der Regel ganztägig in Präsenz an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg statt und werden von Professorinnen und Professoren der HVF sowie erfahrenen Praktikerinnen und Praktikern (z.B. von der OFD Baden-Württemberg) durchgeführt.

Teilnehmende erhalten begleitende Seminarunterlagen; die Gruppengröße ist auf maximal 30 Personen begrenzt.



Qualifizierungskonzept Tax Compliance Management System





Inhaltsverzeichnis

1. Grundschulung

- 1.1 Tax Compliance: Einführung in TCMS
- 1.2 Abgabenordnung: Einführung Verfahrensrecht
- 1.3 Umsatzsteuer I: Einführung Umsatzsteuer (aktuell ZISU)
- 1.4 Ertragssteuern I: Der Betrieb gewerblicher Art (BgA)
- 1.5 Ertragssteuern II: Einkommens- und Gewinnermittlung

2. Aufbauschulungen

- 2.1 Ertragsteuern III: Kapitalerträge und steuerliches Einlagekonto
- 2.2 Ertragsteuern IV: Lohnsteuer
- 2.3 Umsatzsteuer II: Leistungsbezüge aus dem Ausland und Zollrecht

3. Spezialthemen

- 3.1 Besteuerung nach § 50a EStG
- 3.2 Update Umsatzsteuer
- 3.3 Update Ertragsteuern und Bilanzrecht



1. Grundschulungen

Zielgruppe:

- Sachbearbeiter/-innen der Steuerstelle (ohne besondere Vorkenntnisse)
- Steuerbeauftragte der Dienststellen mit BgA
- bei Bedarf Leitung Steuerstelle

Themen:

- 1.1 Einführung in TCMS
- 1.2 Abgabenordnung: Einführung Verfahrensrecht
- 1.3 Umsatzsteuer I: Einführung Umsatzsteuer (aktuell ZISU)
- 1.4 Ertragsteuern I: Der Betrieb gewerblicher Art (BgA)
- 1.5 Ertragsteuern II: Einkommens- und Gewinnermittlung



1.1 Einführung in TCMS

Lernziel:

- Kennen der maßgeblichen Rechtsgrundlagen (im Überblick)
- Erkennen von risikorelevanten Sachverhalten

Themen:

- Rechtliche und begriffliche Grundlagen (z.B. § 153 AO, weitere Rechtsnormen aus AO, OWiG, KWG, Zoll)
- Verantwortung und Haftung
- Organisatorische Grundlagen eines TCMS (Risikomatrix, Organisationsprozesse etc.)
- Innerbetriebliche Kontrollen (Grundelemente gem. IDW PH 1/2016 und IDW PS 980)
- Tax Manual: steuerrechtliche Problemfelder in Körperschaft-, Bilanz- und Umsatzsteuer
- Implementierung und Prüfung des TCMS
- Prozessmanagement und Technologie
- EDV und Tax Compliance (Erwartung der Steuerverwaltung: Verfahrensdokumentation und GoBD 2.0)



1.2 Abgabenordnung: Einführung Verfahrensrecht

Lernziel:

- Kennen der maßgeblichen Rechtsgrundlagen
- Erkennen von risikorelevanten Sachverhalten

Themen:

- Rechtsgrundlagen Abgabenordnung (im Überblick UStG, KStG)
- Begriffsbestimmungen
- Fristberechnung
- Steuerkennzeichen
- Rechtsbehelfe, Verbindliche Auskünfte, Berichtigungen und Steuerstrafrecht (jeweils im Überblick)
- MitteilungsVO, KSK, GEMA (Grundlagen)



1.3 Umsatzsteuer I: Einführung Umsatzsteuer

Lernziel:

- Kennen der maßgeblichen Rechtsgrundlagen (im Überblick)
- Erkennen von relevanten Sachverhalten

Themen:

- Begrifflichkeiten
- Unternehmereigenschaft
- Steuerbare Umsätze
- Steuerpflichtige Umsätze und Steuerbefreiungen (im Überblick)
- Steuersätze (im Überblick)
- Entstehung der USt und Steuerschuld
- Anmeldeverfahren
- Dauerfristverlängerung



1.4 Ertragsteuern I: Der Betrieb gewerblicher Art (BgA)

Lernziel:

- Kennen der maßgeblichen Rechtsgrundlagen (im Überblick)
- Erkennen von relevanten Sachverhalten

Themen:

- Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht
- Stellung des BgA im Steuerrecht
- Tatbestandsmerkmale / Voraussetzungen BgA
- Klassische Fragen wie Abgrenzung zum Hoheitsbetrieb, Verpachtung, wirtschaftliche Tätigkeit mit Relevanzschwellen etc.
- Landesbetriebe nach § 26 LHO
- Zusammenfassung im Überblick



1.5 Ertragsteuern II: Einkommens- und Gewinnermittlung

Lernziel:

- Bearbeitung der steuerlichen Pflichten eines BgA
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Hoheitsvermögen und Betriebsvermögen
- Erstellung eines steuerlichen Anlagevermögens
- Erstellung einer Gewinnermittlung

Themen:

- Abgrenzung steuerrechtlicher und verwaltungsrechtlicher Begrifflichkeiten
- Grundsätze zur Einkommensermittlung unter Anwendung des KStG und EStG
- Prüfung der anzuwendenden Gewinnermittlungsart
- Betriebsvermögen (Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben)
- Relevante Zusammenhänge und Auswirkungen bei Gewinnausschüttung und Einlagen (offen und verdeckt)
- Auswirkungen und Grundsätze bei Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen den Sphären einer jPdÖR
- Buchführungspflichten, Aufzeichnungen, Kassengeschäfte
- Dauerverlustgeschäfte (§ 8 Abs. 7 KStG) und Verlustabzug
- Grundzüge des steuerlichen Einlagekontos



2. Aufbauschulungen

Zielgruppe:

- Sachbearbeiter/-innen der Steuerstelle (mit Vorkenntnissen)
- Steuerbeauftragte der Dienststellen mit BgA
- Leitung Steuerstelle

Themen:

- 2.1 Ertragsteuern III: Kapitalerträge und steuerliches Einlagekonto
- 2.2 Ertragsteuern IV: Lohnsteuer
- 2.3 Umsatzsteuer II: Leistungsbezüge aus dem Ausland und Zollrecht



Ertragsteuern III: Kapitalerträge und steuerliches Einlagekonto

Lernziel:

- Erkennen von relevanten Sachverhalten
- Kennen von Grundlagen zur Erstellung und Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos

Themen:

- Verhältnis des BgA zur Trägerkörperschaft
- Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG) und Kapitalertragsteuer
- Tatbestandsvoraussetzungen des § 20 Abs. 1 Nr. 10 lit. b) EStG
- Rücklagenbildung (bei Eigen- und Regiebetrieben) i.S. von § 20 Abs. 1 Nr. 10 lit. b) EStG
- Bedeutung, Funktionsweise und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 1 KStG)
- Der Begriff „Neurücklagen“
- Steuerbescheinigung (§ 27 Abs. 3 KStG)
- Verwendungsfestschreibung (§ 27 Abs. 5 KStG)
- Ausfüllen der Anlage KSt 1 FA in verschiedenen Fallkonstellationen



Ertragsteuern IV: Lohnsteuer

Lernziel:

- Kennen der maßgeblichen Rechtsgrundlagen (im Überblick)
- Erkennen von lohnsteuerrelevanten Sachverhalten
- Befähigung zur Fallbearbeitung und Führung eines Lohnkontos

Themen:

- Geldwerter Vorteil (KFZ-Gestellung, Privatfahrten mit Dienstwagen)
- Gestellung von Mahlzeiten und Verpflegung
- Betriebsveranstaltungen
- Reisekosten
- Fortbildungen
- Arbeits- und Schutzkleidung
- Geschenke
- Betriebliches Gesundheitsmanagement (BGM)
- Meldeverfahren, Aufzeichnungspflichten
- Beschäftigung von Werkstudenten



Umsatzsteuer II: Leistungsbezüge aus dem Ausland und Zollrecht

Lernziel:

- Erkennen von steuerbaren und steuerpflichtigen Sachverhalten mit Auslandsbezug bei den Beschaffungen (Vorgängen mit Einfuhrumsatzsteuer, Verbrauchsteuer und Zollanmeldungen)
- Befähigung zur Fallbearbeitung

Themen:

- Innergemeinschaftliche Erwerbe und Warenerwerbe aus dem Drittland
- Einfuhr-USt und Einfuhrabgaben
- Grundlagen Dienstleistungen aus dem EU-Ausland und Drittland
- Eingabe in USt VA und Jahreserklärung
- Zolldeklaration
- Verbrauchsteuern (Überblick)



3. Spezialthemen

Zielgruppe:

- Sachbearbeiter/-innen der Steuerstelle (mit Vorkenntnissen)
- Erfahrene Sachbearbeiter/-innen der Steuerstelle
- Teilnehmende aus den Grund- und Aufbauschulungen
- Leitung Steuerstelle

Themen:

- 3.1 Besteuerung nach § 50a EStG (ggf. Bauabzugsteuer)
- 3.2 Update Umsatzsteuer
- 3.3 Update Ertragsteuern und Bilanzrecht



Besteuerung nach § 50a EStG

Lernziel:

- Erkennen von relevanten Sachverhalten
- Befähigung zur Fallbearbeitung

Themen:

- Abzugstatbestände nach § 50a EStG (z.B. aus inländischen Darbietungen, Überlassung von Rechten)
- Bruttobesteuerung und Steuersatz
- Durchführung des Steuerabzugs
- Folgen bei Verstößen / Sicherstellung des Steueranspruchs
- Umsatzsteuerliche Behandlung



Update Umsatzsteuer

Besprechung einer Auswahl der jüngsten umsatzsteuerrechtlichen Änderungen durch Gesetzgebung und Rechtsprechung

Besonderheit: Live-Online-Training

Dauer: ca. 2 Stunden



Update Ertragsteuern und Bilanzrecht

Besprechung einer Auswahl der jüngsten ertragsteuerrechtlichen Änderungen durch Gesetzgebung und Rechtsprechung

Besonderheit: Live-Online-Training

Dauer: ca. 2 Stunden



Weitere Informationen unter:
www.hs-ludwigsburg.de/weiterbildung



LUCCA

**LUDWIGSBURG
COMPETENCE CENTRE
OF PUBLIC
ADMINISTRATION**

HOCHSCHULE LUDWIGSBURG