

#### Termin

13.-14. November 2012

#### Tagungsort

Aula im Kollegiengebäude I  
Albert-Ludwigs-Universität Freiburg  
Platz der Alten Synagoge, Freiburg

#### Veranstalter

Steuern in Forschung und Praxis e.V.  
Vereinigung zur Förderung des Stiftungslehrstuhls  
für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der  
Albert-Ludwigs-Universität Freiburg  
Werthmannstr. 8, 79085 Freiburg i.Br.

#### Informationen

Lemme Treufeldt-Kis  
Tel.: (0761) 2 03 - 92 10  
Fax: (0761) 2 03 - 92 02  
E-Mail: lemme.treufeldt-kis@tax.uni-freiburg.de

#### Teilnahmegebühr

1. Teilnehmer: 400 Euro
2. Teilnehmer: 330 Euro
3. Teilnehmer: 280 Euro

Die Tagungsgebühr ist bei Anmeldung  
zur Veranstaltung fällig.  
Sie beinhaltet die Tagungsunterlagen,  
Mittagsbuffet und Pausengetränke.

#### Unterkunft

Ihre Übernachtung buchen Sie bitte  
direkt beim Hotel oder bei einem der  
folgenden Reservierungsservices:  
[www.hrs.de](http://www.hrs.de)  
[www.freiburg.de](http://www.freiburg.de)

Weitere Informationen finden Sie im  
**Internet: [www.hochschulbesteuerung.de](http://www.hochschulbesteuerung.de)**



Steuern in Forschung & Praxis e.V.  
ALBERT-LUDWIGS-UNIVERSITÄT FREIBURG

## Einladung



13.-14. November 2012  
13. Freiburger Arbeitstagung

## Besteuerung von Hochschulen

Kooperationen im Hochschulbereich,  
(Umsatz-) Steuerrechtliche Brennpunkte &  
hochschulrelevante Gesetzesänderungen

#### Referenten

Dr. Wolfram Birkenfeld, Richter am Bundesfinanzhof a.D.  
Dr. Thomas Fritz, Dr. Mohren & Partner, München  
Prof. Dr. Ferdinand Gillmeister, Rechtsanwalt, Freiburg  
Prof. Dr. Rainer Hüttemann, Universität Bonn  
Prof. Dr. Wolfgang Kessler, Universität Freiburg  
Dr. Ludwig Markus Kronthaler, Max-Planck-Gesellschaft e.V., München  
Prof. Dr. Thomas Küffner, Dr. Küffner & Partner GmbH, Landshut  
Dieter Kurz, Ministerium f. Finanzen u. Wirtschaft Baden-Württemberg  
Lars Leibner, Ministerium f. Finanzen u. Wirtschaft Baden-Württemberg  
Dr. Martin Strahl, Carlé\_Korn\_Stahl\_Strahl, Köln  
Dr. Christoph Wäger, Richter am Bundesfinanzhof

12

## Inhalte



Kooperationen gewinnen im Hochschulbereich zunehmend an Bedeutung. Neben Kooperationen in loser Form auf rein schuldrechtlicher Basis, gibt es nicht wenige Fälle, in denen ein gemeinsamer Zweck verfolgt wird. Ohne dass dies den Beteiligten bewußt ist, entsteht dann immer eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts, was mitunter überraschende steuerliche Konsequenzen hat.

Gegenstand der 13. Freiburger Arbeitstagung sind daher die Kooperationen im Hochschulbereich mit anderen öffentlich-rechtlichen oder mit privatrechtlichen Institutionen, gemeinnützigen Rechtsträgern, die Beteiligung der Universität an einem Gemeinschaftsunternehmen und die steuerliche Behandlung der Beistandsleistungen sowie des Sponsorings. Vor diesem Hintergrund werden auch die zivil- und steuerrechtlichen Fragestellungen bei Stiftungen, die Hochschulen als Fundraisinginstrument dienen, erläutert.

Weiterer Schwerpunkt der Tagung ist die Umsatzbesteuerung von Hochschulen. Umsatzsteuerlichen Zündstoff liefert das im Februar 2012 veröffentlichte BFH-Urteil (V R 41/10) zur generellen Steuerbarkeit von Beistandsleistungen. Ferner beleuchtet die Tagung das umfangreiche BMF-Schreiben v. 2.1.2012 zum Vorsteuerabzug sowie dessen Berichtigung und die jüngsten gesetzgeberischen Neuerungen für Universitäten im Bereich des Umsatzsteuerrechts. Darüber hinaus erläutert die 13. Freiburger Arbeitstagung verschiedene steuerrechtliche Fragestellungen von Bildungs- und Forschungseinrichtungen, u.a. die EU-Trennungsrechnung am Beispiel der Max-Planck-Gesellschaft. Zudem werden die gewerbsteuerliche Behandlung von Hochschulen und die rechtlichen Folgen der Vorteilsannahme in der Universität dargestellt.

In den Diskussionsforen steht genügend Zeit für die Erörterung der von den Referenten dargelegten Problemstellungen und für individuelle Fragen der Teilnehmer zur Verfügung. Neben der Analyse wird naturgemäß auch die Diskussion der bestehenden Gestaltungsmöglichkeiten zur Optimierung der Steuerlast breiten Raum einnehmen.

## Programm

Dienstag, 13. November 2012

**10.30 Begrüßung**

*Rektor Prof. Dr. Hans-Jochen Schiewer*  
*Prof. Dr. Wolfgang Kessler*

**10.45 Stiftungen als Fundraisinginstrument von Hochschulen - zivil- und steuerrechtliche Fragen**

*Prof. Dr. Rainer Hüttemann*

- Überblick über Stiftungsformen (rechtsfähige Stiftungen, nichtrechtsfähige Stiftungen, Zustiftungen)
- Zivil- und gemeinnützigkeitsrechtliche Aspekte der Stiftungserrichtung

- Spendenbegünstigung von Stiftungszuwendungen
- Ertrag- und umsatzsteuerliche Fragen der Stiftungsverwaltung durch Hochschulen

**11.45 KAFFEPAUSE**

**12.15 Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand**

*Dr. Christoph Wäger*

- Grundfragen
- Besteuerung von Kooperationen
- Der gemeinnützige BgA und sein Steuersatz
- Vorsteueraufteilung

**13.15 MITTAGSPAUSE**

**14.15 Gesetzliche Änderungen für Hochschulen in der Umsatzsteuer**

*Prof. Dr. Thomas Küffner*

- Neureglung der Weiterbildung im JStG 2013
- (Erneute) Klarstellungen beim Ort der Dienstleistung
- Update E-Rechnung durch das BMF-Schreiben
- Aktuelle Entwicklungen in der Gesetzgebung

**15.45 KAFFEPAUSE**

**16.15 Ausgewählte Probleme bei dem Vorsteuerabzug**

*Dr. Wolfram Birkenfeld*

- Anschaffung und Betrieb einer Photovoltaikanlage
- Anschaffung und Betrieb eines Kraft-Wärme-Kopplungs-Kraftwerks
- Rechnungen

**17.00 DISKUSSIONSFORUM**

**17.30 ENDE des ersten Seminartages**

Am Dienstagabend haben Sie die Möglichkeit, an einer Weinprobe teilzunehmen. Die Plätze sind begrenzt.



**Mittwoch, 14. November 2012**

**9.00 Vorteilsannahme in der Universität**

*Prof. Dr. Ferdinand Gillmeister*

- Forschungsaufträge, Drittmittelinwerbung, Nebentätigkeitsverträge, Sponsoring
- Anzeigepflichten und Genehmigungsverfahren
- Strafrechtlich gefährdeter Personenkreis
- Steuerstrafrechtliche Konsequenzen nach Erhalt von Schmiergeld

**9.45 Steuerrechtliche Fragestellungen von Bildungs- und Forschungseinrichtungen**

*Dr. Ludwig Kronthaler*

- Definitionseinheit Betrieb gewerblicher Art/ wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb - eine immer noch ungelöste Frage

- Leistungsbeziehungen zwischen BgA und hoheitlichem (bzw. wiG und gemeinnützigem) Bereich
- EU-Trennungsrechnung: Praxisbeispiel aus der MPG
- Steuerliche Fragen der Internationalisierung
- Wie könnte ein konsistentes kaufmännisches Rechnungswesen für Forschungseinrichtungen aussehen?

**10.30 KAFFEPAUSE**

**11.00 Gewerbesteuer bei Hochschulen, neueste Entwicklungen beim Vorsteuerabzug aus Sicht der Verwaltung sowie Aktuelles zur Besteuerung der öffentlichen Hand**

*Dieter Kurz und Lars Leibner*

- Gewerbesteuer bei Hochschulen – Systematik, Steuerpflicht bei BgA und GmbH, Ermittlung des Gewerbeertrags

- Neueste Entwicklungen beim Vorsteuerabzug aus Sicht der Verwaltung - Nichtwirtschaftliche Tätigkeit i.e.S., eingeschränkte Zuordnungsmöglichkeiten, Übergangsregelungen, Änderung der Verhältnisse
- Aktuelles zur Besteuerung der öffentlichen Hand – Finanzverwaltung, Rechtsprechung

**12.30 MITTAGSPAUSE**

**13.30 Kooperationen im Hochschulbereich - Tätigkeitsformen, Umsatzsteuer, Kapitalertragsteuer**

*Dr. Martin Strahl*

- Kooperation mit anderen Hochschulen
- Kooperation mit Hochschulkliniken
- Kooperation mit privatwirtschaftlichen Einrichtungen
- Beteiligung der Hochschule an einer Kapitalgesellschaft
- Beteiligung der Hochschule an einer Personengesellschaft

**15.00 KAFFEPAUSE**

**15.30 Update zum Sponsoring**

*Dr. Thomas Fritz*

- Ein neuer Sponsoring-Erlass zur Umsatzsteuer?
- Der neue Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO)
- Steuerpflicht bei Hinweisen auf gemeinnützige und staatliche Zuwendungen?
- Möglichkeiten der Gewinnpauschalierung
- Aktuelles aus der Betriebsprüfung
- Beispielsfälle

**16.15 DISKUSSIONSFORUM**

**16.45 ENDE der Veranstaltung**

## Referenten



### **Dr. Wolfram Birkenfeld**

Rechtsanwalt in München. Herr Dr. Birkenfeld war von 1986 bis Ende 2004 als Richter im V. Senat (Umsatzsteuersenat) des Bundesfinanzhofs tätig. Er ist als bedeutender Referent und Autor zahlreicher Publikationen im Bereich des Umsatzsteuerrechts bekannt.



### **Dr. Thomas Fritz**

Steuerberater und Partner der Kanzlei Dr. Mohren & Partner, München. Schwerpunkte seiner Tätigkeit liegen in der steuerlichen Beratung von gemeinnützigen und öffentlich-rechtlichen Körperschaften. Weiterhin ist er Autor zahlreicher Veröffentlichungen, sowie Referent am Centrum für Hochschulentwicklung (CHE) und Mitglied des Arbeitskreises „Besteuerung von Non-Profit-Organisationen“ des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).



### **Prof. Dr. Ferdinand Gillmeister**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht in Freiburg. Herr Prof. Dr. Gillmeister ist Honorarprofessor an der Universität Bayreuth und Richter am AGH Baden-Württemberg. Er ist Stellvertretender Vorsitzender des Geschäftsführenden Ausschusses der Arbeitsgemeinschaft Strafrecht des Deutschen Anwaltvereins und Mitherausgeber der Zeitschrift „StrafverteidigerForum“ sowie Autor zahlreicher Publikationen aus dem Bereich des Strafrechts.



### **Prof. Dr. Rainer Hüttemann**

Inhaber des Lehrstuhls für Bürgerliches Recht, Handels-, Bilanz- und Steuerrecht sowie Direktor des Instituts für Steuerrecht der Universität Bonn seit 2004. Zu seinen Forschungsschwerpunkten zählen u.a. das Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht (zuletzt Hüttemann, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, 2. Aufl., Köln 2012). Von 2002 bis 2011 gehörte Prof. Hüttemann dem Vorstand des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen an. Ferner ist er Vorstandsmitglied des Fachinstituts der Steuerberater und Mitglied im wissenschaftlichen Beirat der DSTJG.



### **Prof. Dr. Wolfgang Kessler**

Steuerberater, Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, Vorsitzender des Zentrums für Business and Law an der Albert-Ludwigs-Universität in Freiburg und Gründer der Freiburg School of Business and Law GmbH. Prof. Kessler ist Leiter der Studiengänge MBA „International Taxation“ und „Master of Arts (Taxation)“. Zudem ist er Autor zahlreicher Veröffentlichungen und Mitglied des Fachinstituts der Steuerberater.





**Dr. Ludwig Markus Kronthaler**

Generalsekretär der Max-Planck-Gesellschaft e.V und Richter am BFH a.D. Als Kanzler der TU München führte er ein bundesweites Konzept zum Hochschulrechnungswesen und zur angemessenen Besteuerung der Hochschulen ein. Er ist Autor zahlreicher Veröffentlichungen auf dem Gebiet des Zivil-, Arbeits-, Hochschul- und Steuerrechts sowie des Hochschulmanagements. Neben Mitgliedschaften in Universitätsräten war er in Prüfungsausschüssen für Juristen und Steuerberater tätig.



**Prof. Dr. Thomas Küffner**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in Landshut und München. Schwerpunkte seiner Tätigkeit liegen in der steuerrechtlichen Beratung von gemeinnützigen Einrichtungen, Hochschulen und anderen Körperschaften des öffentlichen Rechts. Er ist Autor zahlreicher Fachveröffentlichungen auf dem Gebiet des Umsatzsteuerrechts.



**Dieter Kurz**

Herr Kurz verfügt durch seine Tätigkeit als Umsatzsteuerreferent im Ministerium für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg über langjährige Erfahrung im Bereich des Umsatzsteuerrechts. Er ist Autor eines Umsatzsteuer-Lehrbuches und als Referent bei zahlreichen Fortbildungsveranstaltungen tätig. Außerdem gibt Herr Kurz Unterricht in Vorbereitungslehrgängen für die Steuerberaterprüfung und die Fortbildungsprüfung zum Steuerfachwirt(in).



**Lars Leibner**

Nach seiner Tätigkeit bei der OFD Stuttgart wechselte Herr Leibner 2004 zur Steuerabteilung des Ministeriums für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg ins Referat für Körperschaftsteuer/Gewerbesteuer und Umwandlungssteuerrecht. Seit 2002 ist er Lehrbeauftragter an der Hochschule Ludwigsburg. Herr Leibner blickt auf eine mehrjährige Vortragstätigkeit sowohl innerhalb als auch außerhalb der Finanzverwaltung zurück.



**Dr. Martin Strahl**

Steuerberater und Partner der Partnerschaft Carlé\_Korn\_Stahl\_Strahl, Köln. Schwerpunkte seiner Tätigkeit liegen in der steuerrechtlichen Beratung von gemeinnützigen Körperschaften und juristischen Personen des öffentlichen Rechts. Herr Dr. Strahl ist u.a. Mitherausgeber und Autor eines Kommentars zum EStG, Redakteur und ständiger Autor der Fachzeitschrift „Kölner Steuerdialog (KÖSDI)“ sowie Mitglied des erweiterten Vorstands des Fachinstituts der Steuerberater.



**Dr. Christoph Wäger**

Herr Dr. Wäger ist Richter am Bundesfinanzhof in München. Als Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht war er zuvor Partner einer international tätigen Anwaltssozietät sowie einer internationalen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft. Herr Dr. Wäger ist durch zahlreiche Veröffentlichungen im Umsatzsteuerrecht hervorgetreten.