

Termin

14.-15. November 2007

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
Werderring 8, 79085 Freiburg i.Br.

Informationen

Dipl.-Vw. Bastian Schmidt
Tel.: (0761) 2 03 - 91 82
Fax: (0761) 2 03 - 92 02
E-Mail: schmidt@taxacademy.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
www.freiburg.de

Weitere Informationen finden Sie im
Internet: www.taxacademy.de



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

Einladung



14.-15. November 2007

8. Freiburger Arbeitstagung

Besteuerung von Hochschulen

Umsatzsteuerliche Brennpunkte &
hochschulrelevante Gesetzesänderungen

Referenten

Dr. Wolfram Birkenfeld, Richter am Bundesfinanzhof a.D.
Dr. Thomas Fritz, Ernst & Young, Eschborn/Frankfurt a.M.
Dr. Ferdinand Gillmeister, Rechtsanwalt, Freiburg
Prof. Dr. Wolfgang Kessler, Universität Freiburg
Dr. Thomas Küffner, Dr. Küffner & Partner GmbH, Landshut
Dieter Kurz, Finanzministerium des Landes Baden-Württemberg
Lars Leibner, Finanzministerium des Landes Baden-Württemberg
Dr. Martin Strahl, Carlé_Korn_Stahl_Strahl, Köln
Dr. Christoph Wäger, Richter am Bundesfinanzhof

07

Inhalte



Hochschulen erzielen immer mehr Einnahmen, aber (leider) selten Gewinne. Ertragsteuern haben demgemäß für Hochschulen - abgesehen von den leidigen Erklärungspflichten - kaum, die Umsatzsteuer dafür eine umso größere Bedeutung. Hinzu kommt, dass die umsatzsteuerlichen Sachverhalte häufig hochkomplex und steuerlich entsprechend anspruchsvoll sind.

Im Mittelpunkt der 8. Freiburger Arbeitstagung „Besteuerung von Hochschulen“ stehen daher erneut umsatzsteuerliche Fragestellungen. Grundlegend werden die Bereiche der grenzüberschreitenden Leistungsbeziehungen von Hochschulen und der steuerlichen Behandlung von Kooperationen dargestellt. Weitere Themen sind die praxisrelevanten Fragestellungen des Vorsteuerabzugs bei nichtunternehmerischer Verwendung und hoheitlicher Gebäudenutzung sowie die Vorsteueraufteilung, insbesondere im Bereich der Auftrags- und der Grundlagenforschung.

Ferner werden die steuerliche Behandlung der wachsenden Zahl von entgeltlichen Studiengängen und Weiterbildungsangeboten sowie die strafrechtlichen Gefahren im Umgang mit der Umsatzsteuer erörtert.

Der weitere Fokus der diesjährigen Arbeitstagung richtet sich auf die eingehende Untersuchung der hochschulrelevanten Gesetzesänderungen, die durch die intensive Aktivität des Gesetzgebers verursacht wurden. Hierbei werden in den Vorträgen das Jahressteuergesetz 2007, das Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements und die Unternehmensteuerreform 2008 bezüglich der Auswirkungen auf die Hochschulen beleuchtet.

In den Diskussionsforen steht ausreichend Zeit für die Erörterung der von den renommierten Referenten dargelegten Problem-



stellungen zur Verfügung. Neben der Analyse wird naturgemäß auch die Diskussion der bestehenden Gestaltungsspielräume zur Minimierung der Steuerlast einen breiten Raum einnehmen.

Programm

Mittwoch, 14. November 2007

10.30 Begrüßung

Prof. Dr. Wolfgang Kessler

10.45 Hochschulen im EU-Binnenmarkt: Umsatzsteuerliche Leistungsbeziehungen über die Grenze

Dr. Thomas Küffner

- Grundzüge des EU-Binnenmarkts
- Ort der sonstigen Leistungen von Hochschulen
- Umkehr der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG
- Veranlassungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und Ausfuhren
- Innergemeinschaftliche Erwerbe und Einfuhren aus dem Drittland

11.30 KAFFEPAUSE

12.00 Umsatzsteuerliche Fragestellungen für Hochschulen und die öffentliche Hand bei Kooperationen und im Bereich des Vorsteuerabzugs

Dr. Christoph Wäger

- Besteuerung von Kooperationen/Gemeinschaftsunternehmen
- Bedeutung der Sphärentheorie: Vorsteuerabzug bei nichtunternehmerischer Verwendung?
- Seeling: Vorsteuerabzug bei hoheitlicher Gebäudenutzung

12.45 MITTAGSPAUSE

13.45 Vorsteueraufteilung

Dr. Wolfram Birkenfeld

- Grundlagen der Vorsteueraufteilung

- Neue Entwicklungen: BMF contra BFH
- Vorsteuern bei Auftragsforschung und Grundlagenforschung
- Aufteilung der Gemeinkosten

14.30 Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements: Auswirkungen auf das Hochschulfundraising

Dr. Thomas Fritz

- Anhebung der Spendenhöchstbeträge und Vereinheitlichung der Förderzwecke
- Neuregelung des stiftungsbezogenen Spendenabzugs
- Spendenabzug für Mitgliedsbeiträge auch bei Gegenleistungen?
- Erhöhung von Freibeträgen und weitere Neuregelungen

15.15 KAFFEPAUSE

15.45 Steuerliche Behandlung von Studiengängen und Weiterbildungsangeboten an staatlichen Hochschulen

Prof. Dr. Wolfgang Kessler

- Lehrtätigkeiten der Hochschule
- Steuerliche Sphären der Hochschule
- Zuordnung der Studiengänge und Weiterbildungsangebote
- Steuerbegünstigte entgeltliche Weiterbildung gemäß § 68 Nr. 8 AO
- Lehrtätigkeiten und Umsatzsteuerbefreiungen

16.45 DISKUSSIONSFORUM

17.15 ENDE des ersten Seminartages



Am Mittwochabend bieten wir die Möglichkeit, an einer Weinprobe teilzunehmen.

Donnerstag, 15. November 2007

9.00 **Strafrechtliche Gefahren im Umgang mit der Umsatzsteuer**

Dr. Ferdinand Gillmeister

- Umsatzsteuer im Fokus der Steuerfahndung
- Steuerverkürzungsmisbrauchsgesetz 2001: Neue Kontrollinstrumente und erweiterte Sanktionsmöglichkeiten
- Fehlerquellen beim Umgang mit der Umsatzsteuer im Hochschulbereich

- Strafrechtliche Verantwortlichkeiten und steuerliche Haftungstatbestände
- Korrekturpflichtungen nach unzutreffenden umsatzsteuerlichen Angaben

9.45 **KAFFEPAUSE**

10.15 **Gestern, Heute und Morgen – Aktuelle Entwicklungen im Ertrag- und Umsatzsteuerrecht insbesondere aus Sicht der Hochschulen**

Dieter Kurz und Lars Leibner

- Aktuelle Gesetzgebung für 2007 – Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2007 und die „Gemeinnützigkeitsreform“
- Aktuelle Gesetzgebung für 2008 – Änderungen durch die Unternehmensteuerreform
- Umsatzsteuerliche Problembereiche bei Unikliniken
- Erwerb von Hard- und Software

- Betriebsärztliche Leistungen nach dem Arbeitssicherheitsgesetz ASiG
- Lehraufträge der Universität

11.45 **MITTAGSPAUSE**

12.30 **Update zur Hochschulbesteuerung** *Dr. Martin Strahl*

- Kapitalertragsteuer und Abgeltungsteuer bei staatlichen Hochschulen nach der Unternehmenssteuerreform
- Gründung einer Tochtergesellschaft unter Verwendung von Mitteln eines Fördervereins
- Servicegesellschaften und umsatzsteuerliche Organschaft
- Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen
- Verfahrensstand zur Besteuerung von Entgelten nach der HNTV

13.45 **DISKUSSIONSFORUM**

14.15 **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 Prokurist der Ernst & Young AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft in Eschborn/Frankfurt a.M. Schwerpunkte seiner Tätigkeit liegen in der steuerlichen Beratung von gemeinnützigen und öffentlich-rechtlichen Körperschaften sowie von Familienstiftungen. Weiterhin ist er Autor zahlreicher Veröffentlichungen und u.a. Referent am Centrum für Hochschulentwicklung (CHE).



Dr. Ferdinand Gillmeister

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht. Herr Dr. Gillmeister ist Mitglied im Geschäftsführenden Ausschuss der Arbeitsgemeinschaft Strafrecht des Deutschen Anwaltvereins. Er ist Mitherausgeber der Zeitschrift "Strafverteidiger Forum" und Autor zahlreicher Publikationen im Bereich des Strafrechts.



Prof. Dr. Wolfgang Kessler

Steuerberater und Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der Albert-Ludwigs-Universität in Freiburg. Herr Prof. Dr. Kessler ist Leiter des MBA-Studiengangs "International Taxation" und Dozent an der Bundesfinanzakademie sowie Mitglied des Fachinstituts der Steuerberater.



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

Mitarbeiter des Finanzministeriums Baden-Württemberg. Herr Kurz verfügt durch seine Tätigkeit als Umsatzsteuerreferent im Finanzministerium über langjährige Erfahrung im Bereich des Umsatzsteuerrechts.



Lars Leibner

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



Dr. Martin Strahl

Steuerberater und Partner der Sozietät 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 Fachinstituts der Steuerberater.



Dr. Christoph Wäger

Dr. Christoph 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. Er ist Lehrbeauftragter der Johannes Gutenberg-Universität in Mainz. Herr Dr. Wäger ist durch zahlreiche Veröffentlichungen im Umsatzsteuerrecht hervorgetreten.