

Programm der 22. Freiburger Arbeitstagung „Besteuerung von Hochschulen“

Dienstag, 9. November 2021

08:00 bis 09:00

Get together

- Möglichkeit für Technikcheck und zum Kennenlernen

09:00 bis 09:30

Begrüßung

Prof. Dr. Wolfgang Kessler

- Vorstellung der Referenten
- Vorstellung der Agenda
- Kommunikationsregeln

09:30 bis 10:15

Neuere Entwicklungen des Gemeinnützigkeits-, Spenden- und Stiftungsrechts

Prof. Dr. Rainer Hüttemann:

- Aktuelle Urteile zum Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht
- Neue Entscheidungen zum Stiftungsrecht
- Wichtige Änderungen durch das Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts

10:15 bis 10:30

Podiumsdiskussion

10:30 bis 11:00

PAUSE

11:00 bis 11:45

Aktuelles aus der Rechtsprechung zur Umsatzsteuer

Dr. Christoph Wäger

– Vortrag in nicht dienstlicher Eigenschaft –

- Entnahmen aus dem Unternehmen für den Hoheitsbereich
- Bezug sonstiger Leistungen aus dem Ausland für den Hoheitsbereich
- Neues zur Steuerfreiheit bei Unterrichtsleistungen
- Aufteilungsgebote bei der Grundstücksvermietung
- Organschaft: Korrektur unzutreffender Sachbehandlung und Verfahrensfragen
- Vorsteuerabzug und Verwendung für besteuerte Umsätze: Absicht vs. tatsächliche Verwendung
- Zuordnung und Drittverwendung beim Vorsteuerabzug

**11:45 bis 12:00
Nachmittag**

Podiumsdiskussion und Anmoderation des Programms am

12:00 bis 12:30

MITTAGSPAUSE

12:30 bis 13:15

Gemeinsame Berufungen an Hochschulen nach dem Berliner Modell und das Umsatzsteuerrecht

Prof. Dr. David Hummel

- Unionsrechtlich denkbare Steuerbefreiungsmöglichkeiten:
 - Kostenteilungsgemeinschaft (§ 4 Nr. 29 UStG i.V.m. Art. 132 Abs. 1 lit. f MwStSystRL)
 - Eng verbundenen Bildungsleistungen (Art. 132 Abs. 1 lit. i MwStSystRL)
- Vorliegen einer steuerbaren Personalgestellung?
 - Definition einer Personalgestellung
 - Anwendung auf das Berliner Modell
 - Bestimmung des (richtigen) Leistungsempfänger
 - Leistungsempfänger bei einer gemeinsamen Berufung

13:15 bis 13:30

Podiumsdiskussion

13:30 bis 14:15

Umsatzsteuerrechtliche Herausforderung: Kooperationen 2023

Prof. Dr. Thomas Küffner

- Innen- und Außengesellschaften
- Uni und Unikliniken
- Leistungsaustausch und Leistungsvereinigung
- Andere Lösungsansätze in der Umsatzsteuer
- Empfehlungen für die Praxis

14:15 bis 14:30

Podiumsdiskussion

14:30 bis 14:45

PAUSE

14:45 bis 15:30

Die Neuregelung der Kooperation gemeinnütziger Körperschaften durch das JStG 2020

Dr. Thomas Fritz

- Zweckverwirklichung durch „planmäßiges Zusammenwirken“ und als Holding
- Fördernde Zweckverwirklichung (Mittelweitergabe), Vereinfachung der Nachweispflicht und Vertrauensschutz
- Auswirkungen auf juristische Personen des öffentlichen Rechts
- Aussagen des neuen AEAO

15:30 bis 15:45

Podiumsdiskussion

15:45 bis 15:55

Abschluss Tag 1

16:15 bis 17:00

Virtuelle Themenräume mit Teilnehmerinteraktion

17:00 Ende

Voraussichtlich ab 19:00 Weinprobe

Mittwoch, 10. November 2021

08:30 bis 09:00 **Get Together**

09:00 bis 09:10 **Begrüßung und Rückblick auf den Vortag**

09:10 bis 09:55 **Besteuerungsverfahren / Steuerstrafverfahren - Strafprozessuale Korrelationen**

Prof. Dr. Ferdinand Gillmeister

- Strafprozessuale Zuständigkeit Finanzamt / Staatsanwaltschaft
- Einleitung eines Steuerstrafverfahrens
- Ermittlungsbefugnisse im Strafverfahren
- Strafverfahren bei laufender Betriebsprüfung
- Zuständigkeitswechsel zur Staatsanwaltschaft
- Strafsachen- / Bußgeldsachenstelle und Staatsanwaltschaft in der strafrechtlichen Hauptverhandlung

09:55 bis 10:10 **PAUSE**

10:15 bis 10:35 **Virtuelle Themenräume mit Teilnehmerinteraktion**

10:40 bis 12:00 **Hochschulen und Beteiligungen**

Lars Leibner – Vortrag in nicht dienstlicher Eigenschaft – und Dr. Martin Strahl

- I. Einordnung von hochschulseitigen Beteiligungen: Vermögensverwaltung vs. BgA (Lars Leibner)

- II. Steuerliche Konsequenzen von Beteiligungserträgen (Lars Leibner)
 1. Ausschüttungen
 2. Veräußerungserlöse
 3. Kapitalertragsteuer und steuerliches Einlagekonto

- III. Verluste der Beteiligungsgesellschaft (Dr. Martin Strahl)
 1. Problematik
 - 1.1 Beteiligung an Kapitalgesellschaft
 - 1.2 Beteiligung an Personengesellschaft
 2. Wann ist von (schädlichen) Dauerverlusten auszugehen?
 3. Auswirkungen bei der beteiligten Hochschule
 - 3.1 Beteiligung an Kapitalgesellschaft im Rahmen der Vermögensverwaltung
 - 3.2. Beteiligung an Kapitalgesellschaft im Rahmen eines BgA

- IV. Möglichkeiten und Grenzen der Finanzierung von Beteiligungsgesellschaften (Dr. Martin Strahl)

12:00 bis 12:15	Podiumsdiskussion und Anmoderation für den Nachmittag
12:20 bis 12:40	Virtuelle Themenräume mit Teilnehmerinteraktion
12:40 bis 13:30	MITTAGSPAUSE
13:30 bis 14:30	<p>Aktuelles von der Umsatzsteuer sowie umsatzsteuerliche Behandlung von Personengestellungen <i>Julia Görner und Dieter Kurz</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktuelle Gesetzesänderungen und Verwaltungsanweisungen zur Umsatzsteuer mit Hochschulbezug • Personalgestellung <ul style="list-style-type: none"> ○ Bestimmung der Art der Leistung ○ Unternehmerische Tätigkeit im Lichte des § 2b UStG ○ Leistungsaustausch ○ Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 21 UStG
14:30 bis 14:45	Podiumsdiskussion
14:45 bis 15:00	Abschluss Tag 2
15:15 bis 16:50	Virtuelle Themenräume mit Teilnehmerinteraktion
17:30	Ende