



Steuerliche Hinweise und Dispositionen 2022/2023

NWB Steuer-Check zum Jahresende

Themenschwerpunkte:

- ▶ Praktische Relevanz des Optionsmodells bei Personengesellschaften
- ▶ Änderungen durch das Vierte Corona-Steuerhilfegesetz
- ▶ Virtuelle Währungen und sonstige Kryptowährungen

Jetzt anmelden unter **go.nwb.de/steuer-check**

Behalten Sie den Überblick im Steuerdschungel.

Jedes Jahr ergeben sich zum Jahreswechsel diverse steuerliche Neuerungen und Gesetzesanpassungen. Unser NWB Steuer-Check hilft Ihnen, im Steuerdschungel den Überblick zu behalten und hält Sie zuverlässig über sämtliche Änderungen und aktuelle Brennpunkte auf dem Laufenden. In der teils kontroversen Diskussion erläutert das Referenten-Team aus Finanzverwaltung und Beratungspraxis Zusammenhänge und mögliche Widersprüche innerhalb der Gesetzgebung und rüstet Sie für Jahresabschluss, Steuererklärung und finanzielle Dispositionen.

**Die ausführlichen Arbeitsunterlagen in digitaler Form dienen als perfektes Nachschlagewerk.
Entscheiden Sie, ob Sie live vor Ort oder online teilnehmen möchten.**

Ihr Nutzen

- Komprimierter Check-up der relevanten, risikobehafteten Themen am Puls der laufenden Gesetzgebungsverfahren
- Kontroverse und vorausschauende Diskussion zwischen Verwaltung und Beratung
- Anhand der Checkliste und den ausführlichen Unterlagen haben Sie alle Neuerungen stets griffbereit

Methode

- Team-Teaching
- Praxisbeispiele
- Diskussionsforum

Zielgruppe

- Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und deren Mitarbeiter
- Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen: Steuern, Rechnungswesen, Recht
- Fachanwälte für Steuerrecht

Forumsablauf

9.00 – 13.00 Uhr	Tagung mit Kaffeepause
13.00 – 14.00 Uhr	Mittagessen
14.00 – 17.30 Uhr	Tagung mit Kaffeepause
Zeitstunden	7
Preis	€ 595,- zzgl. gesetzl. USt

Meine Aufmerksamkeit wird über die 'Alltagsroutine' hinaus auf wichtige Themen zum Jahresende fokussiert.

B. Schöpfer

Schöpfer & Holstein PartG mbB Steuerberatungsgesellschaft

Ein kompletter Überblick über die relevanten Themen kurz vor Jahresende und damit oftmals gute Hinweise, um selbstständig damit weiter zu arbeiten.

U. Stengert

DHPG STEUTAX GmbH Steuerberatungsgesellschaft

Referenten



Andreas Arnold
Sachgebietsleiter
Finanzverwaltung des Landes
Nordrhein-Westfalen



Paul Heinrich Fallenberg
RA, StB, Partner
HLB Dr. Schumacher & Partner
GmbH



Dr. Christian Kahlenberg
StB, FBStR, Assoziierter Partner
Flick Gocke Schaumburg



Gustav Liedgens
StB, Flick Gocke Schaumburg

Programmablauf

Top-aktuell! Die Agenda wird der aktuellen Gesetzgebung angepasst.

Beginn und Begrüßung

Praxisrelevante Hinweise zu Steueränderungsgesetzen: Was ist für den Jahreswechsel 2022/2023 zu erwarten?

- Entwurf eines Zweiten Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung – Neuregelung der Vollverzinsung
- Änderungen durch das Vierte Corona-Steuerhilfegesetz
- Steuerentlastungsgesetz 2022
- Absichtserklärungen zur Besteuerung der digitalen Wirtschaft
- Weitere aktuelle Gesetzgebungsverfahren

Auswahl aktueller Verlautbarungen der Finanzverwaltung und aktueller Rechtsprechungstendenzen

- Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung (überarbeitetes Schreiben v. 22.2.2022)
- Virtuelle Währungen und sonstige Token (Kryptowährungen) – steuerliche Behandlung nach dem BMF-Schreiben v. 10.5.2022

Bilanzierung und Gewinnermittlung

- Wirtschaftliches Eigentum und Bilanzierung bei Wertpapierdarlehen
- Inkongruente Gewinnverteilungen

Personengesellschaften und ihre Gesellschafter

- Praktische Relevanz des Optionsmodells
Erwerb von Mitunternehmeranteilen unter Buchwert
- Brennpunkte körperschaftsteuerliche Organschaft – Entwurf eines BMF-Schreibens zur Einlagelösung v. 13.4.2022
- (Keine) Abgeltungssteuer bei Darlehensgewährung an eine Personengesellschaft
- Zuordnung der Kapitalbeteiligung des Kommanditisten zum notwendigen Sonderbetriebsvermögen II bei eigenem Geschäftsbetrieb der Kapitalgesellschaft

Kapitalgesellschaften und ihre Gesellschafter

- Gespaltene Gewinnverwendung & inkongruente Gewinnausschüttung
- Nichtanrechenbarkeit ausländischer Quellensteuerbeträge bei vollständiger Verrechnung mit inländischen Verlusten
BMF-Schreiben (Entwurf) zur Einlagelösung (§ 14 Abs. 4 KStG)
- Keine außerorganschaftliche Verursachung (BFH I R 51/19)
- Verdeckte Gewinnausschüttung – gemeinnützige Stiftung als nahestehende Person
- Zufluss von Tantiemen bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern
- Anwendbarkeit von § 8c KStG bei nicht verrechenbaren Verlusten iSv. § 15a EStG

Gewerbesteuer

- Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder zu den Folgen der Rechtsprechung zur gewerbesteuerlichen Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen sowie dem Vorliegen fiktiven Anlagevermögens vom 6. April 2022
- Gewerbesteuerliche Berücksichtigung der Grundsteuer, BFH, Urteil vom 2.2.2022, Az.: III R 65/19, DB 2022, 1042-1043
- Stolperfalle Betriebsaufspaltung für die erweiterte Grundstücks Kürzung
- Keine erweiterte Kürzung bei erstmaliger Grundstücksverwalt

Brennpunkte Umsatzsteuer

- Anwendbarkeit von § 2b UStG ab dem 01.01.2023
- Aktuelles zur Umsatzsteuerlichen Organschaft und Handlungsempfehlungen
- Einführungsschreiben zur Vereinfachungsregelung von Lieferungen über (Konsignations-) Lager vom 10.12.2021
- Steuerbefreiung von innergemeinschaftlichen Lieferungen nach BMF-Schreiben vom 20.2.2022
- Umsatzsteuerliche Fragen rund um Elektrofahrzeuge, Aufladen, Privatnutzung etc.
- Aktuelles zum Vorsteuerabzug (Rechnungsanforderungen, Vorsteuerabzug aus Investitionsumsätzen nach BMF-Schreiben vom 12. April 2022, Vorsteuerabzug aus Leistungen von Ist-Vorsteuerern u.a.)
- Umsatzsteuer in der Insolvenz, insbesondere das BMF-Schreiben zur Behandlung der Umsatzsteuer im Insolvenzeröffnungsverfahren vom 11. Januar 2022
- Umsatzsteuerliche Behandlung von Transaktionen auf sogenannten Gewichtskonten nach BMF-Schreiben vom 17.1.2022
- Begriff der festen Niederlassung nach der aktuellen Rechtsprechung des EuGH
- Aktuelles bei der Anwendung von Steuerbefreiungsvorschriften

Grunderwerbsteuer

- Gleichlautende Ländererlasse v. 10.5.2022 zu § 1 Abs. 2a und Abs. 2b GrEStG
- Aktuelles aus der Rechtsprechung

Erbschaftsteuer

- Aktuelles bei der Begünstigung von Betriebsvermögen in der Erbschaftsteuer
- Freibeträge bei Zusammentreffen mehrerer Nacherbschaften nach BFH-Urteil vom 01.12.2021
- Berücksichtigung von Steuerberatungskosten und Kosten für Haushaltsauflösung als Nachlassregelungskosten nach gleichlautendem Ländererlass vom 09.2.2022
- Billigkeitsmaßnahmen bei coronabedingten Verstößen gegen die Lohnsummenregelung nach Ländererlassen vom 30.12.2021
- Kosten für Zweitgrabstätte als Nachlassverbindlichkeit nach BFH-Urteil vom 1.9.2021

Umwandlungssteuergesetz

- BFH-Rechtsprechung zu Spaltungsvorgängen und Sperrfristen
- BFH-Rechtsprechung zu Sperrfristverstößen iSv. § 6 Abs. 5 S. 6 EStG und § 16 Abs. 3 Satz 3 EStG resultierenden Gewinn

Internationalen Themen

- BMF-Schreiben zur Einlagenrückgewähr aus Drittstaaten-Kapitalgesellschaften
- Wirtschaftlicher Arbeitgeber bei konzerninterner internationaler Arbeitnehmerentsendung
- Betriebsstättengewinnabgrenzung u.a. bei sog. personallosen Betriebsstätten
- Neue Rechtslage und Rechtsprechungsentwicklung im Bereich der Wegzugsbesteuerung

NWB Steuer-Check zum Jahresende.

☒ Ja, ich/wir melden uns zu folgender Veranstaltung an:

NWB Steuer-Check zum Jahresende

Preis: 595,- € zzgl. gesetzl. USt. | Zeit 9.00 - 17.30 Uhr | 7 Zeitstd.

☐ 11.11.2022 | Online ☐ 25.11.2022 | Frankfurt/M.

☐ 08.12.2022 | Online ☐ 16.12.2022 | Hamburg

Teilnehmer/in

Name	Vorname	Titel
Berufsbezeichnung		
Abteilung		
Kanzlei/Firma		
Adresse/Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)		
Telefon		
E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)		

Teilnehmer/in 2

Name	Vorname	Titel
Berufsbezeichnung		
Abteilung		
Kanzlei/Firma		
Adresse/Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)		
Telefon		
E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)		



Teilnahmebedingungen

Anmeldung

Melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mail sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten von uns eine Anmeldebestätigung. Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

Teilnehmergebühr/Rabatte

Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben:

- Ein gemeinsames Mittagessen bei einer Veranstaltungsdauer von mindestens 6 Stunden pro Tag, Snacks und Pausengetränke.*
- Umfangreiche Arbeitsunterlagen.

Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:

Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltung möglich, danach ist die volle Teilnahmegebühr fällig. Zur Fristwahrung muss die Umbuchung/der Rücktritt schriftlich erfolgen. Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall darauf hin. Bitte denken Sie daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

Änderungsvorbehalt

Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unvorhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden – einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

Absage der Veranstaltung

Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplantem Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenden Gründen (z.B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grobfahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

Hotelbuchungen

Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: „NWB Seminare“ können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer

Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

Widerrufsbelehrung

Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14 Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerrufen. Die Widerrufsfrist beginnt, sobald Sie/ein Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren Teilsendungen: die letzte Teilsendung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teilsendung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 Herne, mittels einer eindeutigen Erklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie können ein Muster-Formular auf unserer Webseite (www.nwb.de) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

* gilt nicht für Online-Seminare

Stand: September 2021

RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben:

☐ Kanzlei / Firma ☐ Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei / Firma

Ansprechpartner / Abteilung

Straße

PLZ | Ort

Kundennummer

E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

Stempel

Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die nebenstehenden Teilnahmebedingungen und die Datenschutzbestimmungen und bestätige, dass ich über mein Widerrufs- und Widerspruchsrecht aufgeklärt worden bin.



Datum / Unterschrift