

2. Sonstige Fragen zur Besteuerung von Ausschüttungen
 - a. Ausschüttung aus einer ausländischen Gesellschaft
 - b. Inkongruente Gewinnverwendung
 - c. Inkongruente Gewinnausschüttung
3. Veräußerung von Gesellschaftsanteilen
 - a. Schadensersatz und § 8b KStG
 - b. Ringweiser Anteilsverkauf und Gestaltungsmissbrauch (Verlustrealisierung)
 - c. Veräußerung iSv. § 17 EStG nach Eintreten in die unbeschränkte Steuerpflicht
 - d. Anschaffungskosten nach § 17 Abs. 2a EStG
4. Aktuelles zur Überführung des Einzelunternehmens in die Kapitalgesellschaft
 - a. Grunderwerbsteuer-Befreiung bei Ausgliederung
 - b. Gewerbesteuerpflicht des Einbringungsgewinns
 - c. Gewährung neugeschaffener Anteile
 - d. Probleme bei der Antragstellung zur Buchwertfortführung
 - e. Ausschüttungen im Rückwirkungszeitraum
5. Aktuelles zum Einlagekonto
 - a. Einlagenrückgewähr und Anteilswerb zu verschiedenen Zeitpunkten
6. Aktuelles zur Betriebsaufspaltung
 - a. Mittelbare Beherrschung und personelle Verflechtung
 - b. Betriebsaufgabe im Besitzunternehmen
 - c. Erweiterte Gewerbesteuerkürzung und Betriebsaufspaltung
 - d. Betriebsaufspaltung über die Grenze
7. Zur Zuordnung von Anteilen einer Kapitalgesellschaft zum notwendigen Sonderbetriebsvermögen II einer KG
8. Schenkung durch Erwerb eigener Anteile (§ 7 Abs. 8 ErbStG)
9. Schenkung von GmbH-Anteilen oder Schenkung von nicht begünstigten Bezugsrechten bei Kapitalerhöhung und Übernahme der neuen Anteile durch die Begünstigten

Referent: Prof. Dr. Burkhard Binnewies,
Rechtsanwalt, FAStR, Köln

ÜBERBLICK

Tagungsort: Restaurant Luzifer an der Kurpromenade (Andreas-Dirks-Str. 10, 25980 Westerland/Sylt, Telefon: 04651/927722)

Anmeldungen: Benutzen Sie bitte die beigefügte Antwortkarte. Entscheidend für die Teilnahme ist die Reihenfolge des Eingangs der Anmeldungen. Mitglieder des Steuerberaterverbandes Hamburg e.V. sind bei der Vergabe der Plätze bevorzugt. Anmeldeschluss ist der 15. August 2022.

Teilnehmergebühr: € 950,00 zzgl. 19 % USt (€ 180,50) = € 1.130,50 für Verbandsmitglieder und Mitglieder der Verbände im Deutschen Steuerberaterverband e.V., Berlin (Arbeitsunterlagen und Pausengetränke sind in der Gebühr enthalten). Die Arbeitsunterlagen werden den Teilnehmern zu Beginn des Seminars zur Verfügung gestellt.

Gästekarten (Kurabgabenausweise) Als Seminarteilnehmer sind Sie während der Seminardauer von der Kurtaxe befreit. Die Gästekarten stellen wir für den Zeitraum vom 12.-17.09.2022 für Sie aus und senden Ihnen diese zu. Für den Aufenthalt außerhalb dieses Zeitraums bitten wir Sie, sich die Gästekarten vor Ort selbst zu besorgen.

Aussteller Atikon Marketing und Werbung GmbH
Bfd buchholz-fachinformationsdienst gmbh
BMD GmbH
FORMATIC GmbH
Simba Computer Systeme GmbH

Veranstalter: Steuerberaterverband Hamburg e.V.
Am Sandtorkai 64 a
20457 Hamburg
Telefon: 040/41 34 47-0
Telefax: 040/41 34 47 59
info@steuerberaterverband-hamburg.de
www.steuerberaterverband-hamburg.de

EINLADUNG

56. STEUERRECHTLICHES SEMINAR WESTERLAND

12.-17. September 2022
Westerland auf Sylt

**STEUER
BERATER
VERBAND**
Hamburg e.V.

Montag, 12. September 2022
09:00 bis 12:30 Uhr und 15:30 bis 18:00 Uhr

Eröffnung
Präsident Steuerberaterverband Hamburg e.V.
Grußworte

Aktuelle Entwicklungen bei der Einkommensteuer

- I. **Gewinnermittlung/Werbungskostenabzug**
 1. Aktuelle Rechtsänderungen
 2. Strafen des BfJ
 3. Neuregelungen bei IAB und Abschreibungen
 4. Aktuelles zum Werbungskostenabzug
- II. **Einkünfte aus Gewerbebetrieb**
 1. Vorliegen von Sonderbetriebseinnahmen
 2. Aktuelles zur Betriebsaufgabe gem. § 16 EStG
 3. Vorliegen von begünstigten Einkünften gem. § 34 EStG
 4. Liebhaberei
- III. **Einkünfte aus Kapitalvermögen**
 1. Aktuelles zur Verlustbehandlung
 2. Qualifikation von Einkünften aus sog. Kryptowährungen
 3. Zinsen i.S.v. § 20 Abs. 1 Nr. 7 Satz 3 EStG
 4. „Nahe stehende Personen“ im Rahmen der Abgeltungsteuer
- IV. **Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**
 1. Abgrenzung zur Liebhaberei
 2. Drohende Kürzung des Werbungskostenabzugs
 3. Nutzungsdauer von Immobilien
- V. **Ausblick**

Referent: Prof. Dr. Bert Kaminski,
Helmut Schmidt Universität Hamburg

Dienstag, 13. September 2022
09:00 bis 12:30 Uhr und 15:30 bis 18:00 Uhr

Personengesellschaften

I. Aktuelles und Rechtsprechung zum Ertragsteuerrecht

1. Mitunternehmerbegriff anhand des BFH Urteils VIII 46/18 v. 12.4.2021
2. Verkauf von doppelstöckigen Personengesellschaften und Gestaltungsmodell Gewerbesteuer

II. Einzelheiten zum Optionsmodell nach KöMoG, unter Einbeziehung des neuen BMF Schreibens zum KöMoG

1. Beschreibung des Modells
2. Optionsfristen
3. Behandlung von Sonderbetriebsvermögen
4. Grunderwerbsteuerliche Aspekte
5. Besonderheiten Gesellschaft/Gesellschafter während der Option
6. Verkauf während der Option
7. Rückoption und steuerliche Folgen

III. Realteilung (§ 16 Abs. 3 EStG) als steuerliches Gestaltungsinstrument

1. Definition der Realteilung anhand Gesetz und Realteilungserlass
2. Echte und unechte Realteilung
3. Steuerneutrale Sachwertabfindung
4. Verhinderung von steuerpflichtigem Spitzenausgleich
5. Kapitalanpassungsmethode
6. Gestaltungsfall Ausscheiden Freiberufler aus Freiberuflergesellschaft
7. Kapitalgesellschaftsklauseln
8. Realteilung von Kapitalgesellschaften durch vorhergehende Umwandlung

IV. Gestaltungen zur steuerschonenden Beendigung der Betriebsaufspaltung

1. Fallen der Betriebsaufspaltung
2. Besonderheiten mitunternehmerische Betriebsaufspaltung
3. Absicherungsmodelle
4. Umwandlung Besitzunternehmen auf Betriebskapitalgesellschaft
5. Umwandlung Betriebskapitalgesellschaft auf Besitzpersonengesellschaft

V. Aktuelle Rechtsprechung zum Schenkung- und Erbschaftsteuerrecht mit Beteiligungen von Personengesellschaften

1. Überlassene Grundstücke als Verwaltungsvermögen
2. Gestaltung Grundstücksüberlassung über eine Betriebsaufspaltung
3. Rückausnahme Sonderbetriebsvermögen
4. Rückausnahme Grundstück und Konzernklausel § 4 h EStG
5. Junges Verwaltungsvermögen/Junges Finanzmittel
6. Fallen bei der Optionsverschonung

Referent: **Thomas Maack,**
Steuerberater, Hamburg

Mittwoch, 14. September 2022
09:00 bis 13:00 Uhr

Aktuelles zur Schlussabrechnung

I. Haftung und Strafrecht aus Sicht des prüfenden Dritten

II. Verbundene Unternehmen (auch nicht erkannte)

III. Organisationsprofil

IV. Wechsel des prüfenden Dritten

V. Pflichten des prüfenden Dritten (auch wenn Antragsteller nicht auffindbar)

VI. Beihilferecht & -rahmen

VII. Kurzübersicht der „Besonderheiten“ der einzelnen Programme

VIII. Sonderthema Ermessen (Digitalisierung etc.)

IX. Andere Leistungen (insbesondere Versicherungen und andere Programme)

Referent: **Matthias Steger,**
Steuerberater, Potsdam

RAHMENPROGRAMM AM MITTWOCH, 14.09.2022:

Strandspaziergang mit anschließendem Abendessen

17:30 – 18:00 Uhr Strandspaziergang
(Treffpunkt: Musikmuschel,
Strandpromenade in Westerland)

18:00 – 18:45 Uhr Getränkestation am Strand

19:00 Uhr Abendessen in „Reiners Osteria“
(Campingplatz), S 52 – Seaside,
Fischerweg 32, Westerland

Kostenbeitrag pro Person: € 25,00 inkl. USt. Im Betrag sind die Strandbar und das Abendessen (3-Gänge) enthalten.
Die Getränke im Restaurant sind von den Teilnehmern selbst zu zahlen.

Donnerstag, 15. September 2022
09:00 bis 12:30 Uhr und 15:30 bis 18:00 Uhr

Brennpunkte Umsatzsteuer

I. Aktuelles, u. a.

1. Quo vadis Organschaft?
2. Steuerfreiheit bei Bildungsleistungen
3. Unternehmereigenschaft von Aufsichtsräten
4. Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Ist-Versteuerers

II. Update EU

1. Quick Fixes und ZM
2. Reihengeschäfte
3. Besonderheiten beim Fernverkauf
4. Update zur OSS-Meldung

III. Ausblick

1. Geplante Gesetzesänderungen
2. Reformen in der EU
3. Auskunftspflicht von Zahlungsdienstleistern
4. Zinsen bei der Umsatzsteuer

Referent: **Robert Hammerl,**
LL. M., Steuerberater, München

Freitag, 16. September 2022
09:00 bis 12:30 Uhr und 15:30 bis 18:00 Uhr

Aktuelles zum Bilanzsteuerrecht und zum Steuerverfahrensrecht

I. Aktuelles Bilanz(steu)recht

1. Entwicklungen im Handelsbilanzrecht
2. Relevante Änderungen in EStG/KStG/GewStG zur steuerrechtlichen Gewinnermittlung
3. Aktuelle Fragen zur Aktivierung und Abschreibung von Wirtschaftsgütern
4. Neue Verwaltungsanweisungen zum Bilanzsteuerrecht
5. Aktuelles aus der Rechtsprechung zum Bilanzsteuerrecht

II. Aktuelles Steuerverfahrensrecht

1. Gesetzliche Neuerungen
2. Relevante neue Verwaltungsanweisungen (AEAO pp.)
3. Partielle Neuregelung der Steuerzinsen und Folgen für das Steuerverfahren
4. Aktuelles aus der Rechtsprechung zum Steuerschuld- und Steuerverfahrensrecht
5. Hinweise zum Steuerprozess aus Finanzrichtersicht

Referent: **Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen,**
LMU München, Richter am Finanzgericht
Düsseldorf

Sonnabend, 17. September 2022
09:00 bis 13:00 Uhr

Aktuelles zur Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Gesellschafter

I. Aktuelles aus der Gesetzgebung

1. Neuregelung der Wegzugsbesteuerung (§ 6 AStG)

II. Aktuelles aus der Rechtsprechung

1. Verdeckte Gewinnausschüttungen
 - a. vGA bei Sachspende der GmbH
 - b. Zeitwertkonto bei Gesellschafter-Geschäftsführer
 - c. Angemessene Verzinsung von Gesellschafterdarlehen