

Inhalts- und Zeitplan Seminar „Grundzüge der Vereinsbesteuerung“

Freitag 30.09.2016

Vorstellung der Teilnehmer und Dozenten 1 UE

Grundbegriffe 2 UE

Bürgerliches Gesetzbuch

- rechtsfähiger Verein §§26 ff. BGB
- nichtrechtsfähiger Verein §§705 ff. BGB
- Rechnungslegung (Gewinnermittlung)

Körperschaftsteuer

- Steuerpflicht § 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG
- Steuerpflicht § 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG
- Steuerbefreiung § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG i.V.m. §§ 51 ff. AO

Samstag 01.10.2016

Gemeinnützige Vereine

ideeller Bereich §§ 51 ff. AO 3 UE

- Satzungszweck und satzungsgemäße Verwendung der Mittel (Selbstlosigkeit § 55 AO)
- Vermögensverwaltung (Abgrenzung Betriebsaufspaltung)
- Rücklagenbildung (freie Rücklagen, zweckgebundene Rücklagen)

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb §§14, 64, 67 a AO 3 UE

- steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb § 64 AO
- Sportliche Veranstaltungen § 67 a AO (bezahlter Sport)
- Aufzeichnungspflichten § 37 b EStG

Zweckbetrieb § 65 AO

- originäre Zweckbetriebe (Erfüllung Satzungszweck)
- Zweckbetriebsgrenze bei wirtschaftlichen Zweckbetrieben

Gewerbebetrieb 2 UE

Umsatzsteuer

2 UE

- Kleinunternehmerregelung § 19 UStG
- Regelbesteuerung § 16 oder § 20 UStG
- Aufzeichnungspflichten § 22 UStG
- Abgabetermine § 18 UStG
- umsatzsteuerliche Organschaft § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG
 - finanzielle Eingliederung
 - organisatorische Eingliederung
 - wirtschaftliche Eingliederung

Lohnsteuer

- Aufzeichnungspflichten (Lohnkonten) insbesondere bei § 3 Nr. 26 EStG
- geringfügig Beschäftigte

Mindestlohn

- Aufzeichnungspflichten

Nachbetrachtung

Hinweis: es findet keine Besprechung von konkreten Einzelfällen statt!

Hinweis II: es kann vor Ort zu Änderungen der Stundeneinteilung kommen, wenn es die Lehrgangssituation erfordert

Zeitplan

Freitag 30.09.2016

18.00 Uhr	18.45 Uhr
18.45 Uhr	19.30 Uhr
19.30 Uhr	20.15 Uhr

Samstag 01.10.2016

09.00 Uhr	09.45 Uhr	1. UE
09.45 Uhr	10.30 Uhr	2 UE
10.30 Uhr	10.45 Uhr	Pause
10.45 Uhr	11.30 Uhr	3. UE
11.30 Uhr	12.15 Uhr	4. UE
12.15 Uhr	13.15 Uhr	Mittagspause
13.15 Uhr	14.00 Uhr	5. UE
14.00 Uhr	14.45 Uhr	6. UE
14.45 Uhr	15.00 Uhr	Pause
15.45 Uhr	16.30 Uhr	7. UE
16.30 Uhr	17.15 Uhr	8. UE

Sonntag 02.10.2016

09.00 Uhr	09.45 Uhr	1. UE
09.45 Uhr	10.30 Uhr	2 UE
10.30 Uhr	10.45 Uhr	Pause
10.45 Uhr	11.30 Uhr	3. UE
11.30 Uhr	12.15 Uhr	4. UE