Agenda

1. **Neuregelung 2b UStG ab dem 01.01.2023**
2. **Tax Compliance Management System**
3. **Steuerarten, Ziele und Zeitplan**
4. **Steuerliche Veränderungen/Risiken**
5. **Anpassungen**
6. **Aufbau einer Steuerrichtlinie**

1. Neuregelung im Umsatzsteuerrecht

§ 2 UStG i.vm. § 2b UStG

- bisher waren nur Betriebe gewerblicher Art von der Umsatzsteuer betroffen (angelehnt an Körperschaftssteuerrecht)
  Wir mussten beweisen, dass wir unternehmerisch tätig sind!
- ab 01.01.2023 kommt es auf die Rechtsgrundlage an
- Jede Einnahme auf **privatrechtlicher** Grundlage wird ab dem ersten EUR umsatzsteuerpflichtig, sofern keine Steuerbefreiung gemäß § 4 UStG vorliegt
- Einnahmen auf **öffentlich-rechtlicher** Grundlage schließen die Unternehmereigenschaft und somit die Steuerbarkeit unter bestimmten Voraussetzungen aus (muss im Einzelfall geprüft werden)
- *Wir müssen beweisen, dass wir nicht unternehmerisch tätig sind!*

2. Tax Compliance Management System

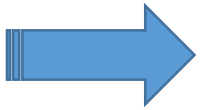
Internes Kontrollsystem

Einhaltung der steuerlichen Vorschriften und Pflichten

3.1 Stadt als Steuerschuldner

folgende Steuerarten fallen bei der Stadt an:

- Umsatzsteuer
- Bauabzugssteuer
- Gewerbesteuer
- Körperschaftssteuer
- Kapitalertragsteuer
- Lohnsteuer
- (Künstlersozialabgaben)
- Abzugssteuer bei ausländischen Künstlern



Steuer muss nach gesetzlichen Vorschriften an das Finanzamt abgeführt werden

3.2 Ziele und Maßnahmen

1. Ziele

- Einhaltung der steuerlichen Pflichten / Abgabe korrekter Steuererklärungen
- Minimierung des persönlichen Haftungsrisikos der Verwaltungsspitze
- Steuernachzahlungen vermeiden / anrechenbare Steuern erkennen
- Transparenz und Optimierung der bisherigen Arbeitsabläufe

2. Erforderliche Maßnahmen

- klar definierte Verantwortlichkeitsbereiche
- Steuerrichtlinien oder Dienstanweisungen müssen erstellt werden
- Hilfestellungen wie Checklisten oder Berechnungslisten müssen für die Mitarbeiter zur Verfügung stehen
- Der Informationsaustausch zwischen den Fachbereichen muss funktionieren
- Sicherstellung des Einhaltens der steuerlichen Pflichten durch Gegenzeichnung
- Jährliche Prüfung der Vorgaben (gesetzliche Änderungen)

3.3 Zeitplan Umsetzung 2b UStG/TCMS

	Phase 1 Schulung und Datengrundlage	Phase 2 Zusammenstellung Einnahmen und Vollständigkeitsprüfung	Phase 3 Vorbereitung und Prüfung der erarbeiteten Unterlagen	Phase 4 Umsetzung der Maßnahmen
Aktivitäten	Teilnahme Workshops I-V	Umsatzsteuerliche Bewertung der Einnahmen (Plausibilitätsprüfung)	Auswertung der Informationen aus den Gesprächen mit den Sachgebieten	Steuerrichtlinien für die Fachbereiche
	zusätzliche Grundlagenkurse	Zusammenstellung der Einnahmen pro Fachbereich	Übersicht der Daten inkl. steuerlichen Veränderungen	Checklisten bzw. Berechnungslisten für die Fachbereiche
	Übersicht der Einnahmen	Erläuterung neues Umsatzsteuerrecht inkl. Auswirkungen	einheitliche Rechnungs- und Bescheidvordruck	Anpassung Gebührenordnungen und Verträge
	Informationsschreiben an die Fachbereiche	Vollständigkeitsprüfung mir Fachbereich (bisherigen Vertragsgrundlagen)	Rücksprache mit Steuerberater über umsatzsteuerliche Sonderthemen	Schulung der einzelnen Fachbereiche
	Einteilung in privatrechtliche Verträge	Fragenkatalog (Abläufe, Faktura, Satzung, Rechtsbehelf usw.)	Aufstellung Vertragsmanagement (Einnahmen)	Information an die Bürger
	Einteilung in öffentlich-rechtliche Vereinbarungen	einheitliche Rechnungs- bzw- Bescheiderstellung (bisherigen Fehler)	Prüfung neuer Sachkonten	SAP-Umstellung => anlegen von Umsatzsteuereinheiten
	Risikoinventur (aller Steuerarten)	bisherige Dienstanweisungen/Vorgehensweise	Schulprojekte über Fördervereine laufen lassen	neue BGA`S beim Finanzamt begründen
	Prüfung Betriebe gewerblicher Art	Vertrag besonderer Art	Information an den Gemeinderat	Abläufe im Fakturaprogramm abbilden

4.1 steuerliche Veränderungen

Einnahmen	Steuer	Bereich
Bücherverkauf	Umsatzsteuer	Bürgerbüro/Info
Werbeartikel	Umsatzsteuer	Bürgerbüro/Info
Seniorentaxi	Umsatzsteuer	Bürgerbüro/Info
Verkauf Stammbücher	Umsatzsteuer	Bürgerbüro
Tickets Veranstaltungen	Umsatzsteuer	Öffentlichkeitsarbeit
Bewirtung von Veranstaltungen	Umsatzsteuer	Öffentlichkeitsarbeit
Standgebühren Weihnachtsmarkt	Umsatzsteuer	Öffentlichkeitsarbeit

4.2 steuerliche Veränderungen

Einnahmen	Steuer	Bereich
Erlöse Floh-, Weihnachtsmarkt Kiga	Umsatzsteuer	Bildung u. Betreuung
Schule als Staat	Umsatzsteuer	Schule
Internet Senioren-Café	Umsatzsteuer	Begegnungsstätte
Verkauf von Split/Pflanzen/sonstiges	Umsatzsteuer	Bauhof
Vermietung von Fahrzeuge an Dritte	Umsatzsteuer	Bauhof
Vermietung von Maschinen an Dritte	Umsatzsteuer	Bauhof
Kostenersatz für Instandhaltungen	Umsatzsteuer	Bauamt

4.3 steuerliche Veränderungen

Einnahmen	Steuer	Bereich
Einsatz: Wasser im Keller	Umsatzsteuer	Feuerwehr
Einsatz: lose Dachziegel	Umsatzsteuer	Feuerwehr
Einsatz: Bienennester	Umsatzsteuer	Feuerwehr
Erlöse Feste (Maibaum/Feuergaudi)	Umsatzsteuer	Feuerwehr
Verkauf Kochbuch	Umsatzsteuer	Integration
Verkauf Weihnachtsmarkt	Umsatzsteuer	Integration
Verkauf von Instrumenten	Umsatzsteuer	Musikhaus
Personalgestellung	Umsatzsteuer	Förderverein

4.4 steuerliche Veränderungen

Einnahmen	Steuer	Bereich
Vermietung Realschule u. Förderschule	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Vermietung Gymnastikpavillon	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Vermietung Backhaus	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Vermietung von Stellplätzen	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Verpachtung von Werbeflächen	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Vermietung von Geschirrmobil	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Vermietung von Festschirmen	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Einnahmen BHWK (Einspeisung)	Umsatzsteuer	Liegenschaften
Einnahmen Photovoltaik (Einspeisung)	Umsatzsteuer	Liegenschaften

4.5 zusätzliche steuerliche Risiken

Einnahmen	Steuer	Bereich
Zuschüsse/Geschenke/Bewirtung	Lohnsteuer	Personalamt
Ausländische Künstler	Ausl.Steuern	Öffentlichkeitsarbeit
Honorare für Künstler	Künstlersozialabgabe	Öffentlichkeitsarbeit
Ausländische Künstler	Ausl.Steuern	Öffentlichkeitsarbeit
Instandhaltungen Gebäude	Bauabzugsteuer	Bauamt/Kasse
Scheinselbständigkeit Musiklehrer	Lohnsteuer	Musikhaus
Online-Bestellungen	Umsatzsteuer	Bildung u. Betreuung
Gewinnermittlungen BgA	Ertragsteuern	Steueramt

5. Sonstige Anpassungen

- Hinweisschild Schüler-Café => steuerfrei
- Essen auf Rädern “Lieferung durch den Förderverein“ (Zusatz auf Rechnung) => steuerfrei
- Bewirtung bei Veranstaltungen => schriftliche Vereinbarung mit Vereinen
- Mehrere Kassen bei Veranstaltungen (unterschiedliche Umsatzsteuersätze)
- Neugestaltung von alten Verträgen (z.B. Weihnachtsmarkt, Konzessionen, Strom usw.)
- Prüfung von neuen Verträgen
- Anpassung von Preislisten inkl. Hinweis auf Umsatzsteuer
- Anpassung Benutzungsgebühren (Hinweis auf Umsatzsteuer)
- Musterverträge Künstler
- Schulfest über Förderverein laufen lassen
- Einführung von Faktura in bestimmten Fachbereichen => einheitlich
- Einschränkungen bei Online-Bestellungen

6. Aufbau Steuerrichtlinien

- Bestandsprüfung
- Vollständigkeit
- Zuständigkeit
- Bewertung jeder einzelnen Leistung
- Abläufe festlegen => Rücksprache Steueramt bevor Vertragsunterschrift
- Checklisten
- Berechnungslisten
- Musterbescheide
- Musterrechnungen
- Berechnung der Vorsteuerabzugsquoten
- Bestätigung der Fachbereiche
- Prüfung Steueramt