



**SEMINAR**

11. - 12.05.2023, Online

# **Die Betriebsprüfung bei jPdöR**

**Aktuelle Entwicklungen aus Sicht der  
Finanzverwaltung: GoBD – § 2b UStG – TCMS & IKS**

## **Mit Expert\*innen aus den Einrichtungen und Institutionen:**

- Finanzbehörde Hansestadt Hamburg
- Bundeszentralamt für Steuern, Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

## **Highlights:**

- Präsentation: Die dezentrale Besteuerung der öffentlichen Hand bei der Umsatzsteuer I
- Praxisbericht: Systemseitige Unterstützung einer Umsatzsteuerverprobung
- Praxisbericht: Schwerpunkte einer Betriebsprüfung aus Sicht der Finanzverwaltung bei der Ertragssteuer
- Präsentation: GoBD und Verfahrensdokumentation in der Praxis der Betriebsprüfung

**Weitere Details auf  
unserer Website**



## **Veranstaltungsprogramm Tag 1**

08:30-09:00 Akkreditierung & Check-In

09:00-09:05 Begrüßung durch die Europäische Akademie für Steuern, Wirtschaft und Recht

09:05-09:30 Begrüßung durch den Referenten

- Vorstellungsrunde
- Erwartungen und Erfahrungen der Teilnehmenden

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern, Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

### **Präsentation 09:30-11:00**

#### **Die Betriebsprüfung in der öffentlichen Verwaltung**

- Die Rolle des BZSt in der Betriebsprüfung
- Die verschiedenen Phasen einer Betriebsprüfung
- Ihre Rechte und Pflichten i. R. der Betriebsprüfung

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern, Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

11:00-11:15 Diskussionsrunde

11:15-11:30 Kurze Pause

### **Präsentation 11:30-12:30**

#### **Systemseitige Möglichkeiten bei der Betriebsprüfung**

- Technische Umsetzung SAP: Zugriffsarten durch die Betriebsprüfung
- Ausblick: Zugriffsberechtigungen und Betroffenheitsanalyse

**Andreas Panterodt**, Referent Projekt § 2b UStG, Finanzbehörde Hansestadt Hamburg

12:30-13:15 Mittagspause



**Präsentation  
13:15-14:15**

**Die dezentrale Besteuerung der öffentlichen Hand bei der Umsatzsteuer I**

- Bildung von Organisationseinheiten (OE) von Bund und Land
- Rechte und Pflichten der OE
- Zusammenfassungsmöglichkeiten
- Zuständiges Finanzamt

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern, Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

14:15-14:30

Diskussionsrunde

**Präsentation  
14:30-15:30**

**Die dezentrale Besteuerung der öffentlichen Hand bei der Umsatzsteuer II**

- Steuerliche Auswirkungen von Kooperationen
- Prüfungsschwerpunkte § 2b UStG

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern, Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

15:30-15:45

Kurze Pause

**Praxisbericht  
15:45-16:45**

**Systemseitige Unterstützung einer Umsatzsteuerverprobung**

- Darstellung eines grundlegenden Steuerkennzeichenkonzeptes
- Auswertungsmöglichkeiten und Vorgehensweise
- Datenaufbereitung und Bedeutung von Stamm- und Bewegungsdaten
- Herausforderungen bei einer heterogenen Systemlandschaft

**Andreas Panterodt**, Referent Projekt § 2b UStG, Finanzbehörde Hansestadt Hamburg

16:45-17:00

Diskussionsrunde

17:00

**Ende des Tages**



## **Veranstaltungsprogramm Tag 2**

08:30-09:00 "Check-in"

09:00-09:10 Begrüßung durch den Referenten

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern,  
Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

### **Praxisbericht 09:10-10:10**

#### **Schwerpunkte einer Betriebsprüfung aus Sicht der Finanzverwaltung bei der Ertragssteuer**

- Aufteilung auf die steuerlichen Sphären, die richtige Methode
- Betrieb gewerblicher Art / Einkommensermittlung / Einkommensverwendung
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern / Leistungsbezügen
- Atomisierung von Tätigkeiten, Zulässigkeit und Grenzen

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern,  
Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

10:10-10:25 Diskussionsrunde

10:25-10:40 Kurze Pause

### **Präsentation 10:40-11:30**

#### **Systemseitige Unterstützung bei der Abbildung von Betrieben gewerblicher Art**

- Abbildungsmöglichkeiten von BgA
- Mögliche Prüfungsschritte aus Systemsicht

**Andreas Panterodt**, Referent Projekt § 2b UStG, Finanzbehörde  
Hansestadt Hamburg

11:30-11:45 Diskussionsrunde

11:45-12:30 Mittagspause



**Präsentation  
12:30-13:30**

**GoBD und Verfahrensdokumentation in der Praxis der Betriebsprüfung**

- Bedeutung für den Vorstand und die Buchhaltung
- Datenzugriff i. R. der Betriebsprüfung
- Aufbewahrungs- / Ordnungspflichten
- Praxistipps

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern, Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

13:30-13:45

Diskussionsrunde

13:45-14:00

Kurze Pause

**Präsentation  
14:00-14:45**

**Neuregelungen für gemeinnützige Körperschaften**

- Steuerbegünstigte Kooperationen
- Mittelweiterleitungen
- Nachweispflichten und Vertrauensschutz
- Gemeinnützige Tätigkeiten der öffentlichen Hand

**Maik Schäfer**, Bundesbetriebsprüfer, Bundeszentralamt für Steuern, Hochschule des Bundes, Bundesfinanzakademie

14:45-15:00

Diskussionsrunde

15:00-15:30

Abschlussdiskussion und Ende des Seminars