

Umsatzsteuerliche Organschaft

- **Problem:** Unternehmereigenschaft setzt Selbstständigkeit voraus – doch kann eine Selbstständigkeit auch dann vorliegen, wenn 2 Rechtsträger sehr eng miteinander verflochten sind?
- Diese Frage wird von § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG beantwortet...
- **Lösung:** Voraussetzungen (finanzielle, organisatorische, wirtschaftliche Eingliederung) + Rechtsfolge (Steuerschuldnerschaft des Organträgers + n. stb. Innenumsätze)
- **Besonderheiten:** mögliche Haftungsbeschränkungen werden umgangen, da der Organträger für die Steuern der Organgesellschaft einstehen muss; Rechtsprechung des EuGH zur Organschaft; Betriebsaufspaltung führt häufig zur Organschaft; wie lässt sich eine Organschaft vermeiden?
- **Abschluss:** kurzer Rückbezug auf Einstiegsfrage

Kleinunternehmerregelung

- **Problem:** Umsatzsteuer führt grundsätzlich zu Voranmeldungen etc., das ist aber bei ganz kleinen Unternehmen nicht unbedingt zielführend
- **Lösung:** Voraussetzungen (Vorjahresumsatz, aktuellen Umsatz) + Rechtsfolge (Umsatzsteuer wird nicht geschuldet; Rechnungsausstellung brutto wie netto)
- **Besonderheiten:** Option, Gründungsjahr, neue Fassung, Internationales
- **Abschluss:** Fazit ziehen, ob Kleinunternehmerregelung eine Vereinfachung ist

Gebühren der Steuerberater

- **Problem:** aufgrund der persönlichen Arbeit und der Orientierung am Steuerfall können wir häufig im Vorfeld (bei Mandatsanbahnung) noch nicht abschätzen, wie viel Aufwand ein Fall wird – das verhindert dann die Vereinbarung einer Vergütung, weshalb es eine Möglichkeit geben muss, einseitig Gebühren mit rechtlicher Wirkung festzusetzen
- **Lösung:** StBVV schafft genau diese Möglichkeit; verschiedene Gebührenarten; Gegenstandswerte; Mittel-, Mindest- und Höchstgebühr
- **Besonderheiten:** Vergütungsvereinbarung nach § 4 StBVV, geplante Änderung der StBVV (z.B. minütliche Abrechnung)
- **Abschluss:** Grundsatz der Vertragsfreiheit; StBVV als Auffangmittel, falls keine Vereinbarung getroffen wurde

Einbringung eines EZU in eine GmbH

- **Problem:** Eigentlich wäre die Abmeldung eines EZU eine Betriebsaufgabe und würde stille Reserven auslösen
- **Lösung:** EZU kann auch durch Einbringung enden und bei richtiger Anwendung der Vorschrift wäre die Einbringung ohne Aufdeckung stiller Reserven möglich; Einzel- vs. Gesamtrechtsnachfolge; Voraussetzungen + Folgen von § 20 UmwStG; Rückwirkung
- **Besonderheiten:** Entstehen eines Einbringungsgewinns; Aktueller Anlass: Entnahmen im Rückwirkungszeitraum
- **Abschluss:** Fazit

Vertretung gemäß § 164 BGB

- **Problem:** es kann Situationen geben, in denen wir nicht selbst Rechtsgeschäfte abschließen können; dafür bieten sich Stellvertretungen an
- **Lösung:** Voraussetzungen (Vertretungsmacht per Vollmacht oder Gesetz; Handeln im Namen des Vertretenen) + Rechtsfolgen (wirksamer Vertrag mit dem Vertretenen und dem Dritten)
- **Besonderheiten:** falsus procurator; Geschäfte des täglichen Lebens; § 181 BGB; Stellvertretung im Steuerrecht (z.B. Agenturgeschäfte in der Umsatzsteuer); Prokura nach HGB
- **Abschluss:** Fazit