

Basiskurs Bilanz und Steuern

Modul I: Praxis der Einkommensteuer



SEMINARINHALT

Der Mantelbogen zur ESt-Erklärung

1. Allgemeine Angaben: Ehegatten | Religionsschlüssel und Co.
2. Bevollmächtigte
3. Einkommensersatzleistungen
 - Sonderfall Corona Pandemie – Umgang mit Hilfen und der neuen „Anlage Coronahilfen“
 - Eintragung in Anlage N oder auf dem Mantelbogen?
4. Weitere Punkte
 - Vergleich ESt1A und ESt1C
 - Vereinfachte Einkommensteuererklärung für Arbeitnehmer

Die Anlage Sonderausgaben

1. Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)
2. Neues zu den Berufsausbildungskosten – Werbungskosten oder Sonderausgaben?
3. Abzug von Unterhaltsleistungen
4. Anlage U

Die Anlage außergewöhnliche Belastungen

1. Welche Kosten können als agB berücksichtigt werden?
2. Berechnung der zumutbaren Belastung
3. Pflegekosten, agB oder § 35a EStG?

Die Anlage haushaltsnahe Aufwendungen

Die Anlage Sonstiges

1. Spendenvortrag
2. Verbleibender Verlustvortrag und Verlustrücktrag (Änderungen durch JStG 2020 und Corona Steuerhilfegesetze)

Die Anlage N

1. Einnahmen
 - Firmenwagenutzung während der Pandemie – Versteuerung gWV?
 - Versorgungsbezüge
 - Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Jahre
2. Werbungskosten
 - Definition erste Tätigkeitsstätte – neue Rechtsprechung
 - Arbeitszimmer
 - Reisekosten inkl. Neuerungen durch das BMF Schreiben vom 25.11.2020
 - Doppelte Haushaltsführung inkl. Neuerungen durch das BMF Schreiben vom 25.11.2020
 - Weitere Werbungskosten

Die Anlage Kap

1. Einnahmen
 - Übersicht über die möglichen Einnahmen
 - Kapitalertragssteuerabzug ja oder nein?
2. Werbungskosten
 - Sparerpauschbetrag | Abzug tatsächlicher WK? | Subsidiaritätsprinzip
3. Besonderheiten
 - Anlage Kap BET | Anlage KAP INV

Die Anlage V

1. Einnahmen
 - Welche Einnahmen sind zu erklären und wo sind diese einzutragen?
 - Verbilligte Überlassung an nahe Angehörige (Änderungen durch das JStG 2020)
2. Werbungskosten
 - AfA Berechnung – Ermittlung der BMG und Abgrenzung zu Geldbeschaffungskosten und GruBo
 - Erhaltungsaufwand oder Herstellungsaufwand
 - Sonderfall anschaffungsnahe Herstellungskosten
 - Verteilung der Erhaltungsaufwendungen auf bis zu 5 Jahre
 - Sonstige Werbungskosten
3. Sonstiges
 - Einkunftserzielungsabsicht | Schuldzinsen nach Veräußerung

Die Anlage R

1. Steuererklärungspflicht bei Rentnern
2. Welche Renten sind wie zu versteuern und wo einzutragen?
3. Besonderheiten: Anlage R AUS | Anlage R AV/bAV
4. NV Bescheinigungen

Die Anlage SO

1. Korrespondierende Angaben zur Anlage Sonderausgaben
2. Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften

Die Anlage Kind

1. Erforderliche Grundeintragen
2. Berücksichtigung volljähriger Kinder
 - Ausbildung, Studium und Arbeitslosigkeit | Unterbrechungszeiträume | Erwerbstätigkeit
3. Beiträge zu Kranken- und Pflegeversicherungen
4. Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes
5. Schulgeld und Kinderbetreuungskosten

Die Anlage Vorsorgeaufwand

1. Arten und Abzugsfähigkeit der Altersvorsorgeaufwendungen
2. Aufwendungen für Kranken- und Pflegeversicherungen
3. Sonstige Vorsorgeaufwendungen
 - Wann sind Eintragungen notwendig und sinnvoll?
 - Welche Aufwendungen sind grds. abzugsfähig?
4. Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen

Die Anlage AV

1. Unterscheidung zwischen mittelbarer und unmittelbarer Begünstigung
2. Welche Eintragungen sind notwendig?

Die Anlage Unterhalt

1. Wer sind bedürftige Personen?
2. Welche Aufwendungen sind abzugsfähig?
3. Nachweis der Bedürftigkeit im Ausland lebender Personen



Basiskurs Bilanz und Steuern

Modul II: Jahresabschluss und Bilanzierung



SEMINARINHALT

Die Buchführungspflicht

1. Abgeleitete Buchführungspflicht aus dem Handelsrecht
2. Originäre Buchführungspflicht nach dem Steuerrecht
3. Freiwillige Führung von Büchern möglich?

Grundlagen für die Bilanzierung

1. GoB
Inventur, Inventar und Bewertungsvereinfachung
2. Der Maßgeblichkeitsgrundsatz
3. Bilanzierungsfähigkeit
 - Immaterielle Wirtschaftsgüter
 - Besonderheiten beim Firmenwert
4. Wem ist das Wirtschaftsgut zuzurechnen?
 - Zivilrechtliches Eigentum | Wirtschaftliches Eigentum
5. Betriebsvermögen
 - Notwendiges BV und Gewillkürtes

Bewertungsmaßstäbe

1. Anschaffungskosten - Was gehört dazu?
 - Anschaffungsnebenkosten | Nachträgliche Anschaffungskosten
 - Sonderfälle
2. Herstellungskosten: Ermittlungsschema
3. Teilwert (Wahlrecht | Wertaufholung), gemeiner Wert

Die Aktivseite der Bilanz

1. Anlagevermögen
 - AK/HK der Webseite
 - Grund u. Boden: BFH nimmt Stellung zum Excel-Tool | GrESt, Notarkosten, etc.
 - Gebäude: Besonderheiten bei der AfA | AK/HK oder Erhaltungsaufwand? | Abbruchkosten
 - Arbeitszimmer: Besonderheiten durch Corona?! | weitere wichtige Punkte
 - Mietereinbauten: Prüfschema | Behandlung Plexiglasscheiben
 - Sie ist wieder da: Die degressive AfA!
 - Maschinen (häufige ANK, Bestimmung Nutzungsdauer)
 - Computer und Co.:
Aktivierungspflicht | Erhaltungsaufwand | Software und Update | Neuregelung im Zuge der Corona-Krise
 - PKW: E-Lieferfahrzeug, gemischt genutztes Fahrzeug
 - GWG-Regelung und Sammelposten | Finanzanlagen
2. Umlaufvermögen
 - Bewertung Vorräte: Verschiedene Methoden mit Beispielen
 - Forderungen aus L+L: Einzelwertberichtigung | PWB
 - Sonstige Vermögensgegenstände
 - Kasse: Was muss an Dokumentationen da sein?
3. Kurzhinweis zu Corona-Hilfen: Verbuchung | Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Behandlung
4. Rechnungsabgrenzungsposten
 - Versicherungsprämien, Kfz-Steuer, Disagio, Miet- und Pachtvorauszahlungen

Die Passivseite der Bilanz

1. Eigenkapital
Eröffnungsbilanz | Ausweis Stammkapital | Eigene Anteile
2. Rücklagen
 - § 6b EStG
 - Zuschussrücklage nach R 6.5 EStR
 - Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
3. Rückstellungen
 - Ansatz und Bewertung in der HB und StB
 - Sind Rückstellungen noch abzuzinsen?

- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten:
Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen | Jahresabschlusskosten | Urlaubsrückstellung | Garantierückstellungen | Rückstellung wegen Sozialplan
 - Zahlung von Weihnachtsgeld?
 - Sonderfall: Pensionsrückstellung
 - Rückstellungen für drohende Verluste
 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung
4. Verbindlichkeiten
 - Ansatz und Bewertung in HB und StB
 - Werden Verbindlichkeiten noch abgezinst bzw. wann und wie?
 - Darlehensverbindlichkeiten: Fälligkeitsdarlehen, Annuitätendarlehen
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten | Mietverbindlichkeiten
 5. Latente Steuern

Außerbilanzielle Zu- und Abrechnungen

1. IAB und Sonderabschreibung § 7g EStG -> Mit Neuregelung durch Gesetzgeber
 - Funktionsweise und Wahlrechte
 - Voraussetzung für die Inanspruchnahme: Größenmerkmale | Begünstigte Wirtschaftsgüter | Höchstbetrag
 - Was passiert bei Nichtinvestition bzw. schädlicher Verwendung
 - Beispielsfall mit Auswirkungen auf Bilanz (Unterschiede HB/StB)
 - Pflicht zur elektronischen Erfassung
 - Kombination IAB und GWG?
2. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
 - Alle Jahre wieder: Geschenke
 - Bewirtungsaufwendungen
 - Verpflegungsmehraufwand beim Einzelunternehmer
 - Mehraufwand für betrieblich veranlasste Übernachtungen
 - Privatfahrten mit dem Firmenwagen
 - Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte
 - Förderung E-Mobilität
 - Unangemessene Aufwendungen
 - Geldbußen und Geldstrafen | Schmier- und Bestechungsgelder
 - Parteispenden
 - Besondere Aufzeichnungspflichten nach § 4 Abs. 7 EStG
 - Bei Kapitalgesellschaften: Steuern vom Einkommen und Ertrag, Aufsichtsratsvergütungen
3. Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG
 - Betrieblich veranlasste Schuldzinsen
 - Überentnahmen, kumulierte Überentnahme und kumulierter Entnahmenüberschuss
 - Berechnung des Hinzurechnungsbetrags
 - Besonderheiten beim Investitionsdarlehen
 - Neues Excel-Tool
4. Checkliste zur Jahresabschlussstellung

Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften

1. Größenklassen
2. Besonderheiten aufgrund des BilRUG
3. Kleinstkapitalgesellschaften
4. Kleine Kapitalgesellschaften
5. Offenlegungspflichten und -erleichterungen
6. Kurzhinweis Gesellschafterdarlehen

Besonderheiten bei Personengesellschaften

1. Besonderheiten bei den Kapitalkonten
2. Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz



Basiskurs Bilanz und Steuern

Modul III: Praxis der Umsatzsteuer

Umbuchungs-GARANTIE
kostenfreie Umbuchung bis zum Seminarbeginn
für alle Teilnehmer unserer Präsenztermine
auf das Live-Webseminar



SEMINARINHALT

Allgemeines zur Umsatzsteuer

1. Rechtsgrundlagen
2. Prüfungsschema

Unternehmen und Unternehmer

1. Der Unternehmer
2. Rahmen des Unternehmens
3. Gründung einer Gesellschaft
4. Organschaft
5. Bruchteilsgemeinschaften

Steuerbarkeit der Leistung

1. Lieferung
Definition | Geschäftsveräußerung im Ganzen |
Ort bei Warenbewegungen | Ort ohne
Warenbewegung | Versandhandelsregelung § 3c UStG |
Lieferorte im Onlinehandel
2. Sonstige Leistung
Definition | Ort der sonstigen Leistung | Beförderungsleistung
3. Werklieferungen und Werkleistungen
4. Unentgeltliche Wertabgaben
Entnahme von Gegenständen | Entnahme von Nutzungen und
Leistungen | Sonderfall: Kfz-Nutzung durch Unternehmer und
Arbeitnehmer | E-Mobilität
5. igE und igL
6. Praxis: USt-Erklärung richtig ausfüllen

Die wichtigsten Steuerbefreiungen

1. Ausfuhrlieferung
2. Innergemeinschaftliche Lieferung
3. Grundstückslieferung
4. Vermietung und Verpachtung
5. Heilbehandlungen
6. Unterrichtsleistungen
7. Praxis: USt-Erklärung richtig ausfüllen

Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Entstehung und Schuldnerschaft

1. Lieferung und sonstige Leistung
2. igE
3. Unentgeltliche Wertabgaben
4. Mindestbemessungsgrundlage
5. Änderung der BMG
6. Einheitlichkeit der Leistung oder Aufteilungsgebot
7. Gutscheine
8. Steuersätze
9. Entstehung und Schuldnerschaft
10. Praxis: USt-Erklärung richtig ausfüllen

Praxisproblem: § 13b UStG

1. § 13b – Verstehen und Erkennen
2. B2B Umsätze im Gemeinschaftsgebiet
3. Katalogleistungen
4. Sonderfall: Bauleistungen
5. Folgen beim Nichterkennen
6. Praxis: USt-Erklärung richtig ausfüllen

Vorsteuerabzug

1. Voraussetzungen
2. Zuordnung zum Unternehmen
3. Zuordnungsentscheidung – Wie und wann?
4. Bruchteilsgemeinschaften
5. Vorsteuerauschlüsse
Geschenke | Bewirtung | Arbeitszimmer |
Fahrt- und Reisekosten | Betriebsausflug
6. Gefahrenpunkt § 15a UStG

Rechnungen richtig erstellen und überprüfen

1. Ordnungsgemäße Rechnungen erstellen
2. Kleinbetragsrechnung
3. Brennpunkt Leistungsbeschreibung gelockert?
4. Eingangsrechnungen überprüfen – Echte Rechnungen aus
der Praxis
5. Falsche Rechnungen berichtigen – Wann rückwirkend
möglich? Was sagen BFH und EuGH dazu?
6. Ergänzung Rechnungsanschrift möglich?

Sonderfall: Kleinunternehmer

1. Neue Voraussetzungen und Verzicht
2. Gesamtumsatz berechnen
3. Stolperfallen in der Praxis
4. Abgabe von USt-VA wegen igE, § 13b UStG,
Dreiecksgeschäfte, Fahrzeuglieferer
5. Praxis: USt-Erklärung richtig ausfüllen





SEMINARTERMINE

	Komplettbuchung	Einzelbuchung	
Präsenztermin Frankfurt Volkshaus Sossenheim	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Modul I: ESt	DI, 28.09.2021
		<input type="checkbox"/> Modul II: Bilanz	MO, 04.10.2021 und DI, 05.10.2021
		<input type="checkbox"/> Modul III: USt	DO, 11.11.2021
Präsenztermin München/Unterhaching Holiday Inn	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Modul I: ESt	MI, 22.09.2021
		<input type="checkbox"/> Modul II: Bilanz	MO, 25.10.2021 und DI, 26.10.2021
		<input type="checkbox"/> Modul III: USt	DI, 09.11.2021
Präsenztermin Nürnberg Berufsförderungswerk	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Modul I: ESt	DO, 23.09.2021
		<input type="checkbox"/> Modul II: Bilanz	DO, 07.10.2021 und FR, 08.10.2021
		<input type="checkbox"/> Modul III: USt	MO, 08.11.2021
Präsenztermin Stuttgart/Leinfelden Filderhalle	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Modul I: ESt	MI, 29.09.2021
		<input type="checkbox"/> Modul II: Bilanz	DO, 14.10.2021 und FR, 15.10.2021
		<input type="checkbox"/> Modul III: USt	FR, 12.11.2021
Live-Webseminar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Modul I: ESt	MO, 27.09.2021
		<input type="checkbox"/> Modul I: ESt	DO, 18.11.2021
		<input type="checkbox"/> Modul II: Bilanz	MI, 27.10.2021 und DO, 28.10.2021
		<input type="checkbox"/> Modul II: Bilanz	MI, 08.12.2021 und DO, 09.12.2021
		<input type="checkbox"/> Modul III: USt	MI, 10.11.2021
		<input type="checkbox"/> Modul III: USt	DI, 18.01.2022



IHRE REFERENTEN



Marcel Wagner
Dipl.-Finanzwirt (FH), Steuerberater
Referent für Basiskurs Einkommensteuer



Anton Lechner, LL.M.
Dipl.-Finanzwirt (FH)
Referent für Basiskurs Bilanz



Roman Karl
Dip.-Finanzwirt (FH)
Referent für Basiskurs Umsatzsteuer



ZIELGRUPPE

- ✓ Steuerfachangestellte
 - ✓ Steuerfachwirte
 - ✓ Hochschulabsolventen
 - ✓ Wiedereinsteiger
- zur Auffrischung und Vertiefung des Wissens



IHRE INKLUSIVLEISTUNGEN

- ✓ Teilnahme am gebuchten Präsenzseminar/Webseminar
- ✓ Umfangreiches Tagungsskript und Präsentationsfolien als PDF-Datei zum Abruf
- ✓ 6 Monate Zugang zum Downloadservice des Seminars (mit vielen Zusatzinfos)
- ✓ 6 Monate seminarbezogener Fachfragen-Service
- ✓ **Präsenztermin:** Tagungsskript im Ordner, Tagungsgetränke, Kaffee/Tee, Pausenimbiss, Mittagsbuffet oder ein 3-Gänge-Auswahlmenü (soweit coronabedingt möglich)
- ✓ **Live-Webseminartermin:** Replay für 4 Wochen



SEMINARGEBÜHR

BUCHUNG VON EINZELTERMINEN:

Seminargebühr für Basiskurs ESt oder USt:
199,00 € zzgl. USt (236,81 € inkl. USt)

Seminargebühr für den 2tägigen Basiskurs Bilanz:
398,00 € zzgl. USt (473,62 € inkl. USt)

KOMPLETTBUCHUNG BASISKURS:

Seminargebühr für alle 3 Module:
696,00 € zzgl. USt (828,24 € inkl. USt)

Bei Komplettbuchung aller 3 Module schenken wir Ihnen somit 100 €!

Dieser Vorzugspreis ist nicht teilnehmerbezogen. Entscheidend ist lediglich die Anzahl der Teilnehmer, die auf alle 3 Module gemeldet sind. Der Vorzugspreis gilt nur, wenn alle 3 Module miteinander (Eingang der Anmeldungen am selben Tag) und auf die gleiche Rechnungsadresse gebucht werden.



SEMINAR-/ WEBSEMINARDAUER

Beginn: 09:00 Uhr | Ende: 16:30 Uhr
7,5 Stunden inkl. Pausen | 6 Stunden ohne Pausen

Ihr Vorteil bei Buchung aller 3 Module im Paket:
Wir schenken Ihnen je Teilnehmer 100 €!



KURZLINKS

Basiskurs ESt:

st-graf.de/967

st-graf.de/12

Basiskurs Bilanz:

st-graf.de/968

st-graf.de/14

Basiskurs USt:

st-graf.de/862

st-graf.de/16



ANMELDUNG zum „Basiskurs Bilanz und Steuern“

per Fax:
09627 - 924110

Emailadresse für Rechnung:			Kundennr. (falls zur Hand):
Teilnehmername:	Vorname:	Teilnehmer-Emailadresse für Ticket:	Rechnungsadresse:
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Präsenzseminar/Webseminar: Ihre Fortbildungsbescheinigung finden Sie wenige Tage nach Ihrem Seminar im Kundenkonto.

Datum/Unterschrift/Stempel