

Jahresabschluss 2023/2024

Aktuelles Praxiswissen für die Erstellung des nächsten Abschlusses



SEMINARINHALT

Bilanzpositionen Aktiva

1. Die neue Investitionsprämie im Betriebsvermögen
2. Nutzungsdauer einer Homepage
3. Gebäude im Betriebsvermögen
 - Praxishinweise zur Aufteilung AK bei Gebäuden
 - Nießbrauch als Teil der Anschaffungskosten?
 - Nachträgliche HK bei einem Gebäude
 - Die neue degressive AfA
 - Wichtiges zur kürzeren Restnutzungsdauer
 - Abfindung an Mieter
4. Neues zu GWG und Sammelposten
5. Oft nachgefragt zur Kassenführung: Offene Ladenkasse noch erlaubt?
 - Einzelaufzeichnungen: Wo erforderlich? Wie sehen sie aus?
 - Sonstige Aufzeichnungen: Zählprotokoll, Tageskassenbericht, Kassenbuch und Co.
6. Aktivierung von Provisionsforderungen
7. Rechnungsabgrenzungsposten
 - Worauf bezieht sich die Betragsgrenze?
 - Besonderheiten bei zeitraumbezogener Leistung

Bilanzpositionen Passiva

1. Rückstellungen
 - Altersfreizeit
 - Rückbauverpflichtungen
 - Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen
 - Rekultivierung: HB-Wert als Obergrenze | Auslaufen Beibehaltungswahlrecht zum 31.12.2024 in HB
2. Kurzhinweis: Abzinsungszinssatz bei Pensionsrückstellungen
3. Rückstellung für IAP notwendig?
4. Leider immer noch problematisch: Verbindlichkeiten aus Corona-Schlussabrechnung
 - Überblick: Erfassung im Jahresabschluss
 - Hinweis: Ermäßigte Besteuerung von Corona-Hilfen?

BE, BA, Zu- und Abrechnungen a.d.B., Entnahmen, Einlagen

1. Arbeiten von zu Hause aus
 - Kurzhinweis neue Rechtslage beim Arbeitszimmer
 - Praxishinweise zur Tagespauschale beim Bilanzierer
 - Achtung Aktivierung!
2. Update private PKW-Nutzung:
 - Neue Grenzen beim E-PKW
 - Neues zum Anscheinsbeweis
 - Angemessenheitsprüfung Sportwagen
 - Ehegatten-Vorschalt-Modell

3. Aktuelle Entwicklungen beim IAB und § 7g EStG
 - Überblick Fristen
 - Änderung durch das Wachstumschancengesetz
 - Was heißt denn nun „Gewinn“?
4. Betriebseigene PV-Anlage ab VZ 2022
 - Abgrenzung: Eigener Gewerbebetrieb oder Teil des übrigen Betriebs?
 - IAB trifft PV-Anlage (§ 3 Nr. 72 EStG)
 - Ermittlung steuerfreie BE und nicht abziehbare BA
 - Besteuerung der Stromlieferung
5. Steuergestaltung: Geschenke an Geschäftsfreunde
6. Zinssatz bei nicht abziehbaren Schuldzinsen
7. Betriebsveranstaltungen
 - Gästehäuser, Schiffe und andere besondere „Locations“
 - BA-Abzug bei gemischtem Teilnehmerkreis
 - Neue Entwicklungen beim Vorsteuerabzug

Umsatzsteuer, Vorsteuer und Gewerbesteuer

1. Aufteilung USt bei Verpachtung von Grundstück mit Betriebsvorrichtung?
2. Investitionskostenzuschuss des Vermieters an den Mieter
3. Vorsicht Falle! Beginn der sachlichen Gewerbesteuerpflicht!
4. Wichtig: Keine Hinzurechnung bei der GewSt soweit HK für Umlaufvermögen!
 - Verwaltung übernimmt BFH-Rechtsprechung!
 - Bedeutung des Aktivierungswahlrechts
 - Typische Praxisfälle
5. Erweiterte Grundstückskürzung: Hausreinigung für Dritte

Sonstige wichtige Punkte

1. Betriebsausgabenabzug im Rahmen der Unternehmensnachfolge?
2. Bilanzberichtigung auch nach Jahren noch durch die Verwaltung möglich?



SEMINARGEBÜHR

189,00 € zzgl. 19% USt (224,91 € inkl. 19% USt)

- für das Online-Seminar pro Niederlassung
- für das Präsenzseminar bzw. Live-Webseminar pro Teilnehmer



IHRE REFERENTEN



Wolfgang Eggert ■
Dipl.-Finanzwirt (FH),
Steuerberater, Wirtschaftsprüfer



Carsten Schmitt ■
Dipl.-Finanzwirt (FH)



IHRE INKLUSIVLEISTUNGEN

- ✓ Teilnahme am Präsenzseminar / Live-Webseminar / Online-Seminar
- ✓ 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
- ✓ *Live-Webseminartermin:* Replay Webseminar für 8 Wochen
- ✓ *Online-Seminar:* Zugriff auf das Online-Seminar bis mind. 30.04.2025



ZIELGRUPPE

- ✓ Steuerberater
- ✓ Wirtschaftsprüfer
- ✓ Mitarbeiter in Steuer- und WP-Kanzleien
- ✓ Steuerabteilungen von Unternehmen

Online-Seminar

ONLINE-Seminar Seminardauer: ca. 4 – 5 Stunden Zugriff bis mind. **30.04.2025** abrufbar voraussichtlich ab KW 14/2024

Ihre Referenten für das ONLINE-Seminar: Wolfgang Eggert und Carsten Schmitt

Live-Webseminar-Termine

Mittwoch, 06.03.2024 **Ausgebucht!** ■

Donnerstag, 07.03.2024 **Ausgebucht!** ■

Dienstag, 09.04.2024 **Ausgebucht!** ■

Mittwoch, 10.04.2024 Frühtermin | 09⁰⁰ – 14⁰⁰ ■

Donnerstag, 18.04.2024 Frühtermin | 09⁰⁰ – 14⁰⁰ ■



WEBSEMINARDAUER

Reine Webinarzeit ohne Pausen: **4 Stunden 20 Minuten**
(Webseminar gem. § 15 Abs. 2 FAO)

Präsenztermine vor Ort

<input type="checkbox"/> Augsburg/Gersthofen Mo, 15.04.2024 ■	<input type="checkbox"/> Nürnberg Fr, 15.03.2024 ■
<input type="checkbox"/> Bamberg Mi, 13.03.2024 ■	<input type="checkbox"/> Passau Mi, 10.04.2024 ■
<input type="checkbox"/> Erfurt Do, 14.03.2024 ■	<input type="checkbox"/> Regensburg/Lappersd. Mi, 17.04.2024 ■
<input type="checkbox"/> Frankfurt/Hofheim Mo, 18.03.2024 ■	<input type="checkbox"/> Rosenheim Do, 11.04.2024 ■
<input type="checkbox"/> Hof Di, 23.04.2024 ■	<input type="checkbox"/> Stuttgart Mo, 04.03.2024 ■
<input type="checkbox"/> Karlsruhe Di, 05.03.2024 ■	<input type="checkbox"/> Würzburg Di, 19.03.2024 ■
<input type="checkbox"/> München/Germering Di, 16.04.2024 ■	

Beginn: 09:00 Uhr | Ende: 14:00 Uhr
5 Stunden inkl. Pausen | 4 Stunden 20 Minuten ohne Pausen



st-graf.de/404



ANMELDUNG zum
Seminar „Jahresabschluss 2023/2024“

Umbuchungs-GARANTIE

kostenfreie Umbuchung bis zum Seminarbeginn
für alle Teilnehmer unserer Präsenztermine
wahlweise auf Webseminar oder Online-Seminar

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