

Jahresabschluss 2024/2025

Aktuelles Praxiswissen für die Erstellung des nächsten Abschlusses



SEMINARINHALT

Bilanzpositionen Aktiva

1. Gebäude im Betriebsvermögen
 - Beseitigung Brandschaden als anschaffungsnahe Herstellungskosten
 - Abgrenzung Erhaltungsaufwand – Herstellungskosten! Kurzhinweis zum Entwurf der IDW-Stellungnahme
 - Nießbrauch als Teil der AK? – Der BFH hat entschieden
 - Kürzere Restnutzungsdauer – Nun doch alles anders?
 - Kombination von degressiver und § 7b EStG-AfA
 - Übersicht Regelung degressive AfA | Übersicht Regelung § 7b EStG in der neuen Fassung | AfA-Verlauf bei Kombination
 - Never-Ending- Story: Das häusliche Arbeitszimmer: Aufzeichnungspflichten
2. Buchwertübertragung bei Schwester-PersGes
 - Darstellung der Neuregelungen
3. Aktivierung einer Instandhaltungsrücklage?
4. Dubiose Forderungen – Besprechung aus gegebenem Anlass
 - Anlass: Verschlechterte Zahlungsmoral | Steigende Insolvenzzahlen
 - PWB: branchenübliche %-Sätze oder individuelle Ermittlung?
 - EWB: Wann und wie hoch?
 - Richtiger Zeitpunkt der USt-Berichtigung bei dubiosen oder/und ausgefallenen Forderungen
5. Mitteilungspflicht für TSE-Kassen: Was ist neu ab 2025?
 - Was gilt schon länger?
 - Mitteilungsverfahren ab dem 1.1.2025
 - 31.7.2025 als letzte Frist
6. Kurzhinweis: Bilanzierung betrieblicher Steuerzinsen

Bilanzpositionen Passiva

1. Neues zu den Rückstellungen
 - RSt für Umstellungsaufwand auf E-Rechnung
 - RSt für Aufwendungen anlässlich Meldepflicht Kassen
 - RSt für Aufbewahrung Geschäftsunterlagen
 - Komplette Neubewertung aufgrund Verkürzung Aufbewahrungsfristen
 - Hierzu werden von uns neue RSt-Tools bereitgestellt
 - RSt für Altersfreizeit
 - Pensionsrückstellung
2. Verbindlichkeiten zwischen nahen Angehörigen:
 - Voraussetzungen für steuerliche Anerkennung
 - Folgen bei steuerlicher Nichtanerkennung

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

1. Lizenzgebühren für KI und andere computergestützte Assistenzsysteme
2. Rund um den IAB
 - Rechtsprechung zum IAB bei PV-Anlagen
 - Fehlende Gewinnermittlung | Fehlende Gewinnerzielungsabsicht | Weitere Investition im Reinvestitionszeitraum | Übertragung des IAB nach Einbringung?
3. Bewirtungskosten vs. Aufmerksamkeiten
 - Abgrenzungsproblematiken
 - Aktuell: Hinweis zur Aufzeichnungspflicht
 - Qualifizierter Nachweis: Eigenbeleg | Zeitnähe | Unterschrift
 - Trinkgeld
 - Vorsteuerabzug
 - Sonderfall Berufsgeheimnisträger?
4. Private Kfz-Nutzung
 - Dauerthema: elektronisches Fahrtenbuch
 - Leasingsonderzahlung im Rahmen einer Nutzungseinlage von Fahrtkosten
5. Pauschbeträge für Warenentnahmen

Umsatzsteuer, Vorsteuer und Gewerbesteuer

1. Entgeltaufteilung bei einem „Sparmenü“
2. Lieferung von „Mietstrom“ – Der BFH hat gesprochen
3. Vorsteuerabzug bei E-Rechnungen
 - Ab wann gilt welche Form?
 - Folgen bei falschem Format?

Sonstige wichtige Punkte

1. Neue Größenklassen für die Buchführungspflicht
 - Hinweispflichten an Mandant/in bei Wechselmöglichkeit zu § 4 Abs. 3 EStG beachten!
2. Aktuelle Entwicklungen bei GoBD und E-Bilanz
 - Erweiterung des zu übersendenden Datensatzes bei der E-Bilanz
 - Kürzere Aufbewahrung von Buchungsbelegen
3. Achtung Betriebsprüfung:
 - Vorlage von E-Mail-Korrespondenz!
 - Richtsatzsammlung auf dem Prüfstand – Praxishinweise
4. Auswirkungen des MoPeG auf die Bilanzierung
 - Vorweg: Gesellschaftsvermögen und § 39 Abs. 2 Nr. 2 Satz 2 AO
 - Ergebnisverwendung, Diskrepanz §§ 120 Abs. 2 sowie 122 Satz 1 HGB und Zeitpunkt
 - Steuerliche Folgen: § 15a EStG und nicht abzugsfähige Schuldzinsen

€ SEMINARGEBÜHR*

199,00 € zzgl. 19 % USt

(236,81 € inkl. 19 % USt)

*Für das Online-Seminar:
Für das Präsenz-/Live-Webseminar:

pro Niederlassung
pro Teilnehmer

IHRE INKLUSIVLEISTUNGEN

- Teilnahme am gebuchten Präsenz-/Live-Web- oder Online-Seminar
- Umfangreiches Tagungsskript und Präsentationsfolien als PDF-Datei
- 6 Monate Zugang zum Downloadservice des Seminars (mit vielen Zusatzinfos)
- 6 Monate seminarbezogener Fachfragen-Service
- Präsenzseminar: Tagungsskript im Ordner, Tagungsgetränke, Kaffee/Tee, Pausenimbiss
- Live-Webseminar: Replay - abrufbar für 8 Wochen
- Online-Seminar: Zugriff auf das Online-Seminar bis mind. 30.04.2026

REFERENTEN



Wolfgang Eggert

Dipl.-Finanzwirt (FH),
Steuerberater, Wirtschaftsprüfer



Carsten Schmitt

Dipl.-Finanzwirt (FH)

ZIELGRUPPE

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

SEMINARTERMIN

Online-Seminar

Jahresabschluss 2024/2025 | Zugriff bis mind. 30.04.2026 | abrufbar voraussichtlich ab KW 15/2025 | Referenten: Eggert + Schmitt

Dauer des Online-Seminars: ca. 4 - 5 Stunden (endgültige Dauer steht nach dem Drehtermin fest)

Live-Webseminare

Dienstag, 11.03.2025 | 09:00 - 14:00 **Ausgebucht!**

Mittwoch, 19.03.2025 | 09:00 - 14:00 Uhr (Schmitt)

Donnerstag, 03.04.2025 | 09:00 - 14:00 **Ausgebucht!**

Donnerstag, 10.04.2025 | 09:00 - 14:00 Uhr (Eggert)

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

Präsenzseminare

Augsburg/Stadtbergen | Di, 08.04.2025 (Eggert)

Bamberg | Di, 18.03.2025 (Schmitt)

Erfurt | Mo, 17.03.2025 (Schmitt)

Frankfurt/Hofheim | Mi, 26.03.2025 (Schmitt)

Hof | Fr, 04.04.2025 (Eggert)

Karlsruhe | Do, 27.03.2025 (Schmitt)

München/Germering | Mo, 07.04.2025 (Eggert)

Nürnberg | Do, 13.03.2025 (Schmitt)

Passau | Di, 01.04.2025 (Eggert)

Regensburg/Lappersdorf | Mi, 02.04.2025 (Eggert)

Rosenheim | Mi, 09.04.2025 (Eggert)

Stuttgart | Fr, 28.03.2025 (Schmitt)

Würzburg | Mi, 12.03.2025 (Schmitt)

Seminardauer für alle Präsenztermine:

Beginn: 09:00 Uhr | Ende: 14:00 Uhr

(5 Stunden inkl. Pausen | 4 Stunden, 20 Minuten ohne Pausen)

ANMELDUNG

Seminar:			Kundennummer:
Emailadresse für Rechnung:			Rechnungsadresse:
Nachname Teilnehmer:	Vorname:	Teilnehmer-Emailadresse für Ticket:	Datum/Unterschrift/Stempel
.....
.....
.....
Ihre Fortbildungsbescheinigung finden Sie wenige Tage nach dem Seminar in Ihrem Kundenkonto.*			

Sie besitzen bereits eines unserer Jahresfortbildungspakete? Dann erhalten Sie zusätzlichen Rabatt:
Für Sie gelten die Sonderkonditionen gem. Ihrem gebuchten Paket.

AGB: Es gelten die allgemeinen Geschäftsbedingungen der Steuerseminare Graf GmbH. Unsere AGB finden Sie unter www.st-graf.de/agb.
Gerne lassen wir Ihnen die AGB auf Wunsch auch per E-Mail oder auf dem Postweg zukommen.

Datenschutz: Unsere Datenschutzerklärung finden Sie unter www.st-graf.de/datenschutz.

*Gilt nur für Präsenz- und Live-Webseminare.

per Fax: 09627 9241-10

Onlineanmeldung unter:
www.st-graf.de/504

