

Jahresabschluss für Kapitalgesellschaften 2021/2022



SEMINARINHALT

Aktuelle Grundsatzthemen

1. Ansatzstetigkeit und Bewertungsstetigkeit - Wirkung in HB - StB
2. Das Wesentlichkeitskonzept beim JA (Toleranzwesentlichkeit)
3. Vollständigkeitserklärung
4. Die Pflicht - Bescheinigungen nach den Vorgaben der BStBK
5. Informationspflichten gegenüber Mandant
6. Dokumentationspflichten
7. Krisenmaßnahmen in HB und StB
 - Corona und Einfluss auf die Annahme der Unternehmensfortführung (Going-Concern)
 - Auswirkungen des SanInsFoG auf die Fortführungsprognose nach § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB
 - Rangrücktritt
 - Darlehensverzicht mit und ohne Besserungsschein
 - Unverzinsliche Darlehen als Gestaltung?
 - Vergütungsverzicht eines Geser-Gf
 - Auswirkung beim steuerlichen Einlagekonto § 27 KStG

Besprechung von wichtigen Positionen aus AV, UV, FK

1. Behandlung digitaler Wirtschaftsgüter in Handels- und Steuerbilanz
2. Warenbewertung - Differenzierung zwischen HB und StB
 - Bewertungsgrundsätze in HB und StB
 - Wahlrechte in der StB gekonnt meistern
 - Bewertungsstetigkeit in StB zu beachten?
 - Bewertung im Hinblick auf Warenwertabschreibung bei der Ü III
3. Bilanzierung von Forschungszulagen (FZuLG)
4. Rechnungsabgrenzungsposten und Wesentlichkeit
5. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG
 - Die Neuregelungen zu § 7g EStG
 - Was ist Gewinn für § 7g EStG bei Kapitalgesellschaft?
 - IAB auch für digitale Wirtschaftsgüter?
 - IAB auch für GWG?
6. Darlehen und Verrechnungskonten von und an Gesellschaft
 - Systematische Betrachtung in HB und StB
 - Vermeidung von vGA
 - Verrechnungskonto als Darlehenskonto
 - Berechnungsmethode und Angemessenheit der Verzinsung
 - Wie sollten Darlehen mit Gesellschaftern vereinbart werden?
 - Musterformulierungen
 - Anhang und Offenlegung
7. Kapitalrücklage UG-haftungsbeschränkt
8. Passive latente Steuern bei kleinen Kapitalgesellschaften
 - Wesentliche Unterschiede zwischen HB und StB
 - Aktuelle Fallbeispiele
 - Ansatz auch bei kleinen Gesellschaften?
9. Rückstellungen aus dem Blickwinkel Kapitalgesellschaft
 - Rückforderungen Kurzarbeitergeld
 - Nachforderungen SV wegen Korrektur Kurzarbeitergeld
 - Rückzahlung Wirtschaftshilfen
 - Tantieme-RSt zutreffend berechnen und vGA vermeiden (incl. Zuflussproblematik bei verspäteter Aufstellung des JA)

- Urlaubsrückstellung
 - für Geser-Gf
 - für Beschäftigte in Kurzarbeit - neue Regeln
 - bei sog. Dauerkranken
 - Urlaubskasse
- Verschiedene weitere wichtige Rückstellungen
- Brutto- oder Nettobuchung bei RSt? / Rückstellungsspiegel
- 10. Gewinnverwendung bei kleinen Kapitalgesellschaften
 - Gestaltung bei GmbH - Aufstellung Jahresabschluss unter Gewinnverwendung
 - Mit Vorabausschüttung arbeiten?
 - Können die Wirtschaftshilfen (z. B. Überbrückungshilfe III) mit ausgeschüttet werden?
 - Ermittlung des zutreffenden Ausschüttungsvolumens
 - Achtung: Ausschüttungssperren
 - Verschiedene Formulierungsvorschläge zu Ausschüttungen
 - Regelungen zur Kapitalertragsteuer
 - oGA und steuerliche Fragen beim Gesellschafter

Positionen der GuV

1. § 8b KStG Steuerbesitzdividende
 - Inländische und ausländische Streubesitzdividenden
 - Anrechenbare Steuern (incl. Quellensteuer)
 - Wirkung auf die KSt und GewSt
2. Überbrückungshilfen
 - Ertrags- oder Investitionszuschuss?
 - Behandlung bei Betriebsaufspaltung und bei verbundenen Unternehmen
 - In welchen Erklärungsordnungen einzutragen?
3. Private Kfz-Nutzung und Nutzungsverbot bei Geser-Gf
4. Verdorbene Waren
 - Aufzeichnung
 - Entsorgungsnachweise
 - Darstellung bei den Aufwandskonten
5. Leerstandskosten, Mehraufwendungen, vergebliche Aufwendungen wegen Corona - dokumentieren, erfassen, zutreffend behandeln!
6. Kapitalerhöhung - Wer trägt die Kosten (Notar, Handelsregister usw.)?
7. Spenden bei der Kapitalgesellschaft
 - Wer sollte spenden? Gesellschaft oder Gesellschafter/in?
 - Welche Spenden sind bei einer Kapitalgesellschaft nicht mehr begünstigt?
 - Sachspenden
 - Erforderliche Aufzeichnungen
 - Vorsicht Fallen bei KSt, USt und Ü III
 - Zutreffende Buchung

Hilfreicher und umfangreicher Download-Bereich

1. Checkliste GmbH-Unterlagen
2. Auftragsmuster
3. Warenverderb, Warenschwund, Warendiebstahl - Vorlage
4. Checkliste Rückstellungen von A - Z
5. Unsere beliebten und praxiserfahrenen Excel-Tools
 - Archivierungs-Rückstellungen
 - Urlaubs-Rückstellungen
6. Musterabschluss Handels- und Steuerbilanz 2021
7. Und vieles mehr



