

Jahresabschluss für Kapitalgesellschaften 2024/2025



SEMINARINHALT

Aktuelle Grundsatzthemen

1. Geschäftszweck im Handelsregister: Wozu dient er?
2. Jahresabschluss 2023: Wahlrecht bei Größenklassen
3. Aufstellung, Feststellung und Aufbewahrung des Jahresabschlusses
 - Welche Fristen gelten?
 - Was droht bei Verstoß?
 - Zulässige Formen der Aufbewahrung
4. Inkongruente Gewinnausschüttungen
 - BMF äußert sich
 - Öffnungsklausel in Satzung: Formulierungsvorschlag
 - Folgen für den Jahresabschluss, Einlagekonto und Co.
5. Gesellschafterliste: Auch wichtig für SV-Status?

Besprechung von wichtigen Bilanzpositionen

1. Immobilie
 - Schätzung der Restnutzungsdauer einer Immobilie
 - Falsch abgeschrieben – Was nun?
 - Anschaffungsnahe Herstellungskosten und versteckte Mängel
 - Mietereinbauten
2. Beteiligung an PV-Anlagen-GbR
3. Gesellschafterdarlehen
 - Rangrücktritt und Darlehensverzicht mit Besserungsabrede
 - Zinslose Darlehen vs. gestundete Kaufpreisforderung
 - Zinssatz bei Gesellschafterdarlehen: Fremdüblichkeit in der Praxis | vGA bereits bei Ausreichung eines Darlehens? | Sonderfall: Ausland
 - Endfällige Darlehen des Gesellschafters
4. Forderungen L+L:
 - Umsatzrealisation bei Beratungsverträgen
 - Unfertige Erzeugnisse
5. Kurzhinweis: Meldepflicht TSE-Kassen
6. Rechnungsabgrenzungsposten:
 - Maßgeblicher Grenzwert
 - 800 € - Grenze je Leistungsbezug oder je Rechnung?
7. Eigenkapital
 - Gewinnverwendung bei Kleinst- und Klein-GmbH
 - Kapitalerhöhung bei Umwandlungsvorgängen: Wer trägt die Kosten?
8. Rückstellungen:
 - HB-Wert als Obergrenze
 - Steigende Zinssätze und ihre Folgen in der Handelsbilanz
 - Kosten wegen E-Rechnungspflicht, CSRD, LkSG, ...
 - Kundenbindungsprogramme
 - Instandhaltungs- und Pächterneuerungsverpflichtung
 - Aufbewahrung Geschäftsunterlagen: Folgen der verkürzten Aufbewahrungsfrist | Neuaufgabe Rückstellungstool
9. Ausgegebene Gutscheine (Ausweis bei Verjährung)

Positionen der GuV und außerhalb der Bilanz

1. Geschäftsführergehalt
 - Anstellungsvertrag: Organstellung | (Un-)selbständige Tätigkeit? | unentgeltliche Tätigkeit?
 - Wie hoch darf das Geschäftsführergehalt sein?
 - Zufluss Tantieme beim beherrschenden Geschäftsführer
 - Überblick: Gleichzeitige Zahlung von Gehalt und Pension an GF
 - Firmenwagen: Gleichwertiger PKW im Privatvermögen
2. Aufwendungen für VIP-Logen
3. Führungskräfte-Weihnachtsfeier
4. Verabschiedung einzelner ArbN
5. Geschenke an Geschäftspartner
 - Neue 50 €-Grenze!
 - Was ist ein „Geschenk“?
 - Qualifizierte Aufzeichnungspflichten
 - Vorsteuerabzug und Umsatzsteuer
 - Versteuerung beim Empfänger und § 37b EStG
6. IAB und Sonderabschreibung
 - Die „neuen“ Regeln
 - HB-StB-Unterschiede
 - Latente Steuern
7. Aktuelle Entwicklungen bei verbundenen Unternehmen bzw. Beteiligungen
 - VGA bei erspartem Aufwand: Von Konzernmutter oktroyierte Maßnahmen
 - Schwesterkapitalgesellschaften: Abzugsverbot für Teilwertabschreibungen auf Darlehen
 - Einheitlicher Erwerbsvorgang: BFH vs. Verwaltung
8. Gewerbesteuerliche Hinzurechnung: Mietaufwendungen als Teil der Herstellungskosten

Wichtiges zu Anhangangaben und Bilanzvermerken und Offenlegung

1. Offenlegung:
 - Fristen und Sanktionen
 - Verjährung bei Pflichtenverstoß
2. Anhang:
 - Ermittlung Anzahl Arbeitnehmer
 - Fehler im Anhang! Was nun?
 - Erforderliche Angaben bei Forderungen und Verbindlichkeiten ggü. Gesellschaftern





SEMINARGEBÜHR

199,00 € zzgl. 19% USt

(236,81 € inkl. 19% USt)

- für das Online-Seminar

pro Niederlassung

- für das Präsenzseminar bzw. Live-Webseminar

pro Teilnehmer



IHRE REFERENTEN



Michael Ferstl.....
Dipl.-Wirtschaftsjurist (Univ.),
Dipl.-Finanzwirt (FH), Steuerberater



Anton Lechner, LL.M......
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. 28.02.2026



ZIELGRUPPE

- ✓ Mitarbeiter*innen in Steuer- und WP-Kanzleien
- ✓ Mitarbeiter*innen in Steuerabteilungen von Kapitalgesellschaften
- ✓ Steuerberater*innen
- ✓ Wirtschaftsprüfer*innen

Online-Seminar

ONLINE-Seminar

Seminardauer: ca. 4 – 5 Stunden

Zugriff bis mind. 28.02.2026

abrufbar voraussichtlich ab KW 9/2025

Ihre Referenten für das ONLINE-Seminar: Michael Ferstl und Anton Lechner

Live-Webseminar-Termine

Mittwoch, 05.02.2025 **Ausgebucht!** 09⁰⁰ – 14⁰⁰ ■

Dienstag, 18.02.2025 Frühtermin | 09⁰⁰ – 14⁰⁰ ■

Dienstag, 25.02.2025 Frühtermin | 09⁰⁰ – 14⁰⁰ ■ **NEU**

Donnerstag, 15.05.2025 Frühtermin | 09⁰⁰ – 14⁰⁰ ■



WEBSEMINARDAUER

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

Präsenztermine vor Ort

Erfurt Mittwoch, 19.02.2025 ■

Frankfurt/Hofheim Mittwoch, 12.02.2025 ■

München/Germering Dienstag, 11.02.2025 ■

Nürnberg Montag, 10.02.2025 ■

Regensburg/Lappersdorf Dienstag, 04.02.2025 ■

Stuttgart Freitag, 21.02.2025 ■

Würzburg Donnerstag, 20.02.2025 ■



SEMINARDAUER

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

5 Stunden inkl. Pausen | 4 Stunden 20 Minuten ohne Pausen



st-graf.de/503

Umbuchungs-GARANTIE

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



ANMELDUNG zum

Seminar „Jahresabschluss für Kapitalgesellschaften 2024/2025“

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