

## KÖRPERSCHAFTSTEUER / GEWERBESTEUER FÜR BUCHHALTER

Nach Einführung der GmbH in Deutschland 1892, setzte sich diese Rechtsform in der westlichen Welt durch. Damit ist die Körperschaftsteuer und die Gewerbesteuer wichtiger Teil der Arbeit im Rechnungswesen in der Finanzbuchhaltung vieler Unternehmen. Das Seminar gibt einen Überblick über die wichtigen Besonderheiten dieser Steuerarten.

**Ebinghaus**  
Seminare für Steuern  
und Rechnungswesen  
Martinstr. 99  
40223 Düsseldorf

Fon: 0211 - 695 409 44  
[info@ebinghaus-seminare.de](mailto:info@ebinghaus-seminare.de)  
[www.ebinghaus-seminare.de](http://www.ebinghaus-seminare.de)

## TERMINE 2024

Dauer: 2 Tage // Teilnehmer: max. 10  
Beginn: 8.00 Uhr // Ende: 16.00 Uhr

### Dortmund

02.01.2024 - 03.01.2024  
02.04.2024 - 03.04.2024  
24.06.2024 - 25.06.2024

### Düsseldorf

04.01.2024 - 05.01.2024  
04.04.2024 - 05.04.2024  
26.06.2024 - 27.06.2024

### Berlin

17.01.2024 - 18.01.2024  
20.03.2024 - 21.03.2024  
29.05.2024 - 30.05.2024

### Hamburg

21.02.2024 - 22.02.2024  
24.04.2024 - 25.04.2024  
05.06.2024 - 06.06.2024

### Köln

19.02.2024 - 20.02.2024  
22.04.2024 - 23.04.2024  
03.06.2024 - 04.06.2024

### Leipzig

15.01.2024 - 16.01.2024  
18.03.2024 - 19.03.2024  
27.05.2024 - 28.05.2024

### München

14.02.2024 - 15.02.2024  
17.04.2024 - 18.04.2024  
19.06.2024 - 20.06.2024

### Frankfurt a.Main

12.02.2024 - 13.02.2024  
15.04.2024 - 16.04.2024  
17.06.2024 - 18.06.2024

### Webinar

04.01.2024 - 05.01.2024  
04.04.2024 - 05.04.2024  
26.06.2024 - 27.06.2024



## KÖRPERSCHAFTSTEUER/ GEWERBESTEUER

- 1 Halbjahr 2024 -



# INHALTE

## KÖRPERSCHAFTSTEUER

- System der Körperschaftsteuer
- Körperschaftsteuerpflicht
- Einkunftsermittlung bei Kapitalgesellschaften
- Verdeckte Einlagen
- Verdeckte Gewinnausschüttungen
- Behandlung von offenen Gewinnausschüttungen
- Gewinne und Verluste aus Anteilen an Kapitalgesellschaften

## GEWERBESTEUER

- Das System / Bedeutung der Gewerbesteuer
- Steuerpflicht
- Ermittlung Gewerbeertrag
- Gewerbeverlust
- Freibetrag
- Steuermesszahl und Steuermessbetrag
- Zerlegung §28 GewStG
- Behandlung von offenen Gewerbesteueranrechnung

### PREIS

**749,00 €** zzgl. MwSt.

**891,31 €** inkl. MwSt.

\* inkl. Verpflegung und Seminarunterlagen

### WEBINAR PREIS

**599,00 €** zzgl. MwSt.

**712,81 €** inkl. MwSt.

\* inkl. Seminarunterlagen

## KÖRPERSCHAFTSTEUER

### KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT (UNBESCHRÄNKTE / BESCHRÄNKTE STEUERPFLICHT)

- Vorgründungsgesellschaft / Vorgesellschaft;
- Ende der Steuerpflicht;
- Steuerbefreiungen gem. §5 KStG;
- Bemessungsgrundlage / Einkunftsarten.

### EINKUNFTSERMITTLUNG BEI KAPITALGESELLSCHAFTEN

- Anpassung der Handelsbilanz an steuerrechtliche Regelungen;
- Korrekturen außerhalb der Bilanz nach den Regeln des EStG/KStG;
- Nichtabziehbare Aufwendungen nach dem EStG / nach dem KStG / nach der AO;
- Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben.

### VERDECKTE EINLAGEN

- Einlagefähige Wirtschaftsgüter;
- verbilligte / unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern;
- Überteuerte Lieferung von Wirtschaftsgütern;
- Forderungsverzicht des Gesellschafters.

### VERDECKTE GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN

- Vermögensminderung / verhinderte Vermögensmehrung;
- Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis;
- Sonderfall beherrschender Gesellschafter;
- Auswirkung auf den Gewinn;
- Keine offene Gewinnausschüttung;
- Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung;
- Auswirkung der verdeckten Gewinnausschüttung;
- Auswirkung verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften / Gesellschaftern.

### BEHANDLUNG VON OFFENEN GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN

## GEWINNE UND VERLUSTE AUS ANTEILEN AN KAPITALGESELLSCHAFTEN

- Verluste aus Forderungen einer Kapitalges;
- Verluste bei Kapitalgesellschaften;
- Beschränkung Verlustvortrag / Ausnahmen;
- Mindestbesteuerung bei Verlustvorträgen;
- Zinsschranke / Konzernklausel;
- Berechnung nichtabziehbarer Zinsaufwendungen;
- Liquidation von Kapitalgesellschaften.

## GEWERBESTEUER

### DAS SYSTEM / BEDEUTUNG DER GEWERBESTEUER

- Gewerbebetriebe.

### STEUERPFLICHT

- Beginn / Wechsel der Steuerpflicht;
- Ende der Steuerpflicht;
- Steuerbefreiungen.

### ARTEN VON GEWERBEBETRIEBE

#### ERMITTLUNG GEWERBEERTRAG

- Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb;
- Veräußerungs- oder Aufgabegewinn;
- Hinzurechnungen;
- Kürzungen;
- Maßgebender Gewerbeertrag.

#### GEWERBEVERLUST

- Einschränkung des Verlustvortrags;
- Unternehmensidentität;
- Unternehmeridentität.

#### FREIBETRAG

#### STEUERMESSZAHL UND STEUERMESSBETRAG

#### ZERLEGUNG §28 GewStG

#### BEHANDLUNG VON OFFENEN GEWERBESTEUERANRECHNUNG