

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
www.ebinghaus-seminare.de

TERMINE 2024

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

Dortmund

28.08.2024 - 29.08.2024

21.10.2024 - 22.10.2024

16.12.2024 - 17.12.2024

Düsseldorf

26.08.2024 - 27.08.2024

23.10.2024 - 24.10.2024

18.12.2024 - 19.12.2024

Berlin

03.07.2024 - 04.07.2024

16.09.2024 - 17.09.2024

04.11.2024 - 05.11.2024

Hamburg

01.07.2024 - 02.07.2024

18.09.2024 - 19.09.2024

06.11.2024 - 07.11.2024

Köln

21.08.2024 - 22.08.2024

09.10.2024 - 10.10.2024

04.12.2024 - 05.12.2024

Leipzig

29.07.2024 - 30.07.2024

04.09.2024 - 05.09.2024

20.11.2024 - 21.11.2024

München

07.08.2024 - 08.08.2024

16.10.2024 - 17.10.2024

04.12.2024 - 05.12.2024

Frankfurt a.Main

05.08.2024 - 06.08.2024

14.10.2024 - 15.10.2024

11.12.2024 - 12.12.2024

Webinar

26.08.2024 - 27.08.2024

23.10.2024 - 24.10.2024

18.12.2024 - 19.12.2024



KÖRPERSCHAFTSTEUER/ GEWERBESTEUER

- 2 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