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 2027

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

Dortmund
18.01.2027 - 19.01.2027
15.03.2027 - 16.03.2027
18.05.2027 - 19.05.2027

Düsseldorf
20.01.2027 - 21.01.2027
17.03.2027 - 18.03.2027
20.05.2027 - 21.05.2027

Berlin
11.01.2027 - 12.01.2027
01.03.2027 - 02.03.2027
24.05.2027 - 25.05.2027

Hamburg
13.01.2027 - 14.01.2027
03.03.2027 - 04.03.2027
26.05.2027 - 27.05.2027

Köln
04.01.2027 - 05.01.2027
08.03.2027 - 09.03.2027
03.05.2027 - 04.05.2027

Leipzig
06.01.2027 - 07.01.2027
10.03.2027 - 11.03.2027
31.05.2027 - 01.06.2027

München
27.01.2027 - 28.01.2027
24.03.2027 - 25.03.2027
12.05.2027 - 13.05.2027

Frankfurt a.Main
25.01.2027 - 26.01.2027
22.03.2027 - 23.03.2027
10.05.2027 - 11.05.2027

Webinar
20.01.2027 - 21.01.2027
17.03.2027 - 18.03.2027
20.05.2027 - 21.05.2027

ebinghaus
Seminare für Steuern und Rechnungswesen

KÖRPERSCHAFTSTEUER/ GEWERBESTEUER

- 1 Halbjahr 2027 -



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