



## RE 19 – Refresher: Steuerrecht für Wiedereinsteiger und Quereinsteiger



Wieder- bzw. Quereinsteiger in Steuerberatungspraxen haben einen ganz speziellen Schulungsbedarf, der nur über die Teilnahme an „normalen“ Seminaren nicht optimal gedeckt werden kann. Aus diesem Grund haben wir ein modulares Seminarangebot entwickelt, das es beiden Interessentengruppen ermöglicht, ihr Wissen auf einen aktuellen Stand für die Anwendung in der Praxis zu bringen.

Unsere Dozenten sind selbst Steuerberater und kennen die Anforderungen, die in den Kanzleien gestellt werden. Im Seminar werden anhand praktischer Fälle Systematiken und Methoden vermittelt, durch die Aufgaben aus dem Beratungsalltag eingeordnet und gelöst werden können.

In 4 Modulen wird das Wissen Ihrer Mitarbeiter/innen aufgefrischt.

**Quereinsteigern** empfehlen wir den Besuch aller Module, damit sie einen Gesamtüberblick erhalten.

**Wiedereinsteiger** können einzelne Module buchen, je nach ihrem Wissensstand bzw. dem Tätigkeitsgebiet.

Modul 1 (3 Tage): Verfahrensrecht / Umsatzsteuer

Modul 2 (2 Tage): Einkommensteuer

Modul 3 (4 Tage): Personengesellschaften (Bilanzierung, Gewerbesteuer)

Modul 4 (3 Tage): Kapitalgesellschaften (Bilanzierung, Körperschaftsteuer)



Die Lehrgangsbedingungen werden mit der Anmeldung anerkannt.  
Unsere Hinweise zum Datenschutz finden Sie unter [www.fsb-fachinstitut.de](http://www.fsb-fachinstitut.de)

Name, Vorname, Berufsbezeichnung der **Teilnehmer**

**Rechnungsadressat:**

(Anschrift + Unterschrift)

E-Mail:

### Modularer Kurs für Wieder- / Quereinsteiger

#### Modul 1:

19.8./20.8./21.8.2019

**Modul 2:** 26.8./27.8.2019

#### Modul 3:

9.9./10.9./11.9./12.9.2019

#### Modul 4:

20.9./23.09./24.9.2019

jeweils 9:00 – 16:30 Uhr

#### Dozenten:

Dipl.-Ök.-Päd.

Manuela Bube, StB WP

Dipl.-oec. Heike

Lindner-Hermelink, StB

Dipl.-Fw.

Marco Krappatsch, StB

Dipl.-Kfm. (FH) Dipl.-Fw.

Matthias Steger, StB

#### Seminarort:

FSB GmbH, Littenstr. 10,  
10179 Berlin

#### Seminargebühr:

1.920,00 € für alle Module

Modul 1: 540,00 €

Modul 2: 360,00 €

Modul 3: 720,00 €

Modul 4: 540,00 €

inkl. Pausengetränke,  
Arbeitsunterlagen, Gesetz-  
estexte USt-befreit gem.  
§ 4 Nr. 21 Buchstabe a  
Doppelbuchstabe b UStG

Anmeldung per E-Mail  
(auch formlos möglich):  
[graupner@fsb-fachinstitut.de](mailto:graupner@fsb-fachinstitut.de)



Fax: 030 / 8871 93-20

# Themenübersicht – Eine detaillierte Gliederung finden Sie unter [www.fsb-fachinstitut.de](http://www.fsb-fachinstitut.de)

## Bilanzierung Personen-Unternehmen (praxis- und fallbezogen)

- EÜR oder Bilanz? § 4 Abs. 3 oder § 4 Abs. 1 (§ 5) EStG? (Buchführungspflicht, Übergang § 4 Abs. 3 □ § 4 Abs. 1 (§ 5))
- Stand der Buchführung und Abstimmung (EB-Werte, Aufwand/Ertrag, Bank, Darlehn, Zinsen, OPOS, USt)
- Beurteilung von Verträgen und Unterlagen
- Besondere Angaben und Bestätigungen des Unternehmers bzw. des Geschäftsführers
- Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Geschenke, Bewirtungen, Fahrt- und Reisekosten, Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG)
- Vom Jahresüberschuss zur Steuererklärung (Überleitung, Außerbilanzielle Korrektur, Steuerlicher Gewinn)
- Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (Falsche oder andere Bilanzierung, Angleichung nach Prüfung des Finanzamtes)
- Sonder- und Ergänzungsbilanzen bei Personengesellschaften

## Besonderheiten der Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften (praxis- und fallbezogen)

- Buchführungsbeginn und -ende, Abstimmung Buchführung (EB-Werte, Steuern, Gesellschafterdarlehn, Beteiligungen)
- Beurteilung von Verträgen (Gesellschafts-, Gesellschafter- und Geschäftsführerverträge)
- Besondere Angaben und Bestätigungen des Geschäftsführers
- Nicht abziehbare Betriebsausgaben
- Vom Jahresüberschuss zur Steuererklärung (Gewinnverwendung/Bilanzgewinn, Überleitung, besondere außerbilanzielle Korrekturen)
- Bilanzberichtigung und -änderung (Angleichungsbuchungen nach BP)

## Einkommensteuer:

Was brauche ich vom Mandanten?  
Warum brauche ich diese Angaben vom Mandanten?  
Wie erfasse ich diese Angaben in den Einkommensteuerformularen?  
Welche steuerlichen Auswirkungen ergeben sich für den Mandanten?

Im Unterricht werden wir anhand der Formulare zur Einkommensteuererklärung 2018 klären, welche Hintergrundinformationen Sie für die Bearbeitung der Einkommensteuererklärungen Ihrer Mandanten benötigen und wie sowie warum diese Information in den Formularen zu verarbeiten sind. Dabei werden wir jeweils die steuerlichen Auswirkungen der Eintragungen in den Formularen herausarbeiten. Bei der Frage nach dem „Warum“ werden wir Ihre theoretischen Kenntnisse festigen.

Anhand praktischer Fälle wird das Gelernte gefestigt:

- Einkommensteuererklärung Mantelbogen
- Anlagen

## Gewerbsteuer:

Was brauche ich vom Mandanten?  
Warum brauche ich diese Angaben vom Mandanten?  
Wie erfasse ich diese Angaben in den Gewerbesteuerformularen?  
Welche steuerlichen Auswirkungen ergeben sich für den Mandanten?

Im Unterricht werden wir anhand der Formulare zur Gewerbesteuererklärung 2018 klären, welche Hintergrundinformationen Sie für die Bearbeitung der Gewerbesteuererklärungen Ihrer Mandanten benötigen und wie sowie warum wir diese Information in den Formularen zu verarbeiten sind. Dabei werden wir jeweils die steuerlichen Auswirkungen der Eintragungen in den Formularen herausarbeiten. Bei der Frage nach dem „Warum“ werden wir Ihre theoretischen Kenntnisse festigen.

Anhand praktischer Fälle wird das Gelernte gefestigt:

- Gewerbesteuererklärung Mantelbogen
- Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages
- Anlage Betriebstätten zur Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages

## Umsatzsteuer

- Übersicht der steuerbaren Vorgänge im Umsatzsteuerrecht
- Besteuerungsverfahren
- Zeitpunkt der Steuerentstehung
- Bestimmung der Bemessungsgrundlage
- Ausgewählte Steuerbefreiungsvorschriften (u. a. i. Z. m. Immobilien, Ausfuhren, innergemeinschaftlicher Warenverkehr)
- Regelungen zur Steuerschuldnerschaft (inkl. Reverse-Charge-Verfahren)
- Der Vorsteuerabzug und seine Berichtigung
- Ausgewählte Punkte des Verfahrens (z.B. Meldepflichten, Besonderheiten im Binnenmarkt)
- Praxisprobleme

## Verfahrensrecht

- Ablauf eines üblichen Verfahrens im Steuerrecht anhand eines Beispiels
- Das Verfahren zur Festsetzung von Steuern
- Das Verfahren zur Feststellung von Besteuerungsgrundlagen
- Die Erhebung von Steuern und steuerlichen Nebenleistungen
- Wie prüft man entstandene steuerliche Nebenleistungen?
- Das Rechtsbehelfsverfahren
- Wann und wie werden Verwaltungsakte geändert?
- Die steuerlichen Außenprüfungen (Betriebsprüfung, Sonderprüfungen, Nachschau)
- Praxisprobleme

## Grundzüge der Körperschaftsteuer

Körperschaften als eigenes Steuersubjekt

- Vom Gewinn lt. (handelsrechtlichem) Jahresabschluss zum zu versteuernden Einkommen in wenigen Schritten
- Nur ein Steuersatz für alle – keine Freibeträge
- Besonderheiten bei der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens
- Wie bekommt man Gesetz und Formulare unter einen Hut?  
Praktisches Beispiel
- Grundzüge Vereine