

MODUL

1

**Einkommen- &
Gewerbesteuer**
10 UE

Einkommensteuer 8 UE

Persönliche Steuerpflicht

- unbeschränkt
- beschränkt

Sachliche Steuerpflicht

- Einkunftsarten
- Ermittlung der Einkünfte

Veranlagungsformen

Einzel, Zusammenveranlagung

Tarif

Grund- bzw. Splittingtarif

Kinder

7 Einkunftsarten

inkl. steuerfreie Einnahmen bei § 19 EStG

Zu- und Abflussprinzip

Einnahmenüberschussrechnung

**Nicht abziehbare Betriebsausgaben,
insbesondere**

- Geschenke
- Bewirtung

Sonderausgaben, insbesondere

- Rentenversicherungsbeiträge
- KV-Beiträge
- Kinderbetreuungskosten
- Spenden

Außergewöhnliche Belastungen

- §§ 33, 33a, 33b EStG

Handwerkerleistungen, § 35a EStG

**Einkommensteuervorauszahlungen
(§ 37 EStG)**

Gewerbesteuer 2 UE

Steuerpflicht

Ermittlung Gewerbeertrag

Hinzurechnungen

- Schulden § 8 Nr. 1a GewStG
- Mieten § 8 Nr. 1d GewStG

Kürzungen

- für Grundstücke § 9 Nr. 1 GewStG
- Gewinn PersGes § 9 Nr. 2 GewStG
- Gewinn KapGes § 9 Nr. 2a GewStG

**Steuermesszahl + Steuermessbetrag
+ FB (§ 11 GewStG)**

Hebesatz (§ 16 GewStG)

Vorauszahlungen (§ 19 GewStG)

MODUL

2

Bilanzierung
6 UE

Maßgeblichkeit der Handelsbilanz

Bilanzierung der Aktiva

Zurechnung, Zuordnung, Abgrenzung Privat-/Betriebsvermögen, AV/UV,
Bewertung GruBo/Gebäude/bewegl. AV dort AfA inkl. GWG, SaPo, Sonderabschreibung/UV

Bilanzierung der Passiva (Vb/Rückstellungen, Bewertung)

RAP

Entnahmen (inkl. Pkw privat Ntzg.)/Einlagen

**Besteuerung von
Gesellschaften**
6 UE

Personengesellschaften 4 UE

Was sind PersG?

- Übersicht PersG: Abgrenzung GbR/Handelsgesellschaften
- Buchführungspflicht der PersHG nach Handels- und Steuerrecht

**Ertragsteuerrechtliche
Einordnung von PersG**

- Transparenzprinzip
- Voraussetzungen gewerbliche Mitunternehmerschaft
- Verfahrensrecht
- Besonderheiten bei der Gewerblichkeit von PersG

**Bilanzierung bei gewerblichen
PersHG**

Betriebsvermögen von PersG

- Gesellschaftsvermögen
- Sonderbetriebsvermögen I und II

Zweistufige Gewinnermittlung

- Gewinnermittlung auf der 1. Stufe
- Gewinnermittlung auf der 2. Stufe
- Abgrenzung 1. und 2. Stufe bei Sondertätigkeiten

Besonderheiten

- Ergänzungsbilanzen
- Bilanzierung von Beteiligungen an einer PersG

Kapitalgesellschaften 2 UE

Einführung

- Begriff der juristischen Person und Abgrenzung zu PersG
- Rechtsgrundlagen

Persönliche Steuerpflicht

Ermittlung des Einkommens

- Anwendbarkeit des EStG
- Einkunftsarten (kurz)
- Nicht abzehbare Aufwendungen
- Überblick zu § 8b KStG
- Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen
- Verlustabzug nach § 8c und 8d KStG (*Überblick*)

**Tarif, Entstehung und
Veranlagung der KSt**

**Grundlagen zum steuerlichen
Einlagekonto**

Exkurs:

- Verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen beim Anteilseigner/ Gesellschafter

MODUL

4

Umsatzsteuer & Abgabenordnung 8 UE

Umsatzsteuer 6 UE

System

Unternehmer

Kleinunternehmer

Umsatzsteuerliche Gebiete

Steuerbarkeit § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG

Lieferung, Ort § 3 Abs. 6 und 7 UStG

Sonstige Leistungen B2B und B2C

Steuerbefreiung

- V+V, Arzt, StB mit Option

BMG

Steuersatz

Entstehung

§ 13b UStG mit Auslandssachverhalt

- Bsp. § 13b Abs. 1 und Abs. 2 Nr. 1 UStG

Änderung BMG § 17 UStG

- Skonto, Inso

Vorsteuerabzug und Bedeutung von § 15a UStG

Abgabenordnung 2 UE

Grundbegriffe

- Steuern, Verwaltungsakt, ...

Übersicht Besteuerungsverfahren,

Verwaltungsakt, Bekanntgabe, Einspruchsverfahren, Festsetzungsfrist,

Korrekturnormen

Exkurs:

- Steueranmeldung, Erhebung

MODUL

5

Fallstudie 4 UE

jeweils ein praktischer Fall (Jahresabschluss/Steuererklärungen) zu

- GmbH
- GmbH & Co. KG
- Einkommensteuer

Mit eigenständiger Umsetzung im DATEV-Programm.

JETZT ANMELDEN!
3 Wege zur Buchung!

www.haas.tax/kanzleistart

E-Mail: info@haas.tax

Fax: 0511 763892-33