

Unterrichtsinhalte:

I. Abgabenordnung (16 U-Std.)

1. Systematik der AO
2. Abgabe von Steuererklärungen
3. Örtliche Zuständigkeit
4. Verspätungszuschlag
5. Bekanntgabe von Steuerbescheiden
6. Einspruchsverfahren
7. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
8. Überblick über die Änderungsvorschriften
9. Feststellungsverfahren
10. Fälligkeit
11. Säumniszuschlag

II. Einkommensteuer (60 U-Std.)

1. Grundbegriffe des Einkommensteuerrechts, Formen der Steuerpflicht, Einkunftsarten, Einnahmen, Ausgaben, steuerl. Zeiträume, steuerl. Entlastungsbeträge, Tarifvorschriften
2. außergewöhnliche Belastungen
3. Familienleistungsausgleich
4. Sonderausgabenabzug
5. Spenden
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen
7. die Systematik der Abgeltungsteuer
8. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
9. private Realisationstatbestände im Einkommensteuerrecht
10. Einkünfte aus Gewerbebetrieb
11. Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschussrechnung
12. das Rechtsinstitut der Betriebsaufspaltung
13. Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe, Betriebsverpachtung
14. Komplexe Rechtsverhältnisse

III. Lohn (16 U-Std.)

1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Systematik, Arbeitnehmer- und Arbeitgeber-Begriff, Steuererhebung durch Lohnsteuerabzug
2. Qualifikation & Bewertung von Arbeitslohn
3. Werbungskosten & Reisekostenrecht

IV. Umsatzsteuer (52 U-Std.)

1. Steuersystem
2. Unternehmer - Unternehmen
3. Leistungsaustausch
4. Lieferungen und Sonstige Leistungen
5. Unentgeltliche Wertabgaben
6. Leistungsorte
7. Reihengeschäft
8. Bemessungsgrundlagen
9. Änderung der Bemessungsgrundlagen
10. Steuerbefreiungen
11. Option
12. Steuerentstehung
13. Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger
14. Vorsteuerabzug
15. Vorsteueraufteilung
16. Innergemeinschaftlicher Erwerb
17. Innergemeinschaftliche Lieferung

18. Ausfuhrlieferung
19. Kleinunternehmer
20. Rechnungen
21. Besteuerungsverfahren

V. Gewerbesteuer (12 U-Std.)

1. Ermittlungsschema zur Berechnung der Gewerbesteuer
2. Ausgewählte Hinzurechnungen und Kürzungen
3. Zerlegung
4. Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften
5. GewSt-Vorauszahlungen
6. Ermittlung der Ermäßigung bei der tariflichen ESt

VI. Körperschaftsteuer (4 U-Std.)

1. Gründung einer KapG
2. Ermittlung des z.v.E. / KSt-Rückstellung
3. ausgewählte außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen nach dem EStG und KStG
4. Grundlagen offene und verdeckte Gewinnausschüttung
5. Grundlagen verdeckte Einlage

VII. Buchführung und Jahresabschluss (40 U-Std.)

1. Rechtliche Anforderungen an die Buchführung
 - Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten
 - Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
 - Inventur und Inventar
 - Anforderung an die Buchung laufender Geschäftsfälle
 - Grundsätze für die Erstellung eines Jahresabschlusses
2. Bilanzierung und Bewertung im Bereich
 - des abnutzbaren Anlagevermögens (einschl. Erstellung eines Anlagenspiegels)
 - des nicht abnutzbaren Anlagevermögens
 - der Waren und Stoffe
 - der unfertigen und fertigen Erzeugnisse
 - der Forderungen
 - der Anzahlungen
 - der Verbindlichkeiten (v. a. Darlehen)
 - der Rückstellungen
 - von Leasinggeschäften
3. Transitorische und antizipative Posten im Jahresabschluss
4. Bewertung und Buchung von Privateinlagen und Privatentnahmen (u. a. private Nutzung betrieblicher Fahrzeuge)
5. Besonderheiten bei Personengesellschaften
 - Eigenkapital in Buchführung und Jahresabschluss
 - Sonderbetriebsvermögen
6. Eigenkapitalpositionen einer GmbH

Dozenten:

Meike Hass'l, Steuerberaterin
Dipl.-Fw. (FH) Lennart Kuich
Dipl.-Fw. (FH) Rainer Schleiffarth
Dipl.-Fw. (FH) Martin Sieden

Änderungen vorbehalten