

Webkonferenz

Was wird wichtig zum Jahreswechsel im Rechnungswesen?

Überblick über die Inhalte der Jahres-Tagungen 2023/2024

Jahres-Tagung 2023:

Vorbereitung Jahresabschluss

Handlungsempfehlungen zur Bilanzerstellung nach HGB

Jahres-Tagung 2023/2024:

Steuern und Rechnungswesen

Betriebliche Steuerrechtsänderungen in der Praxis

Jahres-Tagung 2023/2024:

Jahresabschluss

Optimale Gestaltung nach Steuer- und Handelsrecht



November

Jahres-Tagung 2023: Vorbereitung Jahresabschluss

Präsenz-Tagung **P** 8887

Live-Online-Tagung **O** 31706

Jahres-Tagung 2023/2024: Steuern und Rechnungswesen

Präsenz-Tagung **P** 8794

Live-Online-Tagung **O** 31707

Dezember

Januar

Jahres-Tagung 2023/2024: Jahresabschluss

Präsenz-Tagung **P** 8982

Live-Online-Tagung **O** 31708

Februar

Update zu den JahresTagungen im Rechnungswesen 2023/2024

Live-Online-Tagung
am 05.02.2024

O 34984

Unsere ergänzenden Vertiefungstage:

Vertiefungstag 2023/2024: Anlagevermögen Live-Online-Tagung **O** 31710

Vertiefungstag 2023/2024: Umsatzsteuerrecht Live-Online-Tagung **O** 31709

Brennpunkt CSR- und Nachhaltigkeitsberichterstattung Live-Online-Tagung **O** 34971

Brennpunkt IFRS Live-Online-Tagung **O** 34048

Ihr Expertenteam



Frank Wetzel

Industriekaufmann, Diplom-Betriebswirt, vereidigter Buchprüfer, Steuerberater. Tätigkeitsschwerpunkte u. a. Beratung und Prüfung mittelständischer Unternehmen, Besteuerung von Kapital- und Personengesellschaften. Langjährige Erfahrung als Referent, u. a. beim Steuerberaterverband Düsseldorf und der IHK Mittlerer Niederrhein.



Gerhard K. Ramisch

Diplom-Finanzwirt, Steuerberater, Regierungsdirektor a. D. und ehemals Einkommensteuerreferent bei der Oberfinanzdirektion Nordrhein-Westfalen, mit der Leitung des Aufgabenbereichs Einkommen- und Bilanzsteuerrecht. Langjährige Seminarerfahrung und Dozententätigkeit. Fachautor.



Ralph Schirrmeister

Bankkaufmann, Rechtsanwalt und Steuerberater. Tätig in eigener Kanzlei mit Schwerpunkt Mittelstandsberatung. Zuvor mehrjährige Tätigkeit bei mittelständischer WP/StB-Kanzlei mit Schwerpunkt Wirtschaftsprüfung und Gestaltungsberatung.



Übersicht

Überblick über die Inhalte der Tagungen
„Vorbereitung Jahresabschluss“ und „Jahresabschluss“

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

Überblick über die Inhalte der Tagung
„Steuern und Rechnungswesen“

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

Vorbereitung und optimale Gestaltung des Jahresabschlusses

A. Jahres-Tagung 2023: **Vorbereitung Jahresabschluss**

B. Jahres-Tagung 2023/2024: **Jahresabschluss**

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen
2. Vorbereitung Jahresabschluss 2023
3. Aktuelles zur Lageberichterstattung 2023
4. Schwerpunkte zum Jahresabschluss
5. Klassische Gestaltungsempfehlungen zum Jahresabschluss
6. Aktuelle betriebswirtschaftliche Entwicklungen
7. Konzernabschluss nach HBG und IFRS
8. Aktuelle Entwicklungen in der internationalen Rechnungslegung
9. Standards zu Anhang und Lagebericht 2023

A. Jahres-Tagung 2023: Vorbereitung Jahresabschluss



A. Jahres-Tagung 2023: Vorbereitung Jahresabschluss

Handlungsempfehlungen zur Bilanzerstellung nach HGB

- Aktuelle Rechtsentwicklung zur handelsrechtlichen Rechnungslegung und zum Bilanzsteuerrecht
- Aktuelles zur Lageberichterstattung 2023; Nichtfinanzielle Erklärung, Nachhaltigkeitsberichterstattung im Fokus internationaler Normen, Entwicklung CSRD und ESRS ab 2024
- Aktuelles zur Digitalisierung im Rechnungswesen; Digitaler Reifegrad des Prozesses „Jahresabschluss“; Jahresabschluss-Prozessautomatisierung und KI; Weiterentwicklung Digitaler Finanzbericht „DiFin“
- Darstellung prozessorientierter Jahresabschlussarbeiten anhand von Checklisten
- Fallbeispiele der täglichen Bilanzierungspraxis auf Basis neuer Gesetzgebung und Rechtsprechung
- Sachverhaltsgestaltende Empfehlungen zum Jahresabschluss
- Hinweise zur Darstellung in Anhang und Lagebericht
- Neuere Entwicklungen im Konzernabschluss 2023 und in der internationalen Rechnungslegung

B. Jahres-Tagung 2023/2024 Jahresabschluss



B. Jahres-Tagung 2023/2024: Jahresabschluss

Optimale Gestaltung nach Handels- und Steuerrecht

- Wesentliche Neuerungen im bilanziellen Handels- und Steuerrecht und Entwicklung der Rechnungslegungsstandards
- Aktuelle Gesetzgebung, Rechtsprechung und Stellungnahmen der Finanzverwaltung
- Gestaltungsmöglichkeiten zu einzelnen Bilanzposten anhand praxisorientierter Beispiele
- Betriebswirtschaftliche Entwicklungen und Besonderheiten der Bilanzierungspraxis
- Praktische Hinweise zur Konzernrechnungslegung
- Neue Entwicklungen in der internationalen Rechnungslegung

C. Ausgesuchte
Themenbereiche
beider Tagungen



C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen
2. Aktuelles zur Lageberichterstattung 2023
3. Vorbereitung und Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023
4. Aktuelle betriebswirtschaftliche Entwicklungen
5. Konzernabschluss nach HGB und IFRS
6. Aktuelle Entwicklungen in der internationalen Rechnungslegung



C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	In 2021/2022/2023 verabschiedete Gesetze	Geltung	Auswirkung
05.07.2021	Gesetz zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie (DiRUG)	01.08.2022	gering
16.07.2021	Gesetz über die unternehmerischen Sorgfaltspflichten in Lieferketten	01.01.2023	übersichtlich
10.08.2021	Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG)	2024	übersichtlich
15.07.2022	Gesetz zur Ergänzung der Regelungen zur Umsetzung der Digitalisierungsrichtlinie und zur Änderung weiterer Vorschriften (DiREG)	01.08.2022	übersichtlich
25.11.2022	Inflationsausgleichsgesetz (InflAusG – BGBl 2022 I S. 2230)	2022	übersichtlich
16.12.2022	Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022 – BGBl 2022 I S. 2294)	2022	übersichtlich
20.12.2022	Gesetz zur „DAC 7“-Umsetzung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts (mit u. a. Plattformen-Steuertransparenzgesetz – PStTG)	2023	gering
22.02.2023	Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie (UmRUG – BGBl 2023 I Nr. 51)	01.03.2023	gering

Auswirkung		
gering	übersichtlich	wesentlich

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	In 2021/2022/2023 verabschiedete Gesetze	Geltung	Auswirkung
31.05.2023	Gesetz für einen besseren Schutz Hinweisgebender Personen sowie zur Umsetzung der Richtlinie zum Schutz von Personen, die Verstöße gegen das Unionsrecht melden (Hinweisgeberschutzgesetz) (BGBl 2023 I Nr. 140).	02.07.2023	
19.06.2023	Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2021/2101 im Hinblick auf die Offenlegung von Ertragsteuer-Informationen durch bestimmte Unternehmen und Zweigniederlassungen (BGBl 2023 I Nr. 154)	n. d. 21.06.2024 beg. Gj.	

Auswirkung		
gering	übersichtlich	wesentlich

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	Gesetzesvorhaben	Geltung	Auswirkung
16.08.2023 RegE	Entwurf eines Gesetzes zur Finanzierung von zukunftssichernden Investitionen (Zukunftsfinanzierungsgesetz – ZuFinG)	2024	gering
16.08.2023 RegE	Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2022/2523 zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung (für multinationale Unternehmensgruppen und große inländische Gruppen in der Union (Mindestbesteuerungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz – MinBestRL-UmsG)) und weiterer Begleitmaßnahmen	2024	übersichtlich
30.08.2023 RegE	Entwurf eines Gesetzes zur Stärkung von Wachstumschancen, Investitionen und Innovation sowie Steuervereinfachung und Steuerfairness (Wachstumschancengesetz)	2023/2024	übersichtlich
30.08.2023 Eckpunktep.	Eckpunktepapier für ein Bürokratieentlastungsgesetz (BEG IV)	2024	gering

Auswirkung		
gering	übersichtlich	wesentlich

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	Gesetze (Vorhaben/Verordnungen) auf EU-Ebene	Geltung	Auswirkung
21.06.2022	Lfd. Überarbeitung der CSR-Richtlinie (RL 2014/95/EU). Entwurf einer Verordnung zur nichtfinanziellen Berichterstattung – Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) –	2024	
01.06.2023	Lieferkettenregulierung – Zustimmung für eine RICHTLINIE DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES über die Sorgfaltspflichten von Unternehmen im Hinblick auf Nachhaltigkeit und zur Änderung der Richtlinie (EU) 2019/1937 – Allgemeine Ausrichtung (2022/0051(COD))	2023	
15.12.2022	Richtlinie zur Mindestbesteuerung multinationaler Unternehmen Richtlinie (EU) 2022/2523 – effektiver Steuersatz von 15 % als globale Steuerreform	offen	
13.09.2023	Entwurf eines delegierten Rechtsakts zur Änderung der monetären Schwellenwerte in Art. 3 der RL (EU) 2013/34 (Bilanzrichtlinie) um rd. 25 %	01.01.2024	

Auswirkung		
gering	übersichtlich	wesentlich

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgesuchte verabschiedete Verlautbarungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) in 2021/2022/2023		
Kürzel	Datum	Thema
IDW PS 880 n. F.	24.01.2022	Die Prüfung von Softwareprodukten
IDW PS 850 n. F.	24.01.2022	Projektbegleitende Prüfung bei Einsatz von Informationstechnologie
IDW RS IFA 3	03.02.2022	Ausweis von Immobilien des Anlage- und Umlaufvermögens im handelsrechtlichen Jahresabschluss
IDW S 9 n. F.	18.08.2022	Bescheinigungen nach § 270d InsO und Beurteilung der Anforderungen nach § 270a InsO
IDW S 15	18.08.2022	Anforderungen an die Bescheinigung nach § 74 Abs. 2 StaRUG und Beurteilung der Voraussetzungen der Stabilisierungsanordnung (§ 51 StaRUG)
IDW PS 980	28.09.2022	Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance-Management-Systemen
IDW RS HFA 33	29.09.2022	Anhangangaben nach §§ 285 Nr. 21, 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB zu Geschäften mit nahestehenden Unternehmen und Personen
IDW PS 861	10.03.2023	Prüfung von KI-Systemen

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgesuchte Entwürfe von Verlautbarungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) in 2006 + 2022/2023		
Kürzel	Datum	Thema
IDW ERS HFA 13 n. F.	29.11.2006	Einzelfragen zum Übergang von wirtschaftlichem Eigentum und zur Gewinnrealisierung nach HGB
IDW EPS 352	17.08.2022	Inhaltliche Prüfung der nichtfinanziellen (Konzern-) Erklärung im Rahmen der Abschlussprüfung
IDW ES 6	27.09.2022	Anforderungen an Sanierungskonzepte
IDW ES 11 n. F.	27.09.2022	Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen
IDW ES 2 n. F.	27.09.2022	Anforderungen an Insolvenzpläne
IDW EPS 351	21.02.2023	Die formelle Prüfung der Angaben zur Frauenquote als Bestandteil der Erklärung der Unternehmensführung
IDW ERS IFA 1 n. F.	03.07.2023	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten bei Gebäuden in der Handelsbilanz

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgewählte BMF-Schreiben und BFH-Rechtsprechung zur Bilanzierung

- **Nutzungsdauer einer Homepage**
OFD-Frankfurt a. M. – Verfügung vom 22.03.2023
- **Nutzungsdauer von Computerhardware und Software**
BMF-Schreiben vom 26.02.2021 / 22.02.2022 / 26.04.2022
- **Erstmalige Implementierung einer digitalen Schnittstelle**
BMF-Schreiben vom 30.08.2023
- **Nutzungsdauer von Ladeinfrastruktur**
FinMin Thüringen – Schreiben vom 15.03.2021
- **Verteilbarkeit von (Dienstbarkeits-)Entschädigungszahlungen**
FinMin Schleswig-Holstein – Kurzinformation vom 23.05.2023
- **Taxonomie 6.7 vom 01.04.2023**
BMF-Schreiben vom 09.06.2023

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgewählte BMF-Schreiben und BFH-Rechtsprechung zur Bilanzierung

- **Wirtschaftliches Eigentum bei Filmverwertungsrechten**
BFH-Urteil vom 14.02.2022 – IV R 32/19
- **Nachträgliche Anschaffungskosten des Grund und Bodens**
BFH-Urteil vom 10.02.2022 – IV R 33/18
- **Nutzungsdauer bei Gebäuden**
FG Münster, Urteil vom 14.02.2023 – 1 K 3840/19 F
- **Nutzungsdauer bei Gebäuden**
BFH-Urteil vom 28.07.2021 – IX R 25/19 + Nichtanwendungserlass vom 22.02.2023 (BMF-Schreiben)
- **PRAP von Projektentwicklungshonoraren**
BFH-Urteil vom 26.07.2023 – IV R 22/20)

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgewählte BMF-Schreiben und BFH-Rechtsprechung zur Bilanzierung

- **Rückstellung für Mitarbeiterboni**
FG Münster, Urteil vom 16.11.2022 – 13 K 3467/19 F
- **Altersfreizeitrückstellung**
FG Köln, Urteil vom 10.11.2021 – 12 K 2486/20 (**Rev. BFH IV R 22/22**)
- **Rückstellung für Steuerberatungskosten (BP)**
FG Münster, Urteil vom 24.06.2021 – 10 K 2084/18 (**Rev. BFH XI R 19/21**)
- **Rechnungslegungszinsfuß für Pensionsrückstellungen**
BVerfG, Beschluss vom 28.07.2023 – 2 BvL 22/17
- **Angemessenheit von Pensionszusagen (vGA) – Ansatz eines fiktiven Rentenanspruchs**
FG Nürnberg, Urteil vom 20.04.2021 – 1 K 186/19 (**Rev. BFH I R 42/21**)

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

2. Aktuelles zur Lageberichterstattung 2023

Schwerpunkte der Nachhaltigkeitsberichterstattung Nichtfinanziellen Erklärung

1. Nachhaltigkeitsberichterstattung und Inhalt der Nichtfinanziellen Erklärung nach DRS 20
2. Unternehmensinterne Prüfung und Abschlussprüfung vor 2023
3. Entwicklungen CSRD und ESRS ab 2024
4. Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG)
5. Angabepflichten nach Art. 8 EU-Taxonomie-VO

**Neu: Brennpunkt
CSR- und
Nachhaltigkeits-
berichterstattung**

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

3. Vorbereitung und Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023

Besondere Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023

1. Digitalisierung im Rechnungswesen

- Digitaler Reifegrad des Prozesses „Jahresabschluss“
- Digitale Prozesse im Jahresabschluss
- Jahresabschluss-Prozessautomatisierung und KI
- Weiterentwicklung Digitaler Finanzbericht „DiFin“

2. Projektmanagement zur Jahresabschlusserstellung

- Organisation und Nutzung von Checklisten
- Hinweis auf Whitepaper „Jahresabschluss im Rechnungswesen“

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

3. Vorbereitung und Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023

Besondere Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023

3. Aktuelle Bilanzierungsfragen

- **Immaterielle Vermögensgegenstände**
 - Zweifelsfragen bei der Bilanzierung von ERP-Software
 - Bilanzierung bei Cloud-Computing
- **Sachanlagevermögen**
 - Aktuelle Entwicklungen der Gebäudebilanzierung inkl. Rechtsprechung Bilanzsteuerrecht
 - Komponentenansatz
- **Ansatz und Bewertung von Forderungen; Fragen der Gewinnrealisierung**
- **Neues zu Rechnungsabgrenzungsposten**

*Vertiefungstag
Anlagevermögen*

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

3. Vorbereitung und Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023

Besondere Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023

3. Aktuelle Bilanzierungsfragen

- **Besondere Fragestellungen zur Bilanzierung von Zuschüssen und Zulagen**
- **Passivierung von Rückstellungen**
 - Auswirkungen der Zinsentwicklung auf die Bewertung von Rückstellungen
 - Aktuelle FG- und BFH-Rechtsprechung
 - Mitarbeiterboni
 - Revisionsverfahren zur Altersfreizeitrückstellung
 - Ansatz von Beratungskosten und lfd. Außenprüfung
- **Pensionsrückstellungen**
 - Handelsrechtliche und steuerliche Berücksichtigung der Zinsentwicklung
- **Verbindlichkeiten**

C. Ausgesuchte Themenbereiche beider Tagungen

4. Übrige Themen

Besondere Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2023

1. **Klassische Gestaltungsempfehlungen zum Jahresabschluss**
2. **Aktuelle betriebswirtschaftliche Entwicklungen**
3. **Konzernabschluss nach HGB und IFRS**
 - Neue und geänderte DRS
4. **Neuere Entwicklungen in der Internationalen Rechnungslegung**
 - Überblick über Änderungen der IFRS / EFRAG Statusreport
5. **Standards zu Anhang und Lagebericht 2023**
 - Grundlagen der Lageberichterstattung
 - Entwicklungen der Kapitalflussrechnung nach DRS 21 und DRÄS 13

Brennpunkt IFRS



Übersicht

**Überblick über die Inhalte der Tagungen
„Vorbereitung Jahresabschluss“ und „Jahresabschluss“**

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

**Überblick über die Inhalte der Tagung
„Steuern und Rechnungswesen“**

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

Ihre Fragen und Diskussion





Übersicht

**Überblick über die Inhalte der Tagungen
„Vorbereitung Jahresabschluss“ und „Jahresabschluss“**

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

**Überblick über die Inhalte der Tagung
„Steuern und Rechnungswesen“**

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

Jahres-Tagung 2023/2024: Steuern und Rechnungswesen

Jahres-Tagung 2023/2024: Steuern und Rechnungswesen

A. Aktuelle Gesetzgebung und Reformen

B. Gewinnermittlung und Bilanzierung







C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

1. Umsatzsteuer
2. Lohnsteuer
3. Gewerbesteuer
4. Körperschaftsteuer
5. Betriebliche Einkommensteuer
















A. Aktuelle Gesetzgebung und Reformen



A. Aktuelle Gesetzgebung und Reformen

1	Viertes Corona-Steuerhilfegesetz vom 19.06.2022 Auslaufende Fristverlängerungen	
2	Gesetz zur temporären Senkung des USt-Satzes auf Gaslieferungen über das Erdgasnetz vom 19.10.2022 Verkürzung des Begünstigungszeitraums?	
3	Achtes Gesetz zur Änderung von Verbrauchsteuergesetzen vom 24.10.2022 Gastronomieumsätze und Inflationsausgleichsprämie	
4	Richtlinie zur Förderung des Absatzes von elektrisch betriebenen Fahrzeugen (Umweltbonus) vom 17.11.2022	
5	Inflationsausgleichsgesetz (InflAusG) vom 08.12.2022	
6	Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) vom 16.12.2022 <ul style="list-style-type: none">• Photovoltaikanlagen (BMF vom 27.02.2023 – Umsatzsteuer, BMF vom 12.06.2023 – Anzeigepflichtigen und BMF vom 17.07.2023 – Ertragsteuer)• Häusliches Arbeitszimmer und Homeoffice (BMF vom 17.08.2023)• Gebäudeabschreibung nach kürzerer Nutzungsdauer (BMF vom 22.02.2023)	

A. Aktuelle Gesetzgebung und Reformen

7	Erdgas-Wärme- und Strompreisbremsegesetz vom 20.12.2022	
8	INVEST-Zuschuss für Wagniskapital – Richtlinie vom 06.02.2023	
9	Ertragsteuerinformationsgesetz vom 19.06.2023	
10	Mindestlohnanpassungsverordnung / Minijob-Grenze Vorschlag der Mindestlohnkommission vom 26.06.2023	 
11	Zukunftsfinanzierungsgesetz (ZuFinG)	 
12	Mindestbesteuerungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz (MinBestRL-UmsG)	 
13	Wachstumschancengesetz Klimaschutz-Investitionsprämienengesetz, Forschungszulagengesetz, Schwellenwerte für die Buchführungs- und Abschlusspflicht, GWG und Sammelposten, degressive AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter und Wohngebäude, Anhebung von Freigrenzen und Freibeträgen, Verlustabzug, Steuerpflicht der Erdgas-Wärme- und Strompreishilfen, Besteuerung der Alterseinkünfte, MoPeG-Steueranpassungsgesetz, Bürokratieabbau	 
14	EU-Richtlinie zur Änderung der Schwellenwerte für die Bestimmung der Größenklassen	 
15	Nachhaltigkeitsberichterstattung	 

B. Gewinnermittlung und Bilanzierung



B. Gewinnermittlung und Bilanzierung

- **Transparenzregister, Publikations-Plattform, E-Bilanz**
Meldepflichten, Offenlegung, Taxonomien 6.6 und 6.7
- **Einnahmenüberschussrechnung (Anlage EÜR 2023)**
Betriebsausgabenpauschalen, Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)
- **Corona-Krise/ Ukraine-Krieg/ Energie-Krise**
Fachliche Hinweise des IDW, u. a. Bilanzierung nach Going Concern
- **Immaterielle Vermögensgegenstände**
u. a. Software und digitale Wirtschaftsgüter, Wettbewerbsverbot ([IDW](#)), Kassensicherungsverordnung
- **Immobilien**
Abgrenzung Grund und Boden, Gebäude, Außenanlagen, Betriebsvorrichtungen, Erweiterung und wesentliche Verbesserung ([IDW ERS IFA 1 vom 03.07.2023](#)), anschaffungsnahe Herstellungskosten
- **Übertragung stiller Reserven (§ 6b EStG)**
Reinvestitionsfrist, Veräußerung eines Mitunternehmeranteils
- **Abschreibung in der Ergänzungsbilanz**

B. Gewinnermittlung und Bilanzierung

- **Bilanzberichtigung / Bilanzänderung**

Objektiver Fehlerbegriff, Unterlassene oder überhöhte AfA, nicht erfasste Entnahme

- **Finanzanlagen**

Werthaltigkeitstest, inkongruente Gewinnausschüttung, Darlehensgewährung im Konzern, Gesellschafter-Verrechnungskonto, Forderungsausfall und Forderungsverzicht, Genussrechtskapital, Kryptowährungen

- **Rechnungsabgrenzungsposten**

Zeitraumbezogene Vorleistung, Geringfügigkeit

- **Realisationsprinzip**

Vereinbarung sog. Earn-Out-Klauseln (Milestones) beim Anteils- oder Unternehmensverkauf

- **Rückstellungen**

Nachsorgeverpflichtungen, Außenprüfung, Kundenbindungsprogramme, Wartung und Instandhaltung, Rückbauverpflichtung, Inflationsausgleichsprämie, Mitarbeiterboni, Altersfreizeit, Pensionsrückstellungen

- **Verbindlichkeiten**

Steuerliches Abzinsungsgebot, Schuldenerlass

- **Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben**

Geschenke, Bewirtung, unangemessener Repräsentationsaufwand, EU-Kartellbußen

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus



C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

1 Umsatzsteuer

- E-Rechnungspflicht
 - Einheitliches Meldesystem für elektronischen Rechnungsaustausch
 - VAT in the digital Age (ViDA)
- Grenzüberschreitende Reihengeschäfte
- Garantiezusagen
- Steuerentstehung bei Teilleistungen
- Steuerschuldnerschaft
 - Unberechtigter Umsatzsteuerausweis
- Periodengerechte Umsatzsteuer-Anmeldung
- Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Grundstücken
- Einheitlichkeit der Leistung
 - Grundstücksvermietung mit Betriebsvorrichtungen
- Umsatzsteuerrechtliche Organschaft

**Vertiefungstag
Umsatzsteuer**

**Brennpunkt
Umsatzsteuer**

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

2 Lohnsteuer

- Arbeitslohn
 - Aufmerksamkeiten
 - Firmenwagen und Fahrtenbuchmethode
 - Dienstreisen mit arbeitnehmereigenem Kfz
 - Smartphone-Überlassung
 - Übereignung von Wirtschaftsgütern
 - „Workation“
- Entfernungspauschale (Taxifahrten)
- Doppelte Haushaltsführung
 - Eigener Hausstand
 - Notwendige Kosten der Zweitwohnung
- Umzugskosten (Homeoffice)
- Arbeitsmittel (Typische Berufskleidung)

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

3 Gewerbesteuer

- Hinzurechnung von Finanzierungsentgelten
 - Wartungskosten bei Leasingverträgen
 - Sponsoringaufwendungen
- Erweiterte Grundstückskürzung
 - Spende von Weihnachtsmarkterlösen
 - Betreuung von Wohnungsbauten

4 Körperschaftsteuer

- Verdeckte Gewinnausschüttung
 - Versorgungsbezüge neben Geschäftsführergehalt
- Verdeckte Einlage
 - Zuwendung eines Zinsanspruchs

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

5 Betriebliche Einkommensteuer

- Anteilsveräußerung nach § 17 EStG
 - Anteilstausch (Anteilsrotation)
 - Anteilsveräußerung nach Kapitalerhöhung mit Aufgeld
 - 100 %-Beteiligung als Teilbetrieb
- Wegzugsbesteuerung (§ 6 AStG)
- Einkünfte aus Kapitalvermögen
 - Aktienveräußerungsverluste
 - Zinslose Kaufpreisstundung



Übersicht

**Überblick über die Inhalte der Tagungen
„Vorbereitung Jahresabschluss“ und „Jahresabschluss“**

Fragerrunde und Diskussion: Ihre Fragen

**Überblick über die Inhalte der Tagung
„Steuern und Rechnungswesen“**

Fragerrunde und Diskussion: Ihre Fragen

Ihre Fragen und Diskussion



Damit Sie auch außerhalb unserer Tagungssaison auf dem Laufenden bleiben...

Forum Leitung Rechnungswesen Relevante Änderungen strategisch nutzen

Termine 2024:

26.04.24 Köln/Niederkassel
06.05.24 Live-Online
07.06.24 Stuttgart
16.07.24 Berlin
16.09.24 Hamburg

Wählen Sie aus
5 Terminen den
passenden!

Weitere Infos und Termine:
haufe-akademie.de/3778



Ein Auszug aus den Inhalten:

- ✓ Wandel und Risiken im Steuerrecht
- ✓ Aktuelles zu Bilanzierung und Rechnungslegung
- ✓ Aktuelles im Gesellschaftsrecht
- ✓ Aktuelles zum Umsatzsteuerrecht
- ✓ Trends, Digitalisierung und Entwicklungen zu Finanzverwaltung und Prozessen
- ✓ Herausforderungen für Führungskräfte in der digitalen Welt, Softskills und Change Management

Brennpunkt Umsatzsteuer Topaktuell, rechtssicher und auf Augenhöhe mit der Finanzverwaltung

Termine 2024:

06.02.24 Live-Online
18.04.24 Live-Online
12.06.24 Live-Online
05.08.24 Live-Online
27.09.24 Live-Online

Wählen Sie aus
5 Terminen den
passenden!

Weitere Infos und Termine:
haufe-akademie.de/31621

