

WEBKONFERENZ

Was wird wichtig zum Jahreswechsel im Rechnungswesen?

Überblick über die Inhalte der Jahres-Tagungen 2024/2025

Jahres-Tagung:
Steuern und Rechnungswesen
Betriebliche Steuerrechtsänderungen in der Praxis

Jahres-Tagung:
Jahresabschluss
Optimale Gestaltung nach Steuer- und Handelsrecht



November	Dezember	Januar	Februar
<p>Neu: Haufe IFRS-Summit Die Tagung für IFRS-Bilanzierer 11.11.2024 Frankfurt → haufe-akademie.de/ifrs-summit</p>	<p>Jahres-Tagung 2024/2025: Steuern und Rechnungswesen Präsenz-Tagung P 8794 Live-Online-Tagung O 31707</p> <p>Jahres-Tagung 2024/2025: Jahresabschluss Präsenz-Tagung P 8982 Live-Online-Tagung O 31708</p>		<p>Update zu den Jahres-Tagungen im Rechnungswesen 2024/2025 Live-Online-Tagung am 10.02.2025 O 34984</p>

Ergänzende Vertiefungen und Deep Dives:

Nachhaltigkeitsberichterstattung nach CSRD und ESRS Live-Online **O** 34971

Umsatzsteuer: Rechnungen und Vorsteuerabzug Live-Online **O** 36512

Vertiefungstag: Anlagevermögen Präsenz **P** 4749 Live-Online **O** 36271

Ihr Expertenteam



Frank Wetzel

Industriekaufmann, Diplom-Betriebswirt, vereidigter Buchprüfer, Steuerberater. Tätigkeitsschwerpunkte u. a. Gestaltungsberatung und Prüfung mittelständischer Unternehmen, Langjährige Erfahrung als Referent, u. a. beim Steuerberaterverband Düsseldorf, Europäisches Bildungszentrum (EBZ), Bochum u. d. 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 Tagung „Jahresabschluss“
Optimale Gestaltung nach Handels- und Steuerrecht 2024/2025**

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

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

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

A. Jahres-Tagung 2024/2025 Jahresabschluss



A. Jahres-Tagung 2024/2025: Jahresabschluss

Inhaltsüberblick

Optimale Gestaltung nach Handels- und Steuerrecht

- Wesentliche Neuerungen im bilanziellen Handels- und Steuerrecht und Entwicklung der Rechnungslegungsstandards
- Entwicklung in Gesetzgebung, Rechtsprechung und Stellungnahmen der Finanzverwaltung
- Aktuelles zur Lageberichterstattung 2024; Nichtfinanzielle Erklärung, Nachhaltigkeitsberichterstattung im Fokus internationaler Normen, Entwicklung CSRD und ESRS ab 2024
- Darstellung prozessorientierter Jahresabschlussarbeiten anhand von Checklisten
- Gestaltungsmöglichkeiten zu einzelnen Bilanzposten anhand praxisorientierter Beispiele
- Aktuelles zur Digitalisierung im Rechnungswesen; Digitaler Reifegrad des Prozesses „Jahresabschluss“; Jahresabschluss-Prozessautomatisierung und KI

B. Ausgesuchte Themen-
bereiche der Tagung:
Jahresabschluss



B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen
2. Aktuelles zur Lageberichterstattung 2024
3. Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2024
4. Aktuelle betriebswirtschaftliche Entwicklungen
5. Prozess der Jahresabschlusserstellung
6. Konzernabschluss 2024



B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	In 2022/2023/2024 verabschiedete Gesetze	Geltung	Auswirkung
16.07.2021	Gesetz über die unternehmerischen Sorgfaltspflichten in Lieferketten	01.01.2023	
20.12.2022	Gesetz zur „DAC 7“-Umsetzung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrechts (mit u.a. Plattformen-Steuertransparenzgesetz – PStTG)	2023	
19.06.2023	Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2021/2101 im Hinblick auf die Offenlegung von Ertragsteuerinformationen durch bestimmte Unternehmen und Zweigniederlassungen (BGBl 2023 I Nr. 154)	n.d. 21.06.2024 beg. Gj.	
21.12.2023	Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2022/2523 des Rates zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung und weiterer Begleitmaßnahmen	2024	
11.12.2023	Gesetz zur Finanzierung von zukunftssichernden Investitionen (Zukunftsfinanzierungsgesetz – ZuFinG)	2024	

Auswirkung		
gering	übersichtlich	wesentlich

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	In 2022/2023/2024 verabschiedete Gesetze	Geltung	Auswirkung
29.12.2023	Gesetz zur Förderung geordneter Kreditweitmärkte und zur Umsetzung der RL (EU) 2021/2167 über Kreditdienstleister und Kreditkäufer sowie zur Änderung weiterer finanzrechtlicher Bestimmungen (Kreditweitmärkteförderungs-gesetz)	2024	gering
27.03.2024	Gesetz zur Stärkung von Wachstumschancen, Investitionen und Innovation sowie Steuervereinfachung und Steuerfairness (Wachstumschancengesetz)	2024	Übersichtlich
16.04.2024	Zweites Gesetz zur Änderung des DWD-Gesetzes sowie zur Änderung handelsrechtlicher Vorschriften	2023/2024	wesentlich
15.07.2024	Postrechtsmodernisierungsgesetz (PostModG)	2025	Übersichtlich

Auswirkung		
gering	Übersichtlich	wesentlich

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	Aktuelle Gesetzesvorhaben	Geltung	Auswirkung
26.09.2024 (Bundestag)	Viertes Bürokratieentlastungsgesetz (BEG IV)	2024	
22.03.2024 RefE	Entwurf Gesetz zur Umsetzung der Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD-Umsetzungsgesetz)	2024	
05.06.2024 RegE	Jahressteuergesetz 2024	2024	
27.07.2024 RegE	Gesetz zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums 2024	2024	
24.07.2024 RegE	Gesetz zur Fortentwicklung des Steuerrechts und zur Anpassung des Einkommensteuertarifs (Steuerfortentwicklungsgesetz - SteFeG) – ehemals Zweites Jahressteuergesetz 2024 (JStG 2024 II)	2024	
27.08.2024 RefE	Zweites Gesetz zur Finanzierung von zukunftssichernden Investitionen (Zweites Zukunftsfinanzierungsgesetz – ZuFinG II)	2024 / 2025	

Auswirkung		
gering	übersichtlich	wesentlich

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Stand	Gesetze (Vorhaben/Verordnungen) auf EU-Ebene	Geltung	Auswirkung
14.12.2022	Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) – Richtlinie (EU) 2022/2464 zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 und der Richtlinien 2004/109/EG, 2006/43/EG u. 2013/34/EU hinsichtlich der Nachhaltigkeitsberichterstattung v. Unternehmen	2024	
22.12.2022	Richtlinie zur Mindestbesteuerung multinationaler Unternehmen Richtlinie (EU) 2022/2523 – effektiver Steuersatz von 15 % als globale Steuerreform	Umsetzung bis 31.12.2023	
05.07.2024	Lieferkettenregulierung – Richtlinie über die Sorgfaltspflichten von Unternehmen im Hinblick auf Nachhaltigkeit und zur Änderung der Richtlinie (EU) 2019/1937 und der Verordnung (EU) 2023/2859	2024	

Auswirkung		
gering	übersichtlich	spürbar

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgesuchte verabschiedete Verlautbarungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) in 2021/2022/2023		
Kürzel	Datum	Thema
IDW PS 351	29.11.2023	Die formelle Prüfung der Angaben zur Frauenquote
IDW PS 861	10.03.2023	Prüfung von KI-Systemen
F & A zu IDW S 6	13.12.2023	Fragen u. Antworten: Zur Erstellung und Beurteilung von Sanierungskonzepten nach IDW S 6
IDW S 11	13.12.2023	Beurteilung des Vorliegens von Insolvenzeröffnungsgründen
IDW S 2	20.03.2024	Anforderungen an Insolvenzpläne
IDW RS FAB 41	16.05.2024	Auswirkungen des Formwechsels auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgesuchte verabschiedete Verlautbarungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) in 2021/2022/2023		
Kürzel	Datum	Thema
IDW ERS HFA 13 n.F.	29.11.2006	Einzelfragen zum Übergang von wirtschaftlichem Eigentum und zur Gewinnrealisierung nach HGB
IDW ERS IFA 1 n.F.	03.07.2023	Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten bei Gebäuden in der Handelsbilanz
IDW ERS HFA 5 n.F.	11.12.2023	Rechnungslegung von Stiftungen
IDW ERS FAB 7	17.06.2024	Handelsrechtliche Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Anzuwendende Deutsche Rechnungslegungsstandards (DRS)			
Kürzel	Datum	Thema	Geltung
DRÄS 13	23.06.2023	Änderung des DRS 20 und DRS 21	2023
DRÄS 14	28.05.2024	Änderung des DRS 18	2024

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgewählte BMF-Schreiben und BFH-Rechtsprechung zur Bilanzierung

- **Bilanzsteuerrechtliche Zuordnung der Anlagen bei sog. Contracting-Modellen**
Fsen Berlin, Erlass v. 07.11.2023
- **Absetzung für Abnutzung (AfA) von Gebäuden nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer**
BMF-Schreiben vom 22.02.2023
- **Mitteilungspflicht bei Nutzung elektronischer Aufzeichnungssysteme (§ 146a AO)**
BMF-Schreiben vom 28.06.2024
- **Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Baukostenzuschüssen**
Fsen Berlin, Erlass v. 09.11.2023 (klarstellend zu BMF-Schreiben v. 27.05.2003)
- **Taxonomie 6.8 vom 01.04.2024**
BMF-Schreiben vom 27.05.2024
- **Gleichzeitige Zahlung von Geschäftsführergehalt und Pension**
BMF-Schreiben vom 30.08.2024 (Klarstellung zu Tz. 10 des BMF-Schreiben v. 18.09.2017)

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgewählte BMF-Schreiben und BFH-Rechtsprechung zur Bilanzierung

- **Nutzungsdauer bei Gebäuden**
BFH-Urteil vom 28.07.2021 – IX R 25/19 + Nichtanwendungserlass vom 22.02.2023 (BMF-Schreiben)
- **Nutzungsdauer bei Gebäuden**
BFH-Urteil vom 23.01.2024 – IX R 14/23
- **Gewinnrealisierung bei Dienst- und Werkverträgen – Gewinnrealisierung bei Abschlagzahlungen**
FG München, Urteil vom 11.09.2023 – 7 K 403/20 rkr.
- **Rückstellung für Mitarbeiterboni**
FG Münster, Urteil vom 16.11.2022 – 13 K 3467/19 F
- **Altersfreizeitrückstellung**
BFH-Urteil vom 05.06.2024 – 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 = erledigt**)

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

1. Aktuelle Entwicklungen

Ausgewählte BMF-Schreiben und BFH-Rechtsprechung zur Bilanzierung

- **Bildung einer Rückstellung für Insolvenzverwaltervergütung**
FG Rheinland-Pfalz, Urteil vom 19.09.2023 – 5 K 1800/19 (**Rev. BFH III R 35/23**)
- **Rechnungslegungszinsfuß für Pensionsrückstellungen**
BVerfG, Beschluss vom 28.07.2023 – 2 BvL 22/17
- **Gleichzeitige Zahlung von Geschäftsführungsgehalt und Pension**
BFH-Urteil vom 15.03.2023 – I R 41/19
- **Ansatzvoraussetzungen für eine Pensionsrückstellung; vGA wegen Verstoßes gegen formellen Fremdvergleich** (BFH-Urteil vom 28.02.2024 – I R 29/21)

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

2. Aktuelles zur Lageberichterstattung 2024

Schwerpunkte und Entwicklung der Lageberichterstattung 2024

1. Allgemeine Grundlagen zur Lageberichterstattung
2. Nachhaltigkeitsberichterstattung (Entwicklung und aktuelle Rechtslage)
3. Entwicklungen CSRD und ESRS ab 2024 (CSRD-RL-Umsetzungsgesetz 2024)
4. Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG)
5. Angabepflichten nach Art. 8 EU-Taxonomie-VO
6. Kapitalflussrechnung nach DRS 21

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

3. Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2024

Besondere Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2024

Aktuelle Bilanzierungsfragen

- **Immaterielle Vermögensgegenstände**
 - Zweifelsfragen bei der Bilanzierung von ERP-Software
 - Bilanzierung bei Cloud-Computing
- **Sachanlagevermögen**
 - Aktuelle Entwicklungen der Gebäudebilanzierung inkl. Rechtsprechung Bilanzsteuerrecht
 - Bilanzierung von Contracting
 - Mitteilungspflichten bei der Nutzung von Kassensystemen (§ 146a AO)
 - Entwicklung des Komponentenansatzes
 - Bewertungsfragen von Finanzanlagen
- **Ansatz und Bewertung von Forderungen; Fragen der Gewinnrealisierung**

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

3. Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2024

Besondere Schwerpunkte zum Jahresabschluss 2024

Aktuelle Bilanzierungsfragen

- **Bilanzierung von Eigenkapital (Besonderheit: Maßnahmen bei Unternehmen in der Krise)**
- **Passivierung von Rückstellungen**
 - Auswirkungen der Zinsentwicklung auf die Bewertung von Rückstellungen
 - Drohverlustrückstellungen
 - Aktuelle FG- und BFH-Rechtsprechung
 - Mitarbeiterboni
 - Altersfreizeitrückstellung
 - Ansatz von Beratungskosten und lfd. Außenprüfung
- **Pensionsrückstellungen**
 - Handelsrechtliche und steuerliche Berücksichtigung der Zinsentwicklung

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

4. Aktuelle betriebswirtschaftliche Entwicklungen

Aktuelle betriebswirtschaftliche Entwicklungen

1. Digitalisierung im Rechnungswesen

- Digitaler Reifegrad des Prozesses „Jahresabschluss“
- Digitale Prozesse im Jahresabschluss
- Jahresabschluss-Prozessautomatisierung und KI
- eRechnungen – was ist zu beachten

2. Financial Closing Excellence – Fast Close

- Ziel und Gegenstand des „Fast Close“
- Prozessorientierter Weg zum Fast Close

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

5. Prozess der Jahresabschlusserstellung

Prozess der Jahresabschlusserstellung

1. Bilanzpolitisches Gestaltungsinstrumentarium

- Kriterien bilanzpolitischer Maßnahmen
- Ermessensspielräume im Bewertungsbereich

2. Projektmanagement zur Jahresabschlusserstellung

- Eckpunkte zur Jahresabschlusserstellung und Berichterstattung
- Organisation und Nutzung von Checklisten
- Hinweis auf Whitepaper „Jahresabschluss im Rechnungswesen“

B. Ausgesuchte Themenbereiche der Tagung: Jahresabschluss

6. Konzernabschluss 2024

Entwicklungen der Rechnungslegung

1. **Überblick über neue bzw. geänderte DRS**
 - E-DRÄS 14 (latente Steuern)
2. **DRSC – Arbeitsprogramm**
 - Änderungen IFRS 19
 - Branchenbezogene ESRS-Wesentlichkeitsanalysen
 - DRS-20 Überarbeitung aufgrund CSRD-UG



Übersicht

**Überblick über die Inhalte der Tagung „Jahresabschluss“
Optimale Gestaltung nach Handels- und Steuerrecht 2024/2025**

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 Tagung „Jahresabschluss“
Optimale Gestaltung nach Handels- und Steuerrecht 2024/2025**

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen



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

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen

Jahres-Tagung 2024/2025: Steuern und Rechnungswesen



Jahres-Tagung 2024/2025: 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



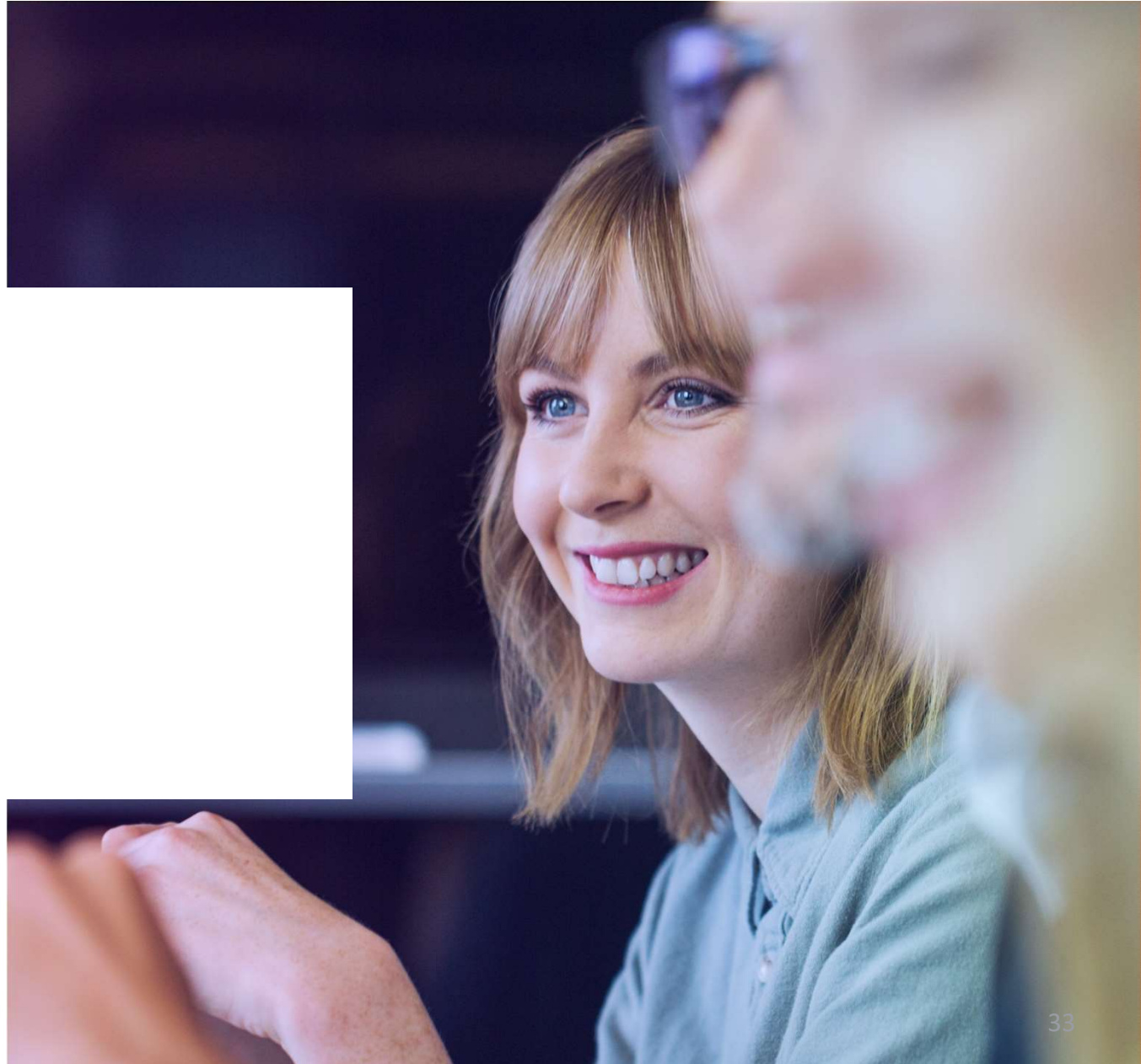
A. Aktuelle Gesetzgebung und Reformen

1	Gesetz zur Umsetzung der DAC 7-Richtlinie vom 09.11.2022 , Außenprüfung	
2	Viertes Corona-Steuerhilfegesetz vom 19.06.2022 , Steuererklärungsfristen	
3	Ertragsteuerinformationsgesetz vom 19.06.2023	
4	Vierte Mindestlohnanpassungsverordnung (MiLoV4) vom 24.11.2023	
5	Zukunftsfinanzierungsgesetz (ZuFinG) vom 11.12.2023 , Mitarbeiterkapitalbeteiligungen	
6	Mindestbesteuerungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz (MinBestRL-UmsG) vom 21.12.2023	
7	Kreditweitmarktförderungsgesetz vom 22.12.2023 , u. a. MoPeG-Steueranpassungsgesetz	
8	Haushaltsfinanzierungsgesetz 2024 vom 22.12.2023 , CO2-Preise, Stromsteuer Zweites Haushaltsfinanzierungsgesetz 2024 vom 27.03.2024 , Fluggaststeuer, „Agrardiesel“	
9	Wachstumschancengesetz vom 27.03.2024 Forschungszulagengesetz, verbesserte Abschreibungsmöglichkeiten für bewegliche Wirtschaftsgüter und Wohngebäude, Anhebung von Freigrenzen und Freibeträgen, Verlustabzug, Besteuerung der Alterseinkünfte, Schwellenwerte für Buchführungs-/ Abschlusspflichten, E-Rechnung	
10	Richtlinie (EU) 2023/2775 zur Änderung der Schwellenwerte vom 17.10.2023 Zweites Gesetz zur Änderung des DWD-Gesetzes vom 11.04.2024	

A. Aktuelle Gesetzgebung und Reformen

11	Postrechtsmodernisierungsgesetz – PostModG vom 15.07.2024 , Bekanntgabevermutung	
12	Wirtschafts-Identifikationsnummer-Verordnung – WIdV vom 30.09.2024	
13	Gesetz zur Verlängerung der Tarifermäßigung für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	 
14	Viertes Bürokratieentlastungsgesetz (BEG IV) , u. a. Verkürzung der Aufbewahrungsfristen	 
15	Jahressteuergesetz 2024 – JStG 2024 u. a. Pauschalbesteuerung von Mobilitätsbudgets, Photovoltaikanlagen	 
16	Steuerfortentwicklungsgesetz – SteFeG Einkommensteuertarif 2025 und 2026, Kindergeld und Kinderfreibeträge, Dienstwagenprivileg, Sammelposten, degressive AfA, Sonderabschreibung für Elektrofahrzeuge, Abschaffung der Steuerklassen III und V, Mitteilungspflicht über innerstaatliche Steuergestaltungen	 
17	Gesetz zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums 2024	 
18	Zweites Zukunftsfinanzierungsgesetz – ZuFinG II Erleichterung des Kapitalmarktzugangs für Unternehmen, Förderung des Fondsmarkts	 
19	2. Betriebsrentenstärkungsgesetz und pAV-Reformgesetz u. a. Förderung der Betriebsrenten von Geringverdienern, Riester-Verträge	 
20	Gesetz zur Umsetzung der CSRD-Richtlinie	 

B. Gewinnermittlung und Bilanzierung



B. Gewinnermittlung und Bilanzierung

- **Digitalisierung und Automation**
Aufbewahrungs- und Meldepflichten, E-Bilanz (Taxonomien 6.7 und 6.8), E-Rechnung, Einnahmenüberschussrechnung (Anlage EÜR 2024)
- **Sachanlagen**
u. a. Investitionsabzugsbetrag, überhöhte Anschaffungskosten als vGA
- **Grundstücke**
Abgrenzung Grund und Boden, Gebäude, Außenanlagen, Betriebsvorrichtungen, Erweiterung und wesentliche Verbesserung ([IDW ERS IFA 1 vom 03.07.2023](#)), anschaffungsnahe Herstellungskosten, AfA nach tatsächlich kürzerer Nutzungsdauer
- **Übertragung stiller Reserven (§ 6b EStG)**
Bilanzberichtigung, Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG
- **Personengesellschaften**
Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften ([IDW ERS FAB 7 vom 17.06.2024](#)), Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapital, Gewinnverwendung nach dem MoPeG, Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern in andere BV, Teilentgeltliche Übertragungen, Verzicht auf Gesellschafterdarlehen

B. Gewinnermittlung und Bilanzierung

- **Anschaffungsnebenkosten**
Vermittlungsprovisionen, Due Diligence
- **Forderungen des Umlaufvermögens**
Erhaltungsrücklage nach dem WEG, Einzel- und Pauschalwertberichtigung
- **Rechnungsabgrenzungsposten**
Zeitraumbezogene Vorleistungen
- **Realisationsprinzip**
Werk- oder Dienstvertrag, Earn-Out-Klauseln beim Anteils- oder Unternehmensverkauf
- **Rückstellungen**
Buy-back-Verpflichtungen, Gegenrechnung künftiger Vorteile (Kompensation), Aufbewahrung der Geschäftsunterlagen, Außenprüfung, Rückbauverpflichtung, Altersfreizeit, Pensionsrückstellungen, Rückstellungsverkauf
- **Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben**
Teilabzugsverbot, Bewirtung, unangemessener Repräsentationsaufwand, Geldstrafen, Geldbußen, Geldauflagen, Erpressungsgelder bei Cyberangriff, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus



C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

1 Umsatzsteuer

- Gesetzesänderungen
- E-Rechnungspflicht
 - Einheitliches Meldesystem für elektronischen Rechnungsaustausch,
 - VAT in the digital Age (ViDA)
- Aktuelles zur innergemeinschaftlichen Lieferung und zur Ausfuhrlieferung
- Steuerentstehung und Umsatzsteuerberichtigung wegen Uneinbringlichkeit
- Einheitlichkeit der Leistung
- Abgrenzung Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine
- Rechnungsanforderungen für den Vorsteuerabzug, Leistungsbeschreibung, Gutgläubigkeit des Leistungsempfängers
- Rechnungsberichtigung
- Aktuelles zur umsatzsteuerlichen Organschaft

**Umsatzsteuer:
Rechnungen und
Vorsteuerabzug**

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

2 Lohnsteuer

- Arbeitslohn
 - Lohnzufluss bei Mitarbeiterkapitalbeteiligungen
 - Betriebsveranstaltungen
 - Dienstwagen und Dienstrad (elektronisches Fahrtenbuch, Privatnutzungsverbot)
 - Ladestationen für Elektrofahrzeuge
 - Steuerermäßigung nach der Fünftelungsregelung
- Fortbildungen (erste Tätigkeitsstätte oder Auswärtstätigkeit)
- Umzugskosten (Homeoffice)
- Doppelte Haushaltsführung
 - Notwendige Kosten der Zweitwohnung
 - Zweitwohnung im Ausland
- Grenzüberschreitende Arbeitnehmertätigkeit (183-Tage-Regelung und Homeoffice-Betriebsstätte).
- Haftungsinanspruchnahme des GmbH-Geschäftsführers für nicht abgeführte (eigene) Lohnsteuer

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

3 Gewerbesteuer

- Beginn der Gewerbesteuerpflicht (Anlaufkosten, vorweggenommene Betriebsausgaben)
- Aktuelles zur Hinzurechnung von Finanzierungsentgelten
 - Swap-Zinsen als Entgelte für Schulden
- Erweiterte Grundstückskürzung
 - Kürzungsschädliche und kürzungsunschädliche Nebentätigkeiten
 - Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen
 - Kürzungsschädliche Dienstleistungen

4 Körperschaftsteuer

- Verdeckte Gewinnausschüttung
 - Versorgungsbezüge neben Geschäftsführergehalt
- Inkongruente Gewinnausschüttung
 - Disquotale Gewinnausschüttung
 - Gespaltene Gewinnausschüttung

C. Aktuelle Steuerthemen im Fokus

5 Betriebliche Einkommensteuer

Aktuelles zur Besteuerung der Einzelunternehmer, Kapital- und Personengeschafter

- Einkünfte aus Kapitalvermögen
 - Aktienveräußerungsverluste
 - Rückabwicklung von Kreditverträgen
 - Zinslose Kaufpreisstundung
 - Forderungsausfall und Forderungsverzicht
- Anteilsveräußerung nach § 17 EStG
 - Cash Circle
 - Abwendung einer Bürgschaftsinanspruchnahme
 - Teilentgeltliche Anteilsübertragung
- Betriebs- oder Anteilsveräußerung
 - Veräußerungskosten



Übersicht

**Überblick über die Inhalte der Tagung „Jahresabschluss“
Optimale Gestaltung nach Handels- und Steuerrecht 2024/2025**

Fragerunde und Diskussion: Ihre Fragen



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

Fragerunde 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 2025:

12.05.25 Live-Online
06.06.25 Live-Online
09.07.25 Live-Online
08.09.25 Köln

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

Umsatzsteuer: Rechnungen und Vorsteuerabzug

Der Deep Dive zu den umsatzsteuerrechtlichen Änderungen 2024/2025

Weitere Infos und Termine:
haufe-akademie.de/36512



Vertiefungstag: Anlagevermögen

Wichtige Änderungen und betriebliche Auswirkungen 2024/2025

Weitere Infos und Termine:
haufe-akademie.de/4749



Nachhaltigkeitsberichterstattung nach CSRD und ESRS

Der Deep Dive zu den relevanten Vorschriften für Unternehmen, die ab 2025 berichtspflichtig sind.

Weitere Infos und Termine:
haufe-akademie.de/34971

