

## „Bilanzsteuerrecht aktuell“

### Termine:

- Montag, den 06.03.2017 in Berlin - **Achtung: Neue Tagungsstätte**
  - Montag, den 03.04.2017 in Düsseldorf
  - Freitag, den 19.05.2017 in Frankfurt am Main
  - Montag, den 11.09.2017 in Hamburg
  - Montag, den 16.10.2017 in Stuttgart
  - Montag, den 13.11.2017 in München
- jeweils von 9.00 Uhr bis 18.00 Uhr, 7,5 Fortbildungsstunden zzgl. Pausen -

Referent: Milomir Jolović  
Diplom-Kaufmann  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Fachberater Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)  
Fachberater Gesundheitswesen  
(IBG/HS Bremerhaven)  
Gütersloh

### Thema:

## „Bilanzsteuerrecht aktuell“

### Inhalt:

In der täglichen Bilanzierungspraxis ist die Kenntnis und korrekte Anwendung der handels- und steuerrechtlichen Ansatz- und Bewertungsregelungen von entscheidender Bedeutung, um eine effiziente sowie sach- und fachgerechte Bilanzerstellung zu ermöglichen.

In dem Seminar wird Ihnen ein kompakter Überblick über die aktuelle Entwicklung der Rechtsprechung und Gesetzgebung im Bereich des Bilanzsteuerrechts praxisorientiert vermittelt. Dabei werden die wesentlichen Aspekte, die für die Erstellung von Jahresabschlüssen aller Rechtsformen vermittelt.

Dabei werden die wesentlichen bilanzrechtlichen Änderungen in Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung vermittelt.

Der nachfolgende benannte Inhalt gibt die Grobstruktur des Seminars wieder. Änderungen aufgrund aktueller Entwicklungen sind dabei noch möglich.

## Gliederung:

### **Grundsätzliches**

- Buchführungspflicht
  - Nach Handelsrecht
  - Nach Steuerrecht
  - Einheitsbilanz
  - Praxisrelevante Sachverhalte mit Abweichung Handels- und Steuerbilanz
- Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen
- Überblick Buchführungs-, Offenlegungs- und Prüfungspflichten
- BilRUG
  - Änderungen betreffend aller Unternehmen
  - Änderungen betreffend Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften iSd. § 264a HGB
    - Allgemeine Angaben
    - Änderung der Größenklassen
    - Änderung der Befreiungsvorschriften
    - Änderung für Kleinstkapitalgesellschaften
    - Änderungen in der Bilanz
    - Änderungen in der GuV
    - Änderungen im Anhang
    - Änderungen im Lagebericht
  - Änderungen im Bereich der Abschlussprüfung
  - Änderungen im Bereich der Offenlegung
- Zugriff auf elektronische Kassendaten + GoBD

### **Aktiva**

- Immaterielle Vermögensgegenstände
  - Erwerb einer Arztpraxis
  - Trivialprogramme
- Grundstücke und Gebäude
  - Aktuelle Urteile
  - Anhängige Verfahren
- Bewertung
  - Ermittlung der Anschaffungskosten
  - Ermittlung der Herstellungskosten / Neudefinition der steuerlichen Herstellungskosten
  - Aktuelles zur Kaufpreisaufteilung
  - Ermittlung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer
  - Überblick über die Abschreibungsvarianten
  - AfA von Mietereinbauten
  - Festpreisbewertung
- Vorräte
  - Grundsätzliches
  - Bewertung nach Handels- und Steuerrecht
  - Gewinnrealisierung bei Abschlagszahlungen für Werkleistungen
  - Aktivierung eines Instandhaltungsanspruchs
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
  - Darlehen der Kapitalgesellschaft an die Gesellschafter
  - Verrechnungskonten der Gesellschafter
  - Aktivierung von Instandhaltungsansprüchen?
  - Teilwert-Abschreibungen auf Darlehensforderungen
- Rechnungsabgrenzungsposten
  - Grundsätzliches
  - Bagatellgrenze

## **Passiva**

- Investitionsabzugsbetrag gem. § 7g EStG
  - Neue Gesetzesänderungen
  - Laufende Verfahren
  - Nachträgliche Inanspruchnahme
  - Auflösung bei Betriebsaufgaben
- Steuerfreie Rücklagen gem. § 6b EStG
  - Gesetzliche Neuregelung und Rechtsprechungsentwicklung
- Aktuelles aus Betriebsprüfungen
  - Gerichtliche Überprüfung von Schätzungen
  - Auskunftersuchen an Dritte
  - Grenzen der Speicherung von digitalisierten Steuerdaten
  - Aktuelle Urteile
- Rückstellungen
  - Rechtsentwicklung bei Rückstellungsansatz und -bewertung
  - Honorarrückforderungen bei Ärzten
  - Instandhaltungsverpflichtung
  - Schadensersatz
  - Drohende Bürgschaftsinanspruchnahme
  - Nachbetreuung von Versicherungsverträge
  - Reparaturen
- Verbindlichkeiten
  - Abzinsung von Verbindlichkeiten
  - Berücksichtigung von Rangrücktritten
  - Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG
  - Teilwertabschreibungen
  - Darlehen der Gesellschafter an die Kapitalgesellschaft
  - Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen
  - Rechtsfolgen eines steuerlich nicht anzuerkennenden Darlehens

## **Tagungsorte:**

### **Berlin:**

**Jugendherberge Berlin Ostkreuz gGmbH**  
Marktstraße 9-12  
10317 Berlin  
Telefon 030-2005092-0  
Telefax 030-2005092-22  
[info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de](mailto:info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de)  
[www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de](http://www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de)

### **Düsseldorf:**

**Jugendherberge Düsseldorf/City Hostel**  
Düsseldorfer Straße 1  
D-40545 Düsseldorf  
Tel. 00 49-2 11-55 73 10  
Fax 00 49-2 11-57 25 13  
[www.duesseldorf@jugendherberge.de](http://www.duesseldorf@jugendherberge.de)

### Frankfurt am Main:

Caritasverband Frankfurt e.V.  
Alte Mainzer Gasse 10  
60311 Frankfurt am Main  
Telefon: 069 2982-210  
Telefax: 069 2982-166  
[anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de](mailto:anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de)  
[www.caritas-frankfurt.de](http://www.caritas-frankfurt.de)

### Hamburg:

Jugendherberge Horner Rennbahn  
Rennbahnstr. 100  
22111 Hamburg  
Tel.: 040 - 651 16 71  
Fax: 040 - 655 65 16  
<http://www.djh-nordmark.de/jh/hamburg-horner-rennbahn.html>

### Stuttgart:

Jugendherberge Stuttgart International  
Haußmannstrasse 27  
D - 70188 Stuttgart  
Tel.: +49 711 664747-14  
Fax: +49 711 664747-10  
[seminare@jugendherberge-stuttgart.de](mailto:seminare@jugendherberge-stuttgart.de)  
[www.jugendherberge-stuttgart.de](http://www.jugendherberge-stuttgart.de)

### München:

Tagungszentrum Kolpinghaus München-Zentral GmbH  
Adolf-Kolping-Str. 1  
80336 München  
Tel.: 089/ 55158-116  
Fax: 089/ 55158-160  
E-Mail: [info@kolpinghaus-muenchen-zentral.de](mailto:info@kolpinghaus-muenchen-zentral.de)  
Internet: <http://www.info-tagungen.de>

### Referent:

Milomir Jolović  
Diplom-Kaufmann  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Fachberater Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)  
Fachberater Gesundheitswesen  
(IBG/HS Bremerhaven)

KJP GbR  
Berliner Str. 131  
33330 Gütersloh  
Tel.: 0 52 41 / 40 30 7-0  
Fax: 0 52 41 / 40 30 7-600  
<http://www.kjp-web.de/>