



Anmeldung per Fax an:

0351 2130022

Termine

Mi
30
Sep | 09.00 - 12.00 Uhr
Live-Online-Seminar
Seminar-Nr. S2609093

Do
1
Okt | 09.00 - 12.00 Uhr
Live-Online-Seminar
Seminar-Nr. S2609093

Dozent

Dipl.-Finw. Ortwin Posdziech,
StB

Teilnehmergebühr

(einmaliger Zugang zum
LIVE-Online-Seminar)

€260,00 zzgl. MwSt
für Mitglieder des StBV Sachsen
und ihre nicht
berufsangehörigen Mitarbeiter

€390,00 zzgl. MwSt
Berufsangehörige, die nicht
Mitglied im
Steuerberaterverband Sachsen
sind

Technik

Die technische Umsetzung
erfolgt über die Plattform
GoToWebinar. Sie erhalten eine
E-Mail mit Ihrem persönlichen
Anmeldelink ca. einen Tag vor
dem LIVE-Online-Seminar.

Voraussetzungen:

Zur Teilnahme am LIVE-Online-
Seminar benötigen Sie einen
PC/ Notebook (empfohlen) mit
Lautsprecher, Kopfhörer o.ä.,
alternativ Tablet etc., mit einer
stabilen Internetverbindung.
Bei Fragen kontaktieren Sie uns
bitte unter Tel. 0351 2130020.

Die GmbH in der Betriebsprüfung (2 x 1/2 Tag)

Das Seminar behandelt u. a. aktuelle praxisrelevante Fragen aus dem Bereich der Betriebsprüfung einer Kapitalgesellschaft. Schwergewicht bilden hier Fallgestaltungen der verdeckten Gewinnausschüttungen. Denn Außenprüfungen bei einer Kapitalgesellschaft ohne Aufdeckung von verdeckten Gewinnausschüttungen sind in der Praxis sehr selten. Dass gilt vor allem für die Angemessenheitsprüfung der Tätigkeitsvergütungen durch die Betriebsprüfer. Im Bereich der Steuerfolgen von bestehenden Kalkulationsdifferenzen gibt es BFH-Rechtsprechung. Vorsicht auch bei Pensionsabfindungen. Hier liegt eine im Schrifttum abgelehnte BFH-Rechtsprechung vor.

Im Einzelfall lassen sich verdeckte Gewinnausschüttungen mit ihren nachteiligen Folgen für die Gesellschafter bei Vorliegen eines Buchungsfehlers vermeiden. Zu allen diesen und weiteren Punkten nimmt der Referent während des Seminars Stellung. Bei der Auswahl der Punkte wurden langjährige praktischen Erfahrungen sowohl aus der Finanzverwaltung als auch aus der Beratertätigkeit berücksichtigt. Ein TOP-Seminar mit hohem praxisbezogenem Wert.

Themenübersicht

I. Streitfragen aus dem Bereich der verdeckten Gewinnausschüttung

II. Tätigkeitsvergütungen des GesGF

1. Umstrittene Angemessenheitsprüfung der Tätigkeitsvergütungen einschl. Beratungsempfehlungen

2. VGA bei mündlichen Änderungsabreden zum Dienstvertrag des GesGF

- Mündliche Vergütungsvereinbarungen / Schriftformklausel

3. Tatsächliche Durchführung von Gehaltsvereinbarungen

4. Tantiemen des GesGF als VGA

- Steuerliche Anerkennung von Gewinn tantiemen
- Gewinn tantiemen von über 50 % des Jahresüberschusses
- Vorschusszahlungen auf Gewinn tantiemen
- Gefahren bei branchenüblicher Umsatz tantiemen einschl. Anwendung auf Vertriebsprovisionen
- Fest tantiemen als Vergütungsbestandteil

5. Pensionszusagen an GesGF

- Zwangsauflösung von Pensionsrückstellung durch Gehaltsreduzierungen in der Krise
- Abfindung von Pensionsansprüchen des GesGF (Neue Verwaltungspraxis zur Abfindungshöhe und ihre Steuerfolgen)

6. Anscheinsbeweis einer privaten Nutzung des betrieblichen PKW

7. Buchungsfehler anstelle verdeckter Gewinnausschüttung

8. Kassenfehlbestände, Kalkulationsdifferenzen und ungeklärte Vermögenszuwächse als VGA

9. VGA bei Darlehensgewährungen

- Darlehensgewährung an Gesellschafter ohne Sicherheiten
- Darlehensgewährung an Schwestergesellschaft in der Krise

10. Unterschlagungen des Geschäftsführers als vGA

11. Verzicht auf Schadensersatzforderungen als vGA

12. Übernahme privater Ausgaben des Gesellschafters als vGA

13. Fragen der Bewertung und Steuerfolgen einer vGA

- vGA bei Wohnraumvermietung an Gesellschafter
- Angemessenheit von Pachtzinsen
- Bilanzberichtigung

14. vGA und Schenkungssteuer

II. Sonstige prüfungsrelevante Schwerpunkte bei GmbH und Gesellschafter

1. Teilwertabschreibung auf Beteiligungen an GmbH

- in der Anlaufphase
- in der Betriebsaufspaltung
- Dauernde Wertminderung als Voraussetzung für eine Teilwertabschreibung

2. Steuerfolgen

3. Verlagerung von Geschäftschancen in Verlust-GmbH

Anmeldung per Fax an:
0351 2130022

Informationen zur Seminarreihe

Termine

Mi
30
Sep | 09.00 - 12.00 Uhr
Live-Online-Seminar
Seminar-Nr. S2609093

Do
1
Okt | 09.00 - 12.00 Uhr
Live-Online-Seminar
Seminar-Nr. S2609093

Teilnehmergebühr

(einmaliger Zugang zum
LIVE-Online-Seminar)

€260,00 zzgl. MwSt
für Mitglieder des StBV Sachsen
und ihre nicht
berufsangehörigen Mitarbeiter

€390,00 zzgl. MwSt
Berufsangehörige, die nicht
Mitglied im
Steuerberaterverband Sachsen
sind

Anmeldebestätigung

Sie erhalten eine E-Mail mit
Ihrem persönlichen
Anmeldelink ca. einen Tag vor
dem LIVE-Online-Seminar.

Zahlungsweise

Die Zahlung der
Teilnehmergebühren erfolgt mit
Erteilung der
Einzugsermächtigung.

Rechnungsempfänger (bitte Stempel oder Druckschrift)

Mitglieds-Nr. im Steuerberaterverband Sachsen

 (ggf. angeben)

☐ Ich bin noch nicht Mitglied im
Steuerberaterverband. Bitte senden Sie mir
Informationsmaterial zu.

Teilnehmer

1. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

2. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

3. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

4. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

5. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)
(Weitere Teilnehmer bitte gesondert auflisten.)

Bitte geben Sie für jeden Teilnehmer eine individuelle E-Mail-Adresse an.

☐ Skriptzusendung (per Post) NICHT erwünscht

Zahlungsweise

Die Teilnehmergebühr beträgt insgesamt

€

Zahlart:

(zzgl. MwSt)

☐ SEPA-Lastschriftmandat bereits erteilt

☐ Ich mache vom Ratenzahlungsangebot Gebrauch

☐ Erteilung eines SEPA-Lastschriftmandats

Gläubiger-ID DE22ZZZ00000916126 SIS Steuerberaterinstitut Sachsen GmbH

Ich ermächtige das Steuerberaterinstitut des Steuerberaterverbandes Sachsen GmbH, die Rechnungsbeträge bei Fälligkeit durch Lastschrift von meinem Konto einzuziehen. Zugleich weise ich mein Kreditinstitut an, die von dem Institut auf mein Konto gezogenen Lastschriften einzulösen. Hinweis: Ich kann innerhalb von acht Wochen, beginnend mit dem Belastungsdatum, die Erstattung des belasteten Betrages verlangen. Es gelten dabei die mit meinem Kreditinstitut vereinbarten Bedingungen.

Kontoinhaber

Kreditinstitut

IBAN / BIC

Die Teilnahmebedingungen des Instituts sind mir/uns bekannt.

Datum

Unterschrift