

KÖRPERSCHAFTSTEUER / GEWERBESTEUER FÜR BUCHHALTER

Nach Einführung der GmbH in Deutschland 1892, setzte sich diese Rechtsform in der westlichen Welt durch. Damit ist die Körperschaftsteuer und die Gewerbesteuer wichtiger Teil der Arbeit im Rechnungswesen in der Finanzbuchhaltung vieler Unternehmen. Das Seminar gibt einen Überblick über die wichtigen Besonderheiten dieser Steuerarten.

Ebinghaus
Seminare für Steuern
und Rechnungswesen
Elisabethstr. 40
40217 Düsseldorf

Fon: 0211 - 695 409 44
info@ebinghaus-seminare.de
www.ebinghaus-seminare.de

TERMINE 2025

Dauer: 2 Tage // Teilnehmer: max.
10 Beginn: 8.00 Uhr // Ende: 16.00
Uhr

Dortmund

02.07.2025 - 03.07.2025
01.10.2025 - 02.10.2025
16.11.2025 - 27.11.2025

Düsseldorf

30.06.2025 - 01.07.2025
29.09.2025 - 30.09.2025
24.11.2025 - 25.11.2025

Berlin

30.07.2025 - 31.07.2025
17.09.2025 - 18.09.2025
19.11.2025 - 20.11.2025

Hamburg

28.07.2025 - 29.07.2025
15.09.2025 - 16.09.2025
17.11.2025 - 18.11.2025

Köln

18.08.2025 - 19.08.2025
27.10.2025 - 28.10.2025
08.12.2025 - 09.12.2025

Leipzig

20.08.2025 - 21.08.2025
29.10.2025 - 30.10.2025
10.12.2025 - 11.12.2025

München

14.07.2025 - 15.07.2025
29.09.2025 - 30.09.2025
22.12.2025 - 23.12.2025

Frankfurt a.Main

16.07.2025 - 17.07.2025
01.10.2025 - 02.10.2025
29.12.2025 - 30.12.2025

Webinar

30.06.2025 - 01.07.2025
29.09.2025 - 30.09.2025
24.11.2025 - 25.11.2025



KÖRPERSCHAFTSTEUER/ GEWERBESTEUER

- 2 Halbjahr 2025 -



INHALTE

KÖRPERSCHAFTSTEUER

- System der Körperschaftsteuer
- Körperschaftsteuerpflicht
- Einkunftsermittlung bei Kapitalgesellschaften
- Verdeckte Einlagen
- Verdeckte Gewinnausschüttungen
- Behandlung von offenen Gewinnausschüttungen
- Gewinne und Verluste aus Anteilen an Kapitalgesellschaften

GEWERBESTEUER

- Das System / Bedeutung der Gewerbesteuer
- Steuerpflicht
- Ermittlung Gewerbeertrag
- Gewerbeverlust
- Freibetrag
- Steuermesszahl und Steuermessbetrag
- Zerlegung §28 GewStG
- Behandlung von offenen Gewerbesteueranrechnung

PREIS

749,00 € zzgl. MwSt.

891,31 € inkl. MwSt.

* inkl. Verpflegung und Seminarunterlagen

WEBINAR PREIS

599,00 € zzgl. MwSt.

712,81 € inkl. MwSt.

* inkl. Seminarunterlagen

KÖRPERSCHAFTSTEUER

KÖRPERSCHAFTSTEUERPFLICHT (UNBESCHRÄNKTE / BESCHRÄNKTE STEUERPFLICHT)

- Vorgründungsgesellschaft / Vorgesellschaft;
- Ende der Steuerpflicht;
- Steuerbefreiungen gem. §5 KStG;
- Bemessungsgrundlage / Einkunftsarten.

EINKUNFTSERMITTLUNG BEI KAPITALGESELLSCHAFTEN

- Anpassung der Handelsbilanz an steuerrechtliche Regelungen;
- Korrekturen außerhalb der Bilanz nach den Regeln des EStG/KStG;
- Nichtabziehbare Aufwendungen nach dem EStG / nach dem KStG / nach der AO;
- Erstattung nicht abziehbarer Betriebsausgaben.

VERDECKTE EINLAGEN

- Einlagefähige Wirtschaftsgüter;
- verbilligte / unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern;
- Überteuerte Lieferung von Wirtschaftsgütern;
- Forderungsverzicht des Gesellschafters.

VERDECKTE GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN

- Vermögensminderung / verhinderte Vermögensmehrung;
- Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis;
- Sonderfall beherrschender Gesellschafter;
- Auswirkung auf den Gewinn;
- Keine offene Gewinnausschüttung;
- Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung;
- Auswirkung der verdeckten Gewinnausschüttung;
- Auswirkung verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften / Gesellschaftern.

BEHANDLUNG VON OFFENEN GEWINNAUSSCHÜTTUNGEN

GEWINNE UND VERLUSTE AUS ANTEILEN AN KAPITALGESELLSCHAFTEN

- Verluste aus Forderungen einer Kapitalges;
- Verluste bei Kapitalgesellschaften;
- Beschränkung Verlustvortrag / Ausnahmen;
- Mindestbesteuerung bei Verlustvorträgen;
- Zinsschranke / Konzernklausel;
- Berechnung nichtabziehbarer Zinsaufwendungen;
- Liquidation von Kapitalgesellschaften.

GEWERBESTEUER

DAS SYSTEM / BEDEUTUNG DER GEWERBESTEUER

- Gewerbebetriebe.

STEUERPFLICHT

- Beginn / Wechsel der Steuerpflicht;
- Ende der Steuerpflicht;
- Steuerbefreiungen.

ARTEN VON GEWERBEBETRIEBE

ERMITTLUNG GEWERBEERTRAG

- Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb;
- Veräußerungs- oder Aufgabegewinn;
- Hinzurechnungen;
- Kürzungen;
- Maßgebender Gewerbeertrag.

GEWERBEVERLUST

- Einschränkung des Verlustvortrags;
- Unternehmensidentität;
- Unternehmeridentität.

FREIBETRAG

STEUERMESSZAHL UND STEUERMESSBETRAG

ZERLEGUNG §28 GewStG

BEHANDLUNG VON OFFENEN GEWERBESTEUERANRECHNUNG