

**LIVE-ONLINE-SEMINAR: STEUERFALLE STEUERLICHES EINLAGEKONTO -
VERTRAUEN IST GUT, KONTROLLE IST BESSER!**



TERMIN

Dienstag, 17.10.2023, 14:00-17:30 Uhr

ORT

Online

REFERENT

Oliver Funk, Dipl.-Finanzwirt

TEILNEHMERGEBÜHR

Für Mitglieder und deren Mitarbeiter **€ 140,00**
zzgl. 19% USt (€ 26,60) = insgesamt € 166,60.

Für Nichtmitglieder und deren Mitarbeiter **€ 210,00**
zzgl. 19% USt (€ 39,90) = insgesamt € 249,90.

Die Teilnehmergebühr beinhaltet digitale Arbeitsunterlagen.

Unseren Seminarteilnehmern bieten wir bei jeder Fortbildungsveranstaltung sehr kulante Stornierungsbedingungen. Diese entnehmen Sie bitte den Teilnahmebedingungen des Seminars oder sprechen Sie uns gern persönlich an.

**LIVE-ONLINE-SEMINAR: STEUERFALLE STEUERLICHES EINLAGEKONTO - VERTRAUEN IST GUT,
KONTROLLE IST BESSER!**

Das steuerliche Einlagekonto ist auf den ersten Blick eine steuerliche Nebenrechnung, die das Steuersoftwareprogramm im Hintergrund ablaufen lässt und die entsprechenden Kennzahlen für die Eintragungen in der Körperschaftsteuererklärung bereitstellt. Sich auf diese Hintergrundberechnung zu verlassen, kann weitreichende Folgen haben. Es gilt Fehlerquellen, die erhebliche Steuernachforderungen auslösen können, zu erkennen und zu vermeiden.

In diesem halbtägigen Seminar wird aufgezeigt, welche Systematik – betroffen ist jede Kapitalgesellschaft – hinter der Berechnung steckt. Neben dem obligatorischen Basiswissen geht es insbesondere um die Vermittlung von Kenntnissen, die den Mandanten vor unnötigen Steuernachforderungen schützen. Detailfragen werden unter Berücksichtigung aktueller höchstrichterlicher Rechtsprechung beleuchtet.

Die Wissensvermittlung erfolgt insbesondere anhand von Fallbeispielen.

Themenübersicht

1. Rechtliche Grundlagen zum steuerlichen Einlagekonto

- Vermögensauskehrung aus zwei Quellen
- Unterscheidung wichtig für Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners
- Rechtsnormen §§ 27ff KStG

2. Verwendungsfiktion

- Starre Berechnungsmethode
- Hintergrundberechnung der Steuersoftware nachvollziehbar machen

3. Verwendungsfestschreibung und Haftung

- Abgleich bescheinigter mit zutreffender Einlagekontoverwendung
- Nacherhebung von Kapitalertragsteuer
- Auswirkungen einer Außenprüfung

4. Veräußerungsgewinn trotz Einlagenrückgewähr

- Beachte: Fiktion des § 17 EStG

**LIVE-ONLINE-SEMINAR: STEUERFALLE STEUERLICHES EINLAGEKONTO -
VERTRAUEN IST GUT, KONTROLLE IST BESSER!**



5. fehlerhafte Feststellung in der Vergangenheit

- Praxisfehler: fehlerhafte Feststellung
- Berichtigungsmöglichkeit trotz Festsetzungsverjährung?

6. Direktzugriff

- Ausnahme von der Verwendungsfiktion
- Grundlagen zur Organschaft
- Erhöhung / Herabsetzung Nennkapital

7. Mehr- und Minderabführungen in Organschaftsfällen

8. Steuergestaltungspotenzial durch Direktzugriff

9. Blick ins Ausland

TEILNAHMEBEDINGUNGEN

Bei einer schriftlichen Stornierung, die uns spätestens 3 Werktage vor Beginn der Fortbildungsveranstaltung zugeht, wird keine Teilnehmergebühr erhoben. Bei späterer Stornierung oder Nichtteilnahme ist die Teilnehmergebühr zu entrichten. Der angemeldete Teilnehmer kann jederzeit eine Vertretung stellen.