



Inhalte des Grundlagenwissen im Steuerrecht für Einsteiger (Modul 1.1)

1. Buchführung

Seminar Nr. 4500

Referent: Dipl.-Bw. (BA) Stefan Crivellin, StB

A. ZWECK UND AUFGABEN DER BUCHFÜHRUNG

- I. Ertragslage und Vermögenslage ermitteln und darstellen
- II. Geschäftsvorfälle zuordnen

B. BEGRIFFSKLÄRUNG: BILANZ UND GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

- I. Bilanz
- II. Gewinn- und Verlustrechnung

C. BUCHFÜHRUNGS-TECHNIK UND VORGEHEN

- I. Konten
- II. Erfolgs- und Bestandskonten (Bilanz und GuV-Konten)
- III. Buchungssatz
- IV. Vorgehen

D. VORBEREITUNG DER BUCHFÜHRUNG

- I. Buchführungspflicht und Buchungsregeln
 - 1. Handelsrechtliche Buchführungspflicht
 - 2. Befreiung von der handelsrechtlichen Buchführungsverpflichtung
 - 3. Steuerliche Buchführungspflicht
 - 4. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
- II. Bereiche der Buchführung
- III. Entscheidung Kontenrahmen – OPOS-Buchführung – USt
 - 1. Entscheidung Kontenrahmen
 - 2. Entscheidung OPOS-Buchführung (Debitoren / Kreditoren)
 - a) ohne OPOS-Buchführung
 - b) mit OPOS-Buchführung
 - 3. Umsatzsteuer

E. DURCHFÜHRUNG

- I. Ablauf einer Buchführung
 - 1. alle Geschäftsvorfälle verbuchen: Grundbuch (Journal / Primanota)
 - 2. alle Buchungen des Grundbuchs werden ins Hauptbuch (Kontenblätter) eingetragen
 - 3. Konten abschließen = Überführen in Bilanz bzw. GuV
- II. Umsetzung an einem Beispielsfall
 - 1. Jahresbeginn: EB-Werte vortragen
 - a) EB-Werte ermitteln
 - b) EB-Werte vortragen
 - c) Auswirkungen auf den Konten
 - 2. Geschäftsvorfall #1: Anlagevermögen
 - 3. Geschäftsvorfall #2: Wareneinkauf / Umlaufvermögen
 - 4. Geschäftsvorfall #3: Umsatzerlöse



- 5. Geschäftsvorfall #4: Rückstellungen
- 6. Geschäftsvorfall #5: Eigenkapital
- 7. Geschäftsvorfall #6: Rechnungsabgrenzungsposten
- 8. zum Schluss: Konten in Bilanz und GuV überführen
 - a) GuV für das Jahr 03
 - b) Bilanz zum 31.12.03
- F. PLAUSIBILITÄTSPRÜFUNG / KONTROLLE

2. Umsatzsteuer in der Buchführung

Seminar Nr. 4501

Referent: Dipl.-Bw. (BA) Stefan Crivellin, StB

A. EINFÜHRUNG IN DIE UMSATZSTEUER

- I. Aufbau des Seminars
- II. USt – die Steuer des täglichen Lebens
- III. So funktioniert das System der USt mit Vorsteuer-Abzug
 - 1. USt als indirekte Steuer
 - 2. USt auf jeder Handelsstufe mit Vorsteuer-Abzug
- IV. Prüfschema: Wie umsatzsteuerliche Fälle geprüft und gelöst werden
 - 1. Struktur des UStG und zwei entscheidende Fragen
 - 2. Prüfschema USt
 - 3. Prüfschema Vorsteuer
- V. Die wichtigsten USt-lichen Begriffe und ihre Definition
 - 1. Leistungsaustausch
 - a) Grundlage für USt: Wann liegt ein Leistungsaustausch vor?
 - (1) Überblick
 - (2) Gegenleistung (Entgelt)
 - (3) Wechselseitiger Zusammenhang
 - b) Wann liegt kein Leistungsaustausch vor?
 - 2. Lieferungen und sonstige Leistungen – Leistungen
 - a) Lieferung
 - (1) Gegenstand
 - (2) Verschaffung der Verfügungsmacht
 - b) Sonstige Leistung
 - 3. Unentgeltliche Wertabgaben (Eigenverbrauch)
 - 4. Einfuhr
 - 5. Innergemeinschaftlicher Erwerb
 - 6. Einheitliche und getrennte Leistungen
 - a) Nebenleistungen zur Hauptleistung
 - b) Einheitliche Leistung
 - 7. Unternehmer und Unternehmen
 - a) Unternehmer-Fähigkeit
 - b) Selbständigkeit
 - c) Nachhaltige gewerbliche oder berufliche Tätigkeit
 - (1) Bisherige Grundsätze
 - (2) Weitere Entwicklung
 - d) Einnahmeerzielungs-Absicht
 - e) im Rahmen des Unternehmens
 - 8. Im Inland
 - a) Definition
 - b) Ort der Lieferung
 - (1) Bewegte Lieferungen



- (2) Ruhende Lieferungen
- c) Ort der sonstigen Leistung
- 9. Steuerbefreiungen
 - a) System der Steuerbefreiungen
 - b) Grundzüge / Besonderheiten einzelner Steuerbefreiungen
- (1) Grenzüberschreitende Leistungen
- (2) Finanz- und Versicherungsumsätze
- (3) Verkauf von Grundstücken
- (4) Vermietung und Verpachtung von Grundstücken
- c) Heilbehandlungs-Leistungen in der Humanmedizin
- 10. Option zur Steuerpflicht
- 11. Bemessungsgrundlage
 - a) Ermittlung der Bemessungsgrundlage
 - b) Ausnahme: Durchlaufende Posten
 - c) Sonderfälle: unentgeltliche Wertabgaben und Mindest-Bemessungsgrundlage
- 12. Steuersatz
 - a) Ermäßigter Steuersatz für Lieferungen bestimmter Gegenstände
 - b) Weitere wichtige Fälle des ermäßigten Steuersatzes
 - c) Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung
- 13. Steuerschuldner
 - a) Grundsatz: Steuerschuldnerschaft des Leistungsgebers
 - b) Ausnahme: Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers
- 14. USt-Zahllast
- 15. Soll- und Ist-Besteuerung
 - a) Soll-Besteuerung
 - b) Ist-Besteuerung
- 16. Anmeldung und Abführung der USt
 - a) USt-Voranmeldung
 - b) Dauer-Fristverlängerung
 - c) USt-Erklärung

B. UMSETZUNG: FÄLLE DER UST IN DER BUCHHALTUNG

- I. Ausgangsleistungen und USt
 - 1. Überblick: Ausgangs-Leistungen buchen
 - 2. Buchungsbeispiele für Ausgangsleistungen
 - a) Verkauf Ware / Dienstleistung mit oder ohne USt
 - b) Gutschrift
 - c) Erträge ohne USt
 - d) Privat-Nutzungen
- II. Eingangsleistungen und Vorsteuer-Abzug
 - 1. Voraussetzung für Vorsteuer-Abzug: Vorliegen einer ordnungsgemäßen Rechnung
 - 2. Überblick: Eingangsleistungen buchen
 - 3. Buchungsbeispiele für Eingangsleistungen
 - a) Wareneingangs-Rechnung
 - b) (monatliche) Kosten mit USt
 - c) Kosten ohne USt
 - d) Vorsteuer als Betriebsausgabe
 - e) Gutschrift
 - f) kaufmännische Gutschrift – Änderung der Bemessungsgrundlage
- III. Sonderfall: Unternehmer ohne USt und Vorsteuer



3. Einkommensteuer

Seminar Nr. 4502

Referent: Prof. Dr. Nils Bedke, StB

A. GRUNDLAGEN DES STEUERRECHTS

I. Das Steuerrecht als Teil des öffentlichen Rechts

II. Die Abgabenordnung

1. Steuerschuldrecht

2. Steuerverfahrensrecht

III. Besonderes Steuerrecht

IV. Der Steuerbegriff

1. Merkmal des Steuerbegriffs

2. Einteilung der Steuern

a) Indirekte und Direkte Steuern

b) Personen- / Subjektsteuern vs. Real- / Objektsteuern

V. Steuerrechtsschutz

VI. Steuerliche Rechtsquellen

VII. Aufgaben des Steuerberaters

B. EINKOMMENSTEUER

I. Einführung in die ESt

1. Ausgangsfall

a) Unser Ausgangsfall

b) Unsere Fragen

2. Lösung

a) Persönliche Steuerpflicht

b) Sachliche Steuerpflicht

c) zu versteuerndes Einkommen

d) Steuertarif

e) Ehegatten-Splitting

II. Sonderausgaben

III. Außergewöhnliche Belastungen

IV. Kinder-Freibeträge

1. Überblick

2. Kindergeld

V. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

1. Steuerpflichtige Einnahmen

2. Steuerfreie Einnahmen

3. Werbungskosten

a) Überblick

b) Entfernungspauschale

c) Beiträge zu Berufsverbänden

d) Arbeitsmittel

e) Arbeitszimmer

f) Homeoffice

g) Fortbildungskosten

h) weitere Werbungskosten

i) Reisekosten bei beruflich veranlasster Auswärtstätigkeit

VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

1. Beispielsfall

2. Steuerpflichtige Einnahmen

3. Werbungskosten



C. ÜBUNGSFALL – STEUERERKLÄRUNG

I. Ablauf-Schema und Checkliste

1. Persönliche Steuerpflicht
2. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
4. Sonderausgaben
 - a) Altersvorsorge
 - b) sonstige Versicherungsverträge
 - c) Kirchensteuer
 - d) eigene Berufsausbildung
 - e) Spenden
5. außergewöhnliche Belastungen

II. Die Steuererklärung

1. Persönliche Steuerpflicht
2. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – ANLAGE N
 - a) Einnahmen
 - b) Werbungskosten
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Anlage V
 - a) Einnahmen
 - b) Werbungskosten
4. Sonderausgaben – Anlagen Vorsorgeaufwand, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen
 - a) Anlage Vorsorgeaufwand
 - b) Anlage Sonderausgaben
 - c) Anlage Außergewöhnliche Belastungen

4. Lohnsteuer

Seminar Nr. 4503

Referentin: Christiane Droste-Klemp

I. Lohnsteuer-Recht

1. Überblick
 - a) Definition Arbeitslohn
 - b) Lohnsteuer als Teil der Einkommensteuer
 - c) Steuerbrutto
2. Lohnsteuer-Tabellen
3. Kirchensteuer: Höhe
 - a) Überblick
 - b) Tabelle Übersicht Kirchensteuer-Sätze
 - c) kirchensteuerberechtigte Konfessionen
 - d) Berücksichtigung von Kinder-Freibeträgen
 - e) konfessionsverschiedene Ehen
4. Solidaritätszuschlag: Höhe
5. ELStAM
 - a) ELStAM-Verfahren
 - b) Wichtiges Merkmal „Haupt-Arbeitgeber“
6. Steuerklassen
 - a) Überblick über die 6 unterschiedlichen Steuerklassen
 - b) Steuerklassen-Wahl bei Ehegatten
 - c) Kinder-Freibeträge



7. Freibeträge und Freigrenzen

- a) bereits eingearbeitete Freibeträge
- b) Freibeträge auf der Steuer-Ident-Nummer
- c) Berechnung der lohnsteuerlichen Abzüge

II. Sozialversicherung

- 1. Arbeitsentgelt i. S. d. Sozialversicherung
- 2. Zweige der Sozialversicherung
- 3. Beitragssätze
- 4. Beitragsbemessungsgrenzen

III. Ablauf einer Lohn- und Gehaltsabrechnung

- 1. vom Gesamt-Brutto zum Auszahlungsbetrag
- 2. Versicherungspflicht in der Sozialversicherung
 - a) Überblick
 - b) Versicherungspflicht
 - c) Jahresarbeitsentgelt-Grenzen