



Freiburg, 15.09.2017

Fortbildungslehrgang Für Auszubildende im 2. Lehrjahr:

Der einwöchige Fortbildungslehrgang im Sporthotel Sonnhalde richtet sich an Auszubildende im 2. Lehrjahr, die im Sommer 2019 die Abschlussprüfung absolvieren werden.

Inhalte:

1. Umsatzsteuer

Unternehmer / Unternehmen

Steuerbarkeit von Umsätzen

Leistungsaustausch

Ort der Lieferung

Ort der sonstigen Leistung

Werklieferung/Werkleistung

Unentgeltliche Wertabgaben

Steuerbefreiungen

Grenzüberschreitende Lieferungen

Vermietungsumsätze

Heilberufliche Leistungen

Bemessungsgrundlage

Steuersätze

Regelsteuersatz

Ermäßigter Steuersatz

Steuerschuld / Steuerentstehung

Zeitpunkt

Soll- und Ist-Versteuerung

USt-Voranmeldung

Steuerschuldnerschaft Leistungsempfänger

Vorsteuerabzug

Rechnungsangaben

Abzugs- / Ausschlussumsätze

Option zur Steuerpflicht

Kleinunternehmerregelung

2. Lohnsteuer

Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) § 39 EStG

Anträge zu ELStAM

Übergangszeitraum 2012/2013

Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug 2012

Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag

Verfahren zur Bildung und Anwendung der ELStAM

Abschluss des Lohnsteuerabzugs

Änderung des Lohnsteuerabzugs

Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den AG

Lohnsteuer-Außenprüfung

Pauschalierung der Lohnsteuer §§ 40 ff EStG
in besonderen Fällen

für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte

kurzfristige Beschäftigung (Lohnsteuer)

kurzfristige Beschäftigung und geringfügige

Beschäftigung (Sozialversicherung)

Pauschalierung der LSt bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen

Steuerfreie Einnahmen

Sonderfälle, Besonderheiten Lohn und Gehalt

3. Gewerbesteuer

Steuerberechtigung

Steuergegenstand/Begriff Gewerbebetrieb

Besteuerungsgrundlagen

Steuerschuldner

Ermittlung der Gewerbesteuer

Hinzurechnungen

Kürzungen

Gewerbeertrag

Berechnungsfälle zu Hinzurechnungen und

Kürzungen

Freibeträge

Steuermesszahl

Steuermessbetrag

Erklärungspflicht

Steuermessbescheid
 Hebesatz
 Gewerbesteuerbescheid
 Übungsphase: Gesamtfall

Zerlegung
 Zerlegungsfälle
 Betriebsstätte
 Zerlegungsmaßstab
 Zerlegung in besonderen Fällen
 Zerlegung bei mehrgemeindlichen
 Betriebsstätten

Berechnung der Gewerbesteuer-Rückstellung
 Übungsfall dazu und Steuerermäßigung bei
 EK aus Gewerbebetrieb § 35 EStG

4. Rechnungswesen

Lohnbuchungen

Festlohn
 Aushilfslohn
 Reisekosten
 VWL
 Zukunftssicherung
 Beitragsnachweis Krankenkasse
 Lohnsteueranmeldung

Verbuchung von Anlagezugängen

bewegliche AV
 immaterielle WG
 Gebäude/Boden – Kaufpreisaufteilung –
 Abgrenzung Anschaffungsnebenkosten –
 Finanzierung
 Verkauf/Erwerb PKW

Anlagespiegel

Berechnung von AfA-Beträgen

Korrektur Fehlbuchungen

Kundenforderungen
 Kosten
 Unentgeltliche Wertabgaben
 private Telefonnutzung

Erstellung einer vorläufigen Bilanz u. GuV-
 Rechnung

5. Abgabenordnung

Einteilung der Steuern
 Rechtsnormen
 Buchführungspflicht – Erklärungs-
 Abgabepflicht
 Zuständigkeit – Grundsätze
 Ermittlungsgrundsätze
 Verwaltungsakte und deren Bekanntgabe
 Steuerfestsetzungen und Feststellung von
 Besteuerungsgrundlagen
 Fristen im Steuerrecht, insbesondere Rechts-
 behelfsfrist

Wiedereinsetzung in den vorigen Stand

Überblick über einzelne steuerliche Neben-
 leistungen:
 Verspätungs- und Säumniszuschlag,
 Zinsen und Zwangsgeld

Überblick über die Korrekturmöglichkeiten von
 Verwaltungsakten, insbesondere Steuerbe-
 scheiden

6. Vertragsrecht

Kaufvertrag
 Leistungsstörungen

7. Einkommensteuer

Wiederholung der ESt-Ermittlung
 Grundbegriffe der Einkünfte
 Gewinnermittlungsarten
 Betriebsvermögensvergleich
 nach § 4, nach § 5, nach § 4 Abs. 3
 nach Durchschnittssätzen
 Behandlung von Verlusten
 Verlustausgleich, Verlustabzug

Sonderausgaben (Aufzählung)
 Übungsphase: Anwendungsfall
 außergewöhnliche Belastungen (Aufzählung)
 § 33, § 33 a, § 33 b
 Übungsfall: Anwendungsfall
 Kindergeld
 Kinderfreibetrag
 Betreuungsfreibetrag
 Kindschaftsverhältnis
 Abhängigkeit vom Alter
 Behinderte Kinder

Beispiele zu
 Höchstbetragsberechnung Vorsorgeaufwand
 Unterhaltsleistungen
 KFB
 Ausbildungsfreibetrag

Ort der Veranstaltung:**Hotel Sonnhalde**

Hochfirstweg 24

79853 Lenzkirch-Saig

Telefon: 07653/6808-0

Telefax: 07653/6808-100

Geschäftsführer: Ewald Keller

Info@hotel-sonnhalde.de<http://www.hotel-sonnhalde.de>

Termin:			für Schüler der Berufsschulklassen:
1. Lehrgang	12. – 17.11.2017	46. KW	Schopfheim / Singen
2. Lehrgang	19. – 24.11.2017	47. KW	Bühl / Villingen-Schwenningen
3. Lehrgang	26.11. – 01.12.2017	48. KW	Freiburg (W2St1) / Externe
4. Lehrgang	03.12. -08.12.2017	49. KW	Freiburg (3BKWS2) / Rottweil

Beginn:

Anreise bis spätestens 17:30 Uhr

Begrüßung sonntags um 18:00 Uhr

anschließend Abendessen um 18:30 Uhr

Unterricht:täglich von 08:30 – 12:00 Uhr und
13:00 – 16:30 Uhr**Seminargebühr:****420,- € * für Mitglieder****520,- € * für Nicht-Mitglieder**

(inkl. Übernachtung und Vollpension)

Der Betrag wird mit Erhalt der Rechnung fällig.

Sollte Einzugsermächtigung bestehen, werden wir den

Betrag nach Lehrgangsbeginn von Ihrem Konto abbuchen.

* Der Kurs kann für Auszubildende nur deshalb so kostengünstig angeboten werden, weil das Finanz- und Wirtschaftsministerium Baden-Württemberg einen Zuschuss pro Lehrgang und Teilnehmer gewährt.

Übernachtung:

Unterkunft ausschließlich in Doppelzimmern.

Zimmereinteilung bei Ankunft an der Rezeption.

Verpflegung:

Vollpension (incl. Kaffee- und/oder Teeпаusen)

Anreise:

Auto: Parkplätze stehen vor dem Hotel zur Verfügung.

Bahn: Zielbahnhof Altglashütten

(dort werden Sie mit dem Hotelbus abgeholt, wenn Sie zuvor telefonisch im Hotel Bescheid geben).

Freizeitmöglichkeiten:

Hallenbad / Tischtennis / Wandern / Nordic Walking / Rodeln
Jogging / Sauna (gegen Gebühr - Staffelpreise bitte bei der
Rezeption erfragen)

Die Kammer übernimmt die Kosten für nachfolgend ge-
führte Touren:

- Schneeschuhwanderung
- Nordic Walking

Bitte bringen Sie passende Kleidung mit.

Lehrmittel:

bitte mitbringen:

aktuelle **Gesetzestexte/Richtlinien**

(eigene Texte - z.B. dtv) EStG, UStG, BewG, AO, StBerG,
BGB und HGB.

Lehrgangsordner (wurde im Grundkurs ausgehändigt)

Taschenrechner

Lehrgangsende:

Freitags nach Unterrichtsende (ca. 16:45 Uhr)

Am Freitag bitte **vor Unterrichtsbeginn** die Zimmer räu-
men.

Hinweis: Damit im Sporthotel Sonnhalde nicht nur der Lehrbetrieb, sondern auch die gesamte inter-
natsmäßige Unterbringung ordnungsgemäß durchgeführt werden kann, ist es erforderlich, dass die
Teilnehmer die Lehrgangsordnung akzeptieren.

Mit der getätigten **Online-Anmeldung unter www.stbk-suedbaden.de** bestätigen Sie, den Inhalt
zusammen mit Ihrem Auszubildenden gelesen und akzeptiert zu haben.

Mit freundlichen Grüßen



Rechtsanwältin Rechner
Geschäftsführerin

Steuerberaterkammer Südbaden

Körperschaft des öffentlichen Rechts

Regina Würzburger-Zink

Wentzingerstraße 19 - 79106 Freiburg

Telefon: 0761 / 70526-11 - Telefax: 0761 / 70526-26

E-Mail: r.wuerzburger@stbk-suedbaden.de