



## Ausbildungsabschlusslehrgang 2022

für Auszubildende im 3. Ausbildungsjahr

Der Online-Abschlusslehrgang richtet sich an Auszubildende im 3. Ausbildungsjahr, die im Sommer 2022 ihre Berufsausbildung zum/zur Steuerfachangestellten beenden werden.

### Inhalte:

#### Handels- und Gesellschaftsrecht

- Fragenkatalog
- Kaufmann / -eigenschaft
- Firma / Firmengrundsätze
- Handelsregister
- Kaufmännische Hilfgewerbe
- Kommissionär / Handelsvertreter
- Gesellschaftsformen
- BGB-Gesellschaft
- OHG / KG / GmbH
- GmbH & Co KG / Stille Gesellschaft
- Fallsammlung dazu

#### Körperschaftsteuer

- Begriff und Zweck
- Historische Entwicklung
- KSt und Teileinkünfteverfahren
- Steuerpflicht / Steuerbefreiungen
- Ermittlung des zu versteuernden Einkommens
- Steuertarif
- Eigenkapitalgliederung
- Steuerliches Einlagekonto
- Verdeckte Gewinnausschüttungen
- Verdeckte Einlagen / Übungsfälle

#### Einkommensteuer

- Außerordentliche Einkünfte
- Arten
- Fünftelregelung / Steuersatz
- Private Veräußerungsgeschäfte bei Grundstücken
- bei anderen Wirtschaftsgütern
- Progressionsvorbehalt
- Freigrenze
- Doppelbesteuerung
- Steuerunabhängige Zulage
- Grundzulage
- Herstellung / Anschaffung Neubau

- Anschaffung Altbau
- Ausbauten / Erweiterungen
- Kinderzulage
- Einkommensgrenzen
- Objektbeschränkung
- Genossenschaftszulage
- Wiederholungsfall zur Einkommensteuer - Gesamtfall

#### Bewertung

- Rechtsgrundlagen
- Aufbau des BewG
- Geltungsbereich
- Zielsetzung des BewG
- Allgemeine Vorschriften des Teil I
- Wirtschaftl. Einheit als Bewertungsgegenstand
- Bedingte und befristete Rechtsverhältnisse
- Werte nach dem BewG
- Feststellungsarten
- Vermögensarten
- Bewertung Betriebsvermögen
- Bewertung Grundvermögen früher / heute
- Bedarfsbewertung / Bewertungsverfahren
- Nachlassverbindlichkeiten

#### Erbschaftsteuer / Schenkungsteuer

- Bürgerlich-rechtliche Grundlagen
- Universalsukzession (Gesamtrechtsnachfolge)
- Regelung von Todes wegen
- gesetzliche Erbfolge / gewillkürte Erbfolge
- Regelung unter Lebenden
- Unternehmensnachfolge
- Einzelunternehmen, Personengesellschaften, Kapitalgesellschaften
- durch Erbanfall
- durch Regelung unter Lebenden
- steuerliche Folgen der Erbfolgegestaltung

- Grundsatz der Maßgeblichkeit des bürgerlichen Rechts
- Erwerb von Todes wegen o. unter Lebenden
- Persönliche Steuerpflicht
- Bereicherung
- Verschonungsabschläge
- Berechnung der Steuer / Steuersätze
- Praktischer Fall

### **Umsatzsteuer**

- Vorsteuerberichtigung
- Allgemeines
- Laufende Berichtigung
- Art der Wirtschaftsgüter
- Änderung der Nutzungsverhältnisse
- Vereinfachungsregeln
- Gesamtberichtigung
- Sofortige Gesamtberichtigung
- Vereinfachungsregel
- Differenzbesteuerung
- Besteuerung nach Durchschnittssätzen
- Kleinunternehmer

### **Rechnungswesen**

- Bewertung von Forderungen
- Einzelwertberichtigung
- Pauschalwertberichtigung
- Halbfertige Arbeiten
- Ermittlung der Herstellungskosten
- Bewertung in Fremdwährung
- Bewertung von Verbindlichkeiten

- unverzinsliche und Innergemeinschaftliche Lieferung / Erwerb
- aktive / passive Rechnungsabgrenzung
- Differenzbesteuerung
- Ausfuhren
- Umsatzsteuerverprobung
- Warenbestand/Inventur
- Handelsspanne – Rohgewinn – Richtsätze
- Gewerbesteuer-Rückstellung
- Entwicklung d. endg. Jahresabschlusses
- Bilanz / Gewinn- u. Verlustrechnung

### **Abgabenordnung**

- Korrektur von Verwaltungsakten
- Festsetzungsverjährung
- Abgrenzung zur Zahlungsverjährung
- Beginn der Verjährungsfrist
- Anlaufhemmung
- Dauer der Verjährungsfrist
- Fristwahrung durch das Finanzamt
- Ablaufhemmung
- Entstehen / Erlöschen des Steueranspruchs
- Wiederholungsfälle zur AO
- Übungsaufgaben und Lösungen dazu
- Grundfälle zu den Änderungsvorschriften für Steuerbescheide
- Zinsen-Säumniszuschlag-  
Verspätungszuschlag-Zwangsgeld

### **Mandantenorientierte Sachbearbeitung**

- Beispielfälle aus dem Bereich der AO
- Praktischer Hinweis zum Ablauf























Wir bitten Sie um entsprechende **Online-Anmeldung bis zum 24. Februar 2022** mit Angabe der Kennnummer (s. E-Mail Anschreiben/Einladung) und E-Mail-Adresse Ihrer/Ihres Auszubildenden unter Seminare / Ausbildungsseminare / 3. Ausbildungsjahr. Der vollständige Abschlusslehrgang besteht aus 40 Unterrichtsstunden (insgesamt 7 Fächer / 11 gebuchte Termine).

### **Wichtige Hinweise zu Online-Fortbildungen:**

Mit einem Link, den wir Ihnen vorab per Mail zustellen werden, können Sie sich in einen digitalen Seminarraum einloggen. Wichtig ist, dass Sie **den Link in einem aktuellen Browser (Firefox, Google-Chrome, Safari) öffnen**. Der Internet Explorer von Microsoft wird nicht funktionieren. Weitere Informationen erhalten Sie mit einer gesonderten E-Mail-Bestätigung. **Die Terminübersicht** finden Sie auf der nächsten Seite.

## Terminübersicht - Online-Präsenz-Unterricht:

Bitte teilen Sie im Rahmen der Online-Anmeldung zwingend die E-Mail-Adresse der/des Auszubildenden mit.

Unterrichtsfächer	mögliche Termine (bitte <u>nur ein Termin</u> pro Block/Fach):			
<b>Abgabenordnung / Mandantenorientierte Sachbearbeitung</b> (8 Unterrichtsstunden)				
<i>Block 1 AO</i> (4 U-Std.)		<b>08.03.2022</b>	<b>14.03.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
		08:30 – 12:00	08:30 – 12:00	08:30 – 12:00
<i>Block 2 AO / MOS</i> (4 U-Std.)		<b>09.03.2022</b>	<b>14.03.2022</b>	<b>01.04.2022</b>
		13:00 – 16:30	13:00 – 16:30	08:30 – 12:00
<b>Einkommensteuer</b> (insgesamt 6 Unterrichtsstunden)				
<i>Block 1</i> (4 U-Std.)		<b>07.03.2022</b>	<b>17.03.2022</b>	<b>24.03.2022</b>
		13:00 – 16:30	08:30 – 12:00	13:00 – 16:30
<i>Block 2</i> (2 U-Std.)		<b>09.03.2022</b>	<b>17.03.2022</b>	<b>25.03.2022</b>
		08:30 – 10:00	13:00 – 14:30	08:30 – 10:00
<b>Handels- und Gesellschaftsrecht</b> (insgesamt 6 Unterrichtsstunden)				
<i>Block 1</i> (4 U-Std.)		<b>07.03.2022</b>	<b>15.03.2022</b>	<b>23.03.2022</b>
		08:30 – 12:00	08:30 – 12:00	08:30 – 12:00
<i>Block 2</i> (2 U-Std.)		<b>09.03.2022</b>	<b>15.03.2022</b>	<b>23.03.2022</b>
		10:30 – 12:00	13:00 – 14:30	13:00 -14:30
<b>Rechnungswesen / Finanzbuchhaltung</b> (insgesamt 8 Stunden)				
<i>Block 1</i> (4 U-Std.)		<b>11.03.2022</b>	<b>22.03.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
		08:30 - 12:00	08:30 - 12:00	08:30 - 12:00
<i>Block 2</i> (4 U-Std.)		<b>11.03.2022</b>	<b>25.03.2022</b>	<b>31.03.2022</b>
		13:00 - 16:30	<u>10:30 – 14:30</u>	13:00 - 16:30
<b>Körperschaftsteuer</b> (jeweils 4 Unterrichtsstunden)		<b>10.03.2022</b>	<b>16.03.2022</b>	<b>22.03.2022</b>
		13:00 - 16:30	13:00 - 16:30	13:00 - 16:30
<b>Bewertung / Erbschaftsteuer</b> (jeweils 4 Unterrichtsstunden)		<b>18.03.2022</b>	<b>21.03.2022</b>	<b>29.03.2022</b>
		08:30 - 12:00	08:30 - 12:00	08:30 - 12:00
<b>Umsatzsteuer</b> (jeweils 4 Unterrichtsstunden)		<b>08.03.2022</b>	<b>16.03.2022</b>	<b>24.03.2022</b>
		13:00 - 16:30	08:30 - 12:00	08:30 - 12:00

**Bitte beachten: Die Gesamtunterrichtszeit für den Lehrgang beträgt 40 Unterrichtsstunden**  
(Es sind insgesamt 7 Fächer mit 11 Terminen zu buchen).