



## FORTBILDUNGSLEHRGANG Für Auszubildende im 2. Lehrjahr

Der einwöchige Fortbildungslehrgang im Sporthotel Sonnhalde richtet sich an Auszubildende im 2. Lehrjahr, die im Sommer 2020 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

Steermesszahl

Steermessbetrag

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: Sascha Jakobi

Info@hotel-sonnhalde.de

http://www.hotel-sonnhalde.de

Termin:			für Schüler der Berufsschulklassen:
1. Lehrgang	11.11. - 16.11.2018	46. KW	Singen / Schopfheim
2. Lehrgang	18.11. - 23.11.2018	47. KW	Bühl / Villingen-Schwenningen
3. Lehrgang	25.11. - 30.11.2018	48. KW	Freiburg (W2St1 / W2St2) / externe
4. Lehrgang	02.12. - 07.12.2018	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.  
Anfahrtskizze: [www.hotel-sonnhalde.de](http://www.hotel-sonnhalde.de)

**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 (gebührenfrei)

Die Kammer übernimmt die Kosten für nachfolgend geführte Touren:

- Schneeschuhwanderung (bei entsprechender Witterung)
- 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, HGB.

Lehrgangsordner (wurde im Grundausbildungslehrgang ausgeteilt), Taschenrechner

**Lehrgangsende:** Freitags nach Unterrichtsende (ca. 16:45 Uhr)  
Am Freitag bitte **vor Unterrichtsbeginn** die Zimmer räumen.

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

Mit der getätigten **Online-Anmeldung unter [www.stbk-suedbaden.de](http://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](mailto:r.wuerzburger@stbk-suedbaden.de)