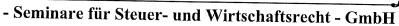
# Steuerseminare Graf





## Fortbildungsbescheinigung

für Frau/Herrn

## Ulrike Liegau

über die Teilnahme am Seminar

### Körperschaftsteuer - Spezialseminar

in Nürnberg

Dauer des Seminars:

27. November 2017

09:30 - 11:00 Uhr 11:15 - 12:45 Uhr 13:30 - 15:00 Uhr

15:15 - 17:00 Uhr

Reine Seminarzeit ohne Pausen: 6 Std. 15 Min.

Die behandelten Themen sind auf der Rückseite ersichtlich.

Freudenberg, 27. November 2017

Alexandra Wieczorek

(Geschäftsführerin)

Klaus Pientka

(Dozent)

### Körperschaftsteuer-Spezialseminar

#### FINANZIERUNG VON KAPITALGESELLSCHAFTEN - EBENE **GESELLSCHAFT**

- 1. Forderung der GmbH an den Gesellschafter Eine Zeitbombe?
- Verrechnungskonto
- Darlehen von Gesellschafter an GmbH
- Zinslose Darlehen in Handels- und Steuerbilanz
- Rangrücktritt BGH-Rechtsprechung
- Beratung in Insolvenznähe GmbH in der Krise Hinweispflichten
- 7. Wirkung des Rangrücktritts
- 8. Bilanzierung von Verbindlichkeiten bei Rangrücktritt

#### KAPITALERHÖHUNGEN

- 1. Ausweis von Stammkapital und ausstehenden Einlagen
- Kapitalerhöhung gegen Einlage
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln
- Auswirkungen bei den Anteilseignern

#### III. ERWERB EIGENER ANTEILE UND ERWERB ZUM ZWECKE DER **EINZIEHUNG**

- 1. Erwerb und Veräußerung von eigenen Anteilen
- 2. Einziehung der Anteile

#### IV. DIE KÖRPERSCHAFTSTEUERLICHE UND UMSATZSTEUERLICHE ORGANSCHAFT

- 1. Organschaft im Körperschaftsteuerrecht
- Umsatzsteuerliche Organschaft

#### V. LIQUIDATIONSBESTEUERUNG

- 1. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen
- Steuerrechtliche Grundlagen
- 3. Forderung der GmbH gegenüber dem Gesellschafter
- Gewerbesteuerliche Folgen
- Besteuerung beim Anteilseigner
- 6. Zeitpunkt bei Verlusten nach § 17 EStG

#### VI. DARLEHEN UND BETEILIGUNG IM PRIVATVERMÖGEN

- Nachweis der Anschaffungskosten
- Nachträgliche Anschaffungskosten i.S.d. § 17 Abs. 2 EStG Stellungnahme des BMF Das Ende des Anwendungsbereichs des Eigenkapitalersatzrechtes?
- Gestaltungsmissbrauch nach § 42 AO
- 5. Forderungsverzicht ohne Besserungsschein
- 6. Forderungsverzicht mit Besserungsschein
- 7. Eigenkapitalersetzende Bürgschaft als nachträgliche AK

#### VII. TATBESTAND DES § 17 ESTG

- 1. System der Besteuerung ab 2009
- Veräußerung von GmbH-Anteilen
- Nachträgliche Veränderungen von Kaufpreisen
- 4. Schuldzinsen bei den Einkünften aus Kapitalvermögen

#### VIII.DARLEHEN UND BETEILIGUNG IM BV

- Wann gehört eine Beteiligung zum Betriebsvermögen?
- Einlagewert der übrigen Wirtschaftsgüter in das BV der Besitzgesellschaft
- 3. GmbH-Anteile und Gesellschafterdarlehen im BV des Einzelunternehmers