

## DIE GMBH & CO. KG IM HANDELS- UND STEUERRECHT

WEITERE  
SEMINARINFOS  
UNTER

[www.studienwerk.de](http://www.studienwerk.de)



Das GmbH & Co. KG-Mandat stellt stets hohe Anforderungen an die steuerliche Beratung bei der Erstellung des Jahresabschlusses und der steuerlichen Gewinnermittlung. Die für dieses Seminar ausgewählten Themen sind solche, die erfahrungsgemäß entweder mit einer gewissen Unsicherheit oder sogar über viele Jahre fehlerhaft behandelt werden.

Zudem wird die Seminarveranstaltung durch eine praxisnahe Vermittlung der § 15a EStG-Umsetzung flankiert, deren Auswirkungen für die Besteuerungspraxis von erheblicher Bedeutung sind, weil insbesondere die Finanzverwaltung erhebliche Fehler in den Feststellungsbescheiden verursacht.

### INHALTE

#### I. Einzelaspekte zur Jahresabschlusserstellung

1. Handels-, Steuer- und Sonderbilanz der Komplementär-GmbH
2. Ablaufplan für den Jahresabschluss der GmbH & Co. KG
3. Auswirkung von steuerbilanziellen Abweichungen
4. Erfassung der HGB-Gewinnanteile auf Gesellschafterkonten
5. Buchhalterische Behandlung von Liquiditätsauszahlungen: Entnahmen versus Auszahlungen, Unterkonten, richtige Erfassung von Entnahmen

#### II. Vom Jahresabschluss zur steuerlichen Gewinnermittlung

1. Systematik der steuerlichen Gewinn-/Verlustermittlung
2. Ständiges Praxisproblem: Gewinnvorab versus Sondervergütung
3. Vergütungen an Geschäftsführer der Komplementär-GmbH
4. Betriebliche Veranlassung von Darlehen an Gesellschafter
5. Steuerermäßigung nach § 35 EStG - typische Fehlerquelle

#### III. Arbeitstechnische Standards zur Bewältigung des § 15a EStG

1. Prüfschema zur Umsetzung des § 15a EStG
2. Verlustausgleich nach Maßgabe des steuerlichen Kapitalkontos
3. Verlustausgleich bei weitergehender Außenhaftung
4. Auswirkung von Einlagen von kapitalerhöhenden Einlagen

### REFERENT



Dipl.-Finw.  
Wolfram Gärtner

Studienwerk der Steuerberater  
Willy-Brandt-Weg 30  
48155 Münster

## DIE GMBH & CO. KG IM HANDELS- UND STEUERRECHT

ANMELDUNG

ONLINE [www.studienwerk.de](http://www.studienwerk.de)

PER FAX +49 (0)251 98164 - 50

### Teilnehmer/-in (bitte in Blockschrift ausfüllen)

Teilnehmer 1	Name, Vorname:
	E-Mail:
Teilnehmer 2	Name, Vorname:
	E-Mail:
Teilnehmer 3	Name, Vorname:
	E-Mail:
Adresse oder Firmenstempel	

### Gebühren

230 € je Termin / je Teilnehmer; (inkl. umfangreiche Seminar-  
220 € ab dem zweiten Teilnehmer; unterlagen, Präsenzseminare inkl.  
180 € je Onlineseminar/ je Teilnehmer Getränke und Pausenimbiss)

### Zahlungsart (bitte ankreuzen)

- Ich habe/Wir haben dem Studienwerk der Steuerberater bereits ein SEPA-Lastschriftmandat erteilt.
- Ich möchte/Wir möchten dem Studienwerk der Steuerberater ein SEPA-Lastschriftmandat erteilen. Das entsprechende Formular finden Sie auf [www.studienwerk.de](http://www.studienwerk.de) » Downloads oder erhalten es auf Anforderung direkt vom Studienwerk.
- Ich überweise/Wir überweisen die Teilnahmegebühr zum Fälligkeitsdatum auf folgendes Konto: Studienwerk der Steuerberater, Sparkasse Münsterland-Ost, IBAN DE114005 0150 0019 002161, BIC WELADED1MST

### ● Dortmund\*

#### Freitag, 02.10.2020

Kongresszentrum Westfalenhallen  
Rheinlanddamm 200  
[www.westfalenhallen.de](http://www.westfalenhallen.de)

### ● Köln

#### Mittwoch, 07.10.2020

Hotel Hilton  
Marzellenstr. 13-17  
[www.hilton.de/koeln](http://www.hilton.de/koeln)

### ● Münster

#### Dienstag, 29.09.2020

Studienwerk Schulungsgebäude  
Willy-Brandt-Weg 30  
[www.studienwerk.de](http://www.studienwerk.de)

### ● Online

#### Donnerstag, 08.10.2020

jeweils 13.00 - 18.00 Uhr

\* Dortmund 10.00 - 15.00 Uhr

Online 13.00 - 16.00 Uhr

Ort, Datum

Unterschrift