

FACHTAGUNG JAHRESABSCHLUSS 2018

Die optimale Vorbereitung für Ihren Jahresabschluss

Donnerstag, **22. November 2018**, 8:45 bis 17:30 Uhr, WIFI Wien

AUS DEM INHALT

Sicher in den Jahresabschluss unter gleichzeitiger Berücksichtigung von Unternehmens- und Steuerrecht

- Praxisthemen aus dem Bilanzsteuerrecht
- Update Latente Steuern
- Beteiligungsbilanzierung im Lichte des neuen § 10a KStG
- Sonderfragen bei Immobilien
- Wichtiges aus der Unternehmensbesteuerung

*Profitieren Sie
von den Praxis-
erfahrungen!*



© Franz Pflügl

MODERATION

StB Mag. Sandra Schreiblehner

REFERENTENTEAM



© Weinwurm

Hans-Christian Heu



© Privat

Gabriele Krafft



© Privat

Gerald Müller



© TPA Österreich

Manuela Ponesch-Urbaneck



© Franz Pflügl

Sandra Schreiblehner

PROGRAMMSCHWERPUNKTE

Moderation:

StB Mag. Sandra Schreiblehner,
Selbständige Steuer- und Unternehmensberaterin

8:45 Uhr Begrüßung durch die Veranstalter

9:00 Uhr

Update Latente Steuern

- Ansatz und Bewertung nach dem Temporary Concept (AFRAC-Stellungnahme 30)
 - Gesamtdifferenzenbetrachtung
 - Latente Steuern aus Verlustvorträgen
 - Steuerplanungsrechnung
 - Ausnahmen vom Ansatz latenter Steuern
 - Angaben im Anhang
- Angaben im Anhang
- Einzelfragen
 - Personengesellschaften
 - Gruppenbesteuerung
 - Umgründungen
- Praxiserfahrungen
 - Fallstricke
 - Best Practice

WP/StB Mag. Gerald Müller, Head of Finance

10:40 Uhr Kaffeepause

11:00 Uhr

Ausgewählte Themen aus dem Bilanzsteuerrecht - unterschiedliche Ansätze im UGB und in der Steuerbilanz

- Herstellungskosten im Anlagevermögen und Umlaufvermögen, inkl. Bewertung und Abschreibung
- Steuerliche Einlagenbewertung
- Bewertung einzelner Sonderposten im Jahresabschluss

WP/StB Mag. Manuela Ponesch-Urbaneck,
TPA Österreich

12:30 Uhr Mittagspause

13:30 Uhr

Beteiligungsbilanzierung im Lichte des neuen § 10a KStG

- Hinzurechnungsbesteuerung nach § 10a KStG
- Ertragsteuerliche Grundlagen/Anwendungsbereich
- Offene Fragen/Praxisprobleme
- Beteiligungsbilanzierung und Erlösrealisierung bei Hinzurechnungsbesteuerung (phasengleiche Gewinnrealisierung vs. beschlussbasierte Realisierung)
- Latente Steuerberechnung

WP/StB Dr. Hans-Christian Heu,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Wien

14:50 Uhr

Sonderfragen Immobilien und Update

- Die Behandlung und Bilanzierung von Deckungsrücklässen und Haftrücklässen
- Schlussrechnung/Anzahlungs- bzw. Teilrechnungen (formale Voraussetzungen und Vorsteuerabzug)
- Konsequenzen bei Funktionsänderung eines Gebäudes (Entscheidung BFG vom 27.04.2018)
- Vermietung einer betrieblichen Liegenschaft an den Geschäftsführer einer GmbH
- Update Immobilien im Bilanzsteuerrecht

StB Mag. Sandra Schreiblehner,
Selbständige Steuer- und Unternehmensberaterin

15:40 Uhr Kaffeepause

16:00 Uhr

Update Unternehmensbesteuerung, u.a.

- Jahressteuergesetz 2018
 - Auskunftsbescheid
 - Begleitende Kontrolle statt Betriebsprüfung
 - Änderungen in § 10 KStG
 - Abzugsverbot für Zinsen und Lizenzgebühren
 - Umsatzsteuer
 - Abgrenzung Haupt-/Nebenleistung versus Leistungsbündel
 - Verschmelzung des Mieters versus Option nach § 6 Abs 2
 - Aktuelle Entscheidungen im Unternehmenssteuerrecht
- Dr. Gabriele Krafft,** BFG

17:30 Uhr Ende der Veranstaltung

IHR NUTZEN

Im Bilanzsteuerrecht kommt es teilweise zu unterschiedlichen Ansätzen im UGB und in der Steuerbilanz, die Auswirkungen auf den Jahresabschluss haben können. Bei unserer Tagung behandeln die ReferentInnen ausgewählte und wichtige Bilanzposten und zeigen Ihnen, worauf Sie achten sollten. Dabei werden **alle gesetzlichen Neuerungen** berücksichtigt und die Vortragenden erklären Ihnen auch schwierige Sachverhalte - **bei gleichzeitiger Behandlung von unternehmens- und steuerrechtlichen Vorschriften.**

So erhalten Sie das Know-how, um sich optimal auf Ihren Jahresabschluss 2018 vorzubereiten und vorausschauend für 2019 zu planen.

Einfach mehr wissen.

TEILNEHMERKREIS

- ✓ LeiterInnen und MitarbeiterInnen aus dem Finanz- und Rechnungswesen von Unternehmen
- ✓ BilanzbuchhalterInnen, BuchhalterInnen
- ✓ WirtschaftstreuhänderInnen sowie BerufsanwärterInnen
- ✓ GeschäftsführerInnen, UnternehmerInnen



Finanzakademie
Ihre Karriere ist berechenbar – mit der WIFI Wien-Finanzakademie.

WIFI
WKO WIEN

Jetzt aktuelle Seminare buchen!

WIFI. Wissen Ist Für Immer.
wifwien.at/finanzakademie

BUCHTIPP

Ein neuer Zugang: Die Bilanz im Fokus der Kommentierung



Bilanzposten Kommentar

Kanduth-Kristen/Fritz-Schmied (Hrsg.)
1. Auflage 2017
972 Seiten, geb.
ISBN 978-3-7073-2854-7
EUR 178,-
(zzgl. Versandkosten)

Buchbestellung unter www.lindeverlag.at

IHR REFERENTENTEAM



© Weimwurm

WP/StB Dr. Hans-Christian Heu

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Wien, Public Services Consulting; Vortragender im Rahmen des Bilanzbuchhalterlehrganges des WIFI Wien, Lektor an der Fachhochschule Eisenstadt, Fachautor; Schwerpunkte nationale und internationale Konzernrechnungslegung, grenzüberschreitende Ertragsbesteuerung.



© Privat

Dr. Gabriele Krafft

Senatsvorsitzende am Bundesfinanzgericht (BFG); zuvor im Bereich der Finanzverwaltung in diversen Führungsfunktionen (u.a. Leiterin der Betriebsprüfung, Vorstand eines Finanzamtes) bzw. im BMF als Fachexpertin Ertragsteuerrecht tätig; Fachautorin und Vortragende (u.a. Lektorin am Institut für Finanzrecht an der Universität Wien).



© Privat

WP/StB Mag. Gerald Müller

Head of Finance in einem Unternehmen; war zuvor Leiter der UGB-Fachabteilung von PwC Österreich; er ist Mitglied im Fachsenat für Unternehmensrecht und Revision der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer; Lektor an der FH Wien der WKW;



© TPA Österreich

WP/StB Mag. Manuela Ponesch-Urbancik

Partnerin, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin sowie Leiterin des Kompetenz Centers für „nationale und internationale Rechnungslegung“ bei der TPA Österreich; allgemein beeidete und gerichtlich zertifizierte Sachverständige, zertifizierte Finanzstrafrechtsexpertin, Mitglied des Instituts der Österreichischen Wirtschaftsprüfer und Mitglied des Fachsenats für Unternehmensrecht und Revision der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer; Stiftungsvorstand, Fachvortragende und -autorin.



© Franz Pflügl

StB Mag. Sandra Schreiblehner

Selbständige Steuer- und Unternehmensberaterin, mehrjährige Erfahrung als Steuerberaterin mit Schwerpunkt Beratung von KMU und freien Berufen sowie Vermietung und Verpachtung und Finanzstrafrecht; Lektorin an der Fachhochschule des bfi Wien und Fachvortragende.



Anmeldung & Information

WIFI Wien
wko campus wien
1180 Wien, Währinger Gürtel 97
Tel.: +43 1 476 77-5555
Fax: +43 1 476 77-5588
kundenservice@wifwien.at
www.wifwien.at/40102x

Unsere Partner:



belebt die Sinne



Information

WiBiCo
1220 Wien, Klenkweg 7/18
Tel.: +43 1 369 78 57
wibico@wibico.at
www.wibico.at



Information

Linde Verlag Gesellschaft m.b.H.
1210 Wien, Scheydgasse 24
Tel.: +43 1 24 630-45
Fax: +43 1 24 630-46
campus@lindeverlag.at
www.lindecampus.at

DVR 0002356
HG Wien
FB-Nr.: 102235X

ORGANISATION

Termin

Donnerstag, 22. November 2018
von 8:45 bis 17:30 Uhr

Tagungsort

WIFI Wien am wko campus wien, Karl Dittrich-Saal
1180 Wien, Währinger Gürtel 97
Tel.: 01 476 77-5555

Teilnahmegebühr

EUR 450,- für Linde-ZeitschriftenabonentInnen, Mitglieder aller österreichischer Bilanzbuchhaltervereinigungen, AbsolventInnen der Finanzakademie des WIFI Wien und KundInnen des WIFI Wien

EUR 490,- für sonstige InteressentInnen

Teamdiscount von 10 % ab 3 Personen aus einem Unternehmen.

Preise einschließlich Tagungsunterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränke, Imbisse und Mittagessen sowie Gratisparkmöglichkeit in der Apcoa-Parkgarage des WIFI Wien.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen** des WIFI Wien.
Die Vollversion finden Sie im Internet unter www.wifi.at/agb oder telefonisch unter 01 476 77-5555.

Anmeldungen

Anmeldungen werden in der Reihenfolge ihres Eintreffens berücksichtigt. Das WIFI Wien nimmt Anmeldungen zu seinen Veranstaltungen telefonisch, schriftlich (auch per Fax, E-Mail, eShop) oder persönlich, die Bildungsberatung des WIFI Wien nur telefonisch oder persönlich entgegen.

Teilnehmerbeiträge und Prüfungsgebühren enthalten keine Umsatzsteuer, weil die Wirtschaftskammer als Körperschaft öffentlichen Rechts nicht unter den Begriff „Unternehmer“ im Sinne des Umsatzsteuergesetzes 1994 fällt. Ausgenommen davon sind bestimmte, von der Unternehmensentwicklung durchgeführte Veranstaltungen.

Stornobedingungen

Stornierungen von gebuchten Veranstaltungen (einschließlich extra gebuchten Prüfungsveranstaltungen) können nur schriftlich (auch per Fax und E-Mail) oder persönlich entgegengenommen werden. Die Stornierung wird mit dem Tag des Einlangens beim WIFI Wien wirksam. Es gelten grundsätzlich nachstehende Stornobedingungen:

Stornierungen bis 14 Kalendertage vor Veranstaltungsbeginn	kostenfrei
Stornierungen ab 14 Kalendertage vor Veranstaltungsbeginn	50 % des Veranstaltungsbeitrages
Stornierungen am Veranstaltungstag bzw. danach	100 % des Veranstaltungsbeitrages (dies gilt auch im Fall vereinbarter Teilzahlungen)

Preisvorteile durch die Buchung von Veranstaltungsreihen (z.B. einer Seminarreihe bzw. eines Seminarpakets des WIFI Management Forums) werden bei Stornierung von einzelnen Veranstaltungen rückabgewickelt. Die Stornogebühr entfällt, wenn von dem/der Teilnehmer/-in ein/-e der Zielgruppe entsprechende/-r Ersatzteilnehmer/-in nominiert wird, der/die die Veranstaltung besucht und den Veranstaltungsbeitrag leistet (dies gilt nicht für Prüfungsveranstaltungen). Der/Die ursprüngliche Teilnehmer/-in bleibt jedoch für die Kurskosten haftbar.

ANMELDEFORMULAR

Per Mail kundenservice@wifwien.at **oder**
online www.wifwien.at/40102x

Ansprechpartnerinnen

Mag. Alexandra Monz
Leitung Programm-Management
Lindecampus
T: +43 1 24 630-45

Dominique Giuliani
Kundenmanagement und -service
WIFI Wien
T: +43 1 476 77-5555

Ja, ich bin Linde-ZeitschriftenabonentIn, Mitglied einer österreichischen Bilanzbuchhaltervereinigung, AbsolventIn der Finanzakademie des WIFI Wien bzw. WIFI Wien KundIn und nehme an der **Fachtagung Jahresabschluss 2018** (40102x) am 22. November 2018 teil.

Ja, ich nehme an der **Fachtagung Jahresabschluss 2018** (40102x) am 22. November 2018 teil.

Ich nehme nicht teil und bestelle ___ Stk. **Tagungsunterlage Fachtagung Jahresabschluss 2018** zum Preis von EUR 38,- (zzgl. 20 % MwSt).

Vorname/Zuname/Titel:

Abteilung/Position:

Firma:

Adresse:

Telefon:

Mail:

Rechnung an:

Firma

Privat:

Ich akzeptiere die Allgemeinen Geschäftsbedingungen des WIFI Wien in der letztgültigen Fassung. Abrufbar unter www.wifwien.at/agb oder telefonisch unter 01/476 77-5555.

Ich stimme zu, dass meine personenbezogenen Daten (Name, Adresse, Mail-Adresse) zum Zweck der Zusendung von Werbematerialien (postalisch und/oder digital) verwendet werden. Ich kann meine Zustimmung jederzeit widerrufen. Die Informationen zum Datenschutz (Art 13 DSGVO) finden Sie unter www.wifwien.at.

Datum: