

Bilanzierung und Besteuerung der GmbH & Co. KG

Bilanzielle und steuerliche Problemfelder · Gestaltungsmöglichkeiten im Jahresabschluss

■ Zum Seminar

Die Rechtsform der GmbH & Co. KG ist insbesondere im Mittelstand eine häufig anzutreffende Gesellschaftsform. Das Seminar gibt einen Überblick über die handelsrechtlichen Besonderheiten einer GmbH & Co. KG und zeigt die **Gestaltungsspielräume im Jahresabschluss** anhand typischer Praxisbeispiele auf. Dabei geht es auch um die jüngsten Änderungen durch das **Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz** und seine Auswirkungen auf die Rechnungslegung einer GmbH & Co. KG.

Angesprochen werden außerdem wichtige Fragen zur **steuerlichen Behandlung** der GmbH & Co. KG. Dazu zählen z. B. die Darstellung von Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern sowie verschiedene Aspekte der Gewinnermittlung, Verlustverrechnung und Ausschüttung. Die **steuerliche Systematik**, wie sie sich nach der Unternehmenssteuerreform und den einschlägigen Anweisungen der Finanzverwaltung ergibt, wird dabei ausführlich erläutert.

Mit Blick auf den bevorstehenden Jahresabschluss diskutieren Sie, welcher **Handlungsbedarf** für Ihr Unternehmen besteht und wie Sie handels- und steuerrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten für eine aktive Bilanzpolitik bestmöglich nutzen können.

■ Teilnehmerkreis (m/w)

- Führungskräfte und qualifizierte Mitarbeiter aus dem Finanz- und Rechnungswesen sowie aus Steuerabteilungen
- Gesellschafter und Geschäftsführer von GmbH & Co. KG und anderen Personengesellschaften

■ Ihr Seminarleiter

WP StB Knut M. Gras
ist Wirtschaftsprüfer und Steuerberater und als Inhaber der GRAS TREUHAND in eigener Kanzlei tätig

■ Art der Präsentation

Kurzvortrag, Praxisbeispiele, Diskussion, Seminarunterlagen

■ Seminardaten

Wuppertal, Hubertusallee 18
Mi, 19.11.2014, 9.00 bis 17.00 Uhr
Anmelde-Nr. 5072001414 / Gebühr: € 660,-

(mehrwertsteuerfrei, einschließlich Seminarunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen)

■ Seminarinhalt

1. Rechtliche und steuerliche Grundlagen

- Rechtsform und Gesellschaftsvertrag
- Gründung, Umwandlung und Verschmelzung
- IDW-Stellungnahme zur Rechnungslegung

2. Rechnungslegung der GmbH & Co. KG

- Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses
- Ausweis von Vermögen und Eigenkapital
- Bewertungsvorschriften
- Sonderposten für Bilanzierungshilfen und Anteile an Komplementärgesellschaften
- Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaften
- Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes
- Sonstige bilanzielle Problemfelder
- Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz und seine Auswirkungen auf die GmbH & Co. KG

3. Die Besteuerung der GmbH & Co. KG

- Ertragsteuerliche Behandlung
- Die Neuerungen durch die Steuerreform, insbesondere Zinsschranke, Thesaurierungsbegünstigung, Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung
- Gewinnermittlung, Gewinnverteilung, Verlustverrechnung und Ausschüttung
- Leistungsbeziehungen zwischen der Komplementär-GmbH und ihren Gesellschaftern
- Ergänzungs- und Sonderbilanzen
- Übertragung von Wirtschaftsgütern
- Umsatzsteuerliche Behandlung von Geschäftsführungs- und Vertretungsleistungen
- Änderungen im Zusammenhang mit der Gewerbesteuer

4. Handlungsbedarf und Gestaltungsalternativen zum Jahresabschluss

■ Teilnahmebescheinigung

Zum Abschluss der Veranstaltung erhalten Sie eine qualifizierte Teilnahmebescheinigung der TAW mit detaillierter Auflistung der vermittelten Seminarinhalte.