

FACHTAGUNG JAHRESABSCHLUSS 2017

Die optimale Vorbereitung für Ihren Jahresabschluss

Donnerstag, **23. November 2017**, 8:45 bis 17:00 Uhr, WIFI Wien

AUS DEM INHALT

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

- Überblick über Probleme bei der Erstanwendung des RÄG 2014
- Bilanzierung langfristiger sonstiger Rückstellungen
- Umsatzsteuer- und Vorsteuerberichtigungen im Jahresabschluss
- Immobilien im Jahresabschluss
- Wichtige steuerrechtliche Neuerungen mit 2017/2018

*Erste
Erfahrungen
nach dem RÄG
2014!*



MODERATION

StB Mag. Sandra Schreiblehner

REFERENTENTEAM



Hans-Christian Heu



Gabriele Krafft



Gerald Müller



Jürgen Reinold

PROGRAMMSCHWERPUNKTE

Moderation:

StB Mag. Sandra Schreiblehner,
selbständige Steuer- und Unternehmensberaterin

8:45 Uhr

Begrüßung durch die Veranstalter

9:00 Uhr

Überblick über Probleme bei der Erstanwendung des RÄG 2014

- Zweifelsfragen bei der Ermittlung von Ausschüttungssperren
- Latente Steuern
- Darstellung des Nennkapitals
- Personalrückstellungen
 - Bewertung von Rückstellungen für ausgelagerte Verpflichtungen
 - Finanzmathematische Berechnung der Rückstellungen für Abfertigungen und Jubiläumsgelder
- Fristigkeitsangaben zu Forderungen und Verbindlichkeiten
- Anhangangaben zur Ergebnisverwendung

Bilanzierung langfristiger sonstiger Rückstellungen

- Erfüllungsbetrag unter Berücksichtigung von Kostensteigerungen
- Ermittlung der Restlaufzeit
- Marktüblicher Zinssatz iSd § 211 Abs 2 UGB
- Erstmalige Passivierung langfristiger Rückstellungen
- Ausweis der Zinskomponente in der Gewinn- & Verlustrechnung

WP/StB Mag. Gerald Müller, PwC Wien

10:50 Uhr Kaffeepause

11:10 Uhr

Umsatzsteuer- und Vorsteuerberichtigungen im Jahresabschluss

- Gründe für USt-/VSt-Berichtigungen
- Rechtliche Grundlagen UStG
- Preisänderungen
- Änderung Status VSt-Abzug
- Änderung der Verwendung

- Buchmäßige Erfassung von Berichtigungen im Jahresabschluss
- USt-/VSt-Korrektur bei Anlage-/Umlaufvermögen (mit/ohne VSt-Abzug)
- Periodenübergreifende Berichtigungen

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

12:40 Uhr Mittagspause

13:40 Uhr

Immobilien im Jahresabschluss

- Ansatz/Erstbewertung
 - Gliederung
 - Wirtschaftliches Eigentum
 - Anlage-/Umlaufvermögen
 - Anschaffungs-/Herstellungskosten
 - „Opfertheorie“
 - Aufteilungsverhältnis zwischen Grund und Boden/Gebäude (UR und STR)
- Folgebewertung
 - Planmäßige/Außerplanmäßige Abschreibung
 - Änderung der planmäßigen Abschreibung
 - Zuschreibung
- Sonderthemen
 - Bilanzielle Konsequenzen von verdeckten Ausschüttungen (zB aufgrund fremdunüblicher Vermietung einer Wohnimmobilie an den Gesellschafter)

Dr. Jürgen Reinold,
WTS Tax Service Steuerberatungsgesellschaft mbH

15:10 Uhr Kaffeepause

15:30 Uhr

Wichtige steuerrechtliche Änderungen mit 2017/2018, u.a.

- Vermietung einer Wohnimmobilie an GesGf
 - Folgen KöSt, ESt und USt
- Aktuelle Entwicklungen zur Hauptwohnsitzbefreiung
 - Grundstücksanteil
 - Jahresfrist

Dr. Gabriele Krafft, BFG

IHR NUTZEN

Die ersten Jahresabschlüsse nach dem RÄG 2014 sind bereits erstellt und aufgrund der so gewonnen Erfahrungen lassen sich einzelne Problemfelder erkennen. Wir zeigen Ihnen bei unserer Tagung, worauf Sie achten müssen und behandeln die Bereiche, in denen es noch offene Fragen gibt.

Dabei orientieren wir uns in erster Linie an den **Bedürfnissen der Bilanzierungspraxis**. Unsere ReferentInnen erläutern Ihnen die wichtigsten Jahresabschlussposten unter **Berücksichtigung aller gesetzlichen Neuerungen** und erklären Ihnen auch schwierige Sachverhalte - **bei gleichzeitiger Behandlung von unternehmens- und steuerrechtlichen Vorschriften**.

Sie erhalten Sie das Know-how, um sich optimal auf Ihren Jahresabschluss 2017 vorzubereiten und vorausschauend für 2018 zu planen.

TEILNEHMERKREIS

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



MANAGEMENT FORUM 

WEITERBILDUNG

MACHT SICH JETZT NOCH MEHR BEZAHLT!

Als Besucher/-in eines Kongresses oder einer Fachtagung bekommen Sie auf ein Management Forum Seminar Ihrer Wahl einen **50 Euro Bonus**.

Mehr Infos unter www.wifiwien.at/WIP

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



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.



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).



WP/StB Mag. Gerald Müller

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Leiter der UGB-Fachabteilung von PwC Österreich; Mitglied im Fachsenat für Unternehmensrecht und Revision der Kammer der Wirtschaftstreuhänder; Lektor an der FHWien der WKW, Fachvortragender sowie Fachautor.



Dr. Jürgen Reinold

Mitarbeiter bei der WTS Tax Service Steuerberatungsgesellschaft mbH; davor wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Finanzrecht, Universität Wien; Vortragender und Fachautor im Bereich des Steuerrechts und der Rechnungslegung.



StB Mag. Sandra Schreiblehner

Selbständige Steuerberaterin 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.

© Fotos von den ReferentInnen beigestellt

Anmeldung & Information

WIFI Management Forum
1180 Wien, Währinger Gürtel 97
Tel.: +43 1 476 77-5232
Fax: +43 1 476 77-95232
managementforum@wifwien.at
www.wifi.at/managementforum

Unsere Partner:



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, 23. November 2017
von 8:45 bis 17:00 Uhr

Tagungsort

WIFI Wien am wko campus wien, Karl Dittrich-Saal
1180 Wien, Währinger Gürtel 97
Tel.: 01 476 77-5232

Teilnahmegebühr

EUR 450,- für Linde-ZeitschriftenabonentInnen, für Mitglieder aller österreichischer Bilanzbuchhaltervereinigungen, für WIFI Wien-AbsolventInnen des Bilanzbuchhalter-Lehrganges und für KundInnen des WIFI Management Forums

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.wifwien.at/agb oder telefonisch unter 01 476 77-5232.

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
Stornierungen ab 14 Kalendertage vor Veranstaltungsbeginn
Stornierungen am Veranstaltungstag bzw. danach

kostenfrei
50% des Veranstaltungsbeitrages
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 managementforum@wifwien.at **oder**
online www.wifwien.at/401027

Ansprechpartnerinnen

Mag. Alexandra Monz
Leitung Lindecampus
Tel: 01 24 630-45

Marion Moya
Teilnehmerservice
WIFI Management Forum
Tel: 01 476 77-5232

- Ja**, ich bin Linde-ZeitschriftenabonentIn, Mitglied einer österreichischen Bilanzbuchhaltervereinigung, AbsolventIn bzw. KundIn des WIFI Management Forums und nehme an der **Fachtagung Jahresabschluss 2017** (40102/01-7) am 23. November 2017 teil.
- Ja**, ich nehme an der **Fachtagung Jahresabschluss 2017** (40102/01-7) am 23. November 2017 teil.
- Ja**, ich nehme nicht teil und bestelle ___ Stk. Tagungsunterlage **Fachtagung Jahresabschluss 2017** 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 77-5232.

Datum/Unterschrift: