

# Steuerrecht II

Vorbereitung zur Bilanzbuchhalterprüfung



HR Dr. KRAFFT  
Mitglied des UFS

Mag. HOBAUS  
Wirtschaftsprüferin

Mag. PEIRAG  
Bundesweiter FB ESt

Mag. PERNEGGER  
Großbetriebsprüfung Wien

HR Dr. BARTALOS  
Leiter Finanzstrafbehörde

MR Mag. TRUBRIG  
BM für Finanzen

Mag. RATHGEBER  
BM für Finanzen

MR Prof. Dr. RITZ  
BM für Finanzen

MR Prof. Dr. RITZ  
BM für Finanzen

## Seminarreihe

- I Umsatzsteuer
- II Einkommensteuer
- III Körperschaftsteuer
- IV Finanzstrafrecht
- V Bundesabgabenordnung

Alle Seminare auch einzeln buchbar!



**ARS**  
AKADEMIE  
FÜR RECHT,  
STEUERN &  
WIRTSCHAFT

Von den Besten lernen.

## Seminar 1: Umsatzsteuer



HR Dr. KRAFFT  
Mitglied des UFS

In den letzten Jahren wurde die Umsatzsteuer immer komplexer.

Für MitarbeiterInnen ist es deshalb sehr wichtig, umfassende Kenntnisse in dieser Materie zu haben bzw. diese immer wieder auf den neuesten Stand zu bringen.

In vorliegendem Kurs wird die Umsatzsteuer systematisch dargestellt und anschließend anhand zahlreicher Beispiele aus der Praxis gemeinsam erarbeitet.

**Sehr gute Buchhaltungskennnisse sind Voraussetzung!**

Im Anschluss an das Seminar besteht die Möglichkeit einer freiwilligen schriftlichen Prüfung (6.5.10 bzw. 18.11.10), welche mit einem von der Wirtschaft anerkannten ARS-Zertifikat bei positivem Abschluss bestätigt wird.

### INHALTE

- Unternehmer, Unternehmen, steuerbare – nicht steuerbare Umsätze
- Lieferungen, Sonstige Leistungen, Eigenverbrauch, Einfuhr

- Steuerbefreiungen und Steuersätze, Entstehung der Steuerschuld
- Ausstellung von Rechnungen
- Vorsteuerabzug
- Reverse-Charge-System bei Bauleistungen, Sonstigen Leistungen und Werklieferungen
- Warenverkehr im Binnenmarkt und mit Drittländern
- Dienstleistungen im Binnenmarkt und mit Drittländern
- Differenzbesteuerung, Besteuerung von Reiseleistungen
- Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten
- Neuerungen ab 1.1.2010

Bitte bringen Sie einen Kodex Steuergesetze 2009/2010, 46. Auflage zum Seminar mit!

19,5 LE i.S. der Fortbildung gem. § 68 Abs. 3 BibuG

08.–10.04.10

1.Tag: 09.00–17.00 Uhr  
2.Tag: 08.00–15.30 Uhr  
3.Tag: 08.30–17.00 Uhr

20.–22.10.10

09.00–17.00 Uhr  
Wien  
€ 880,- exkl. USt.

## Seminar 2: Einkommensteuer – ein kompakter Überblick



Mag. HÖBAUS  
Wirtschaftstreuhänderin

Das Seminar gibt eine kompakte Zusammenfassung über das Einkommensteuerrecht inkl. Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer. Basierend auf Gesetzestexten und untermauert durch praxisrelevante Beispiele werden Querverbindungen zu sonstigen Rechtsquellen wie Verordnungen, Judikaturen sowie zu Erlässen hergestellt. Ziel des Seminars ist es, jedem Teilnehmer Werkzeuge zu liefern, um einen Jahresabschluss nach steuerrechtlichen Aspekten analysieren und erstellen zu können.

### INHALTE

- Persönliche Steuerpflicht
- Einkunftsarten, Einkünfte, Einkommen
- Steuerbefreiungen
- Betriebsvermögen, Privatvermögen
- Gewinn der rechnungslegungspflichtigen Gewerbetreibenden
- Bewertung
- Absetzung für Abnutzung
- Rückstellungen inkl. Vorsorge für Abfertigungen und Pensionen

- Investitionsbegünstigungen & Gewinnfreibeträge
- Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten
- Pauschalierung
- Sonderausgaben
- Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben
- Die einzelnen Einkunftsarten
- Tarif
- Veranlagung
- Steuerabzug vom Arbeitslohn (LSt.)
- Steuerabzug vom Kapitalertrag (KESt.)
- Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht
- Sondervorschriften

Bitte bringen Sie einen Kodex Steuergesetze 2009/2010, 46. Auflage und Kodex Steuererlässe 2009 Band I, 25. Auflage zum Seminar mit!

26 LE i.S. der Fortbildung gem. § 68 Abs. 3 BibuG



Mag. PETRAG  
Bundesweiter Fachbereich für ESt.

22.–23.04.10 +  
29.–30.04.10

05.–06.11.10 +  
12.–13.11.10

09.00–17.00 Uhr  
Wien  
€ 1.280,- exkl. USt.

## Seminar 3: Körperschaftsteuer



Mag. PERNEGGER  
Großbetriebsprüfung  
Wien-Körperschaften

Ziel ist es, einen Überblick über die Systematik der Besteuerung von Körperschaften zu geben.

Es erfolgt eine Darstellung der wichtigsten Bestimmungen des KStG unter besonderer Berücksichtigung der Besteuerung von Kapitalgesellschaften. Anschließend werden diese Bestimmungen anhand praktischer Beispiele näher erläutert.

### INHALTE

- Persönliche Steuerpflicht
- Persönliche Steuerbefreiungen – Überblick
- Besteuerungskonzept
- Einkommen
- KSt-Erklärung
- Einlagen
- Einlagenrückzahlung
- Verdeckte Ausschüttungen
- Sonderausgaben
- Gruppenbesteuerung

- Sachliche Steuerbefreiungen
- Abzugsfähige Aufwendungen
- Teilwertabschreibungen (TWA) auf Beteiligungen
- Nichtabzugsfähige Aufwendungen
- Beginn der Steuerpflicht
- Auflösung (Liquidation)
- Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht
- Tarif
- Sanierungsgewinne
- Erhebung der Steuer

Bitte bringen Sie einen Kodex Steuergesetze sowie einen Kodex Steuererlässe Band II, in der zum Zeitpunkt des Seminars aktuellen Auflage mit!

13 LE i.S. der Fortbildung gem. § 68 Abs. 3 BibuG

11.–12.05.10  
18.–19.11.10  
09.00–17.00 Uhr  
Wien  
€ 690,- exkl. USt.

## Seminar 4: Grundlagen Finanzstrafrecht



HR Dr. BARTALOS  
Leiter  
Finanzstrafbehörde

Das Finanzstrafrecht soll in seinen Grundzügen kennengelernt und das notwendige Wissen vermittelt werden, um vor allem Finanzdelikte zu vermeiden, gegebenenfalls wirksam Selbstanzeige erstatten zu können bzw. im Falle eines Finanzstrafverfahrens grundsätzlich richtig zu handeln.

### INHALTE

- Täterbegriff  
Wer kann finanzstrafrechtlich überhaupt belangt werden? (Geschäftsführer? Vorstand? Leiter des Rechnungswesens? Prokurist? Steuerberater? Sonstige Beitragstäter?)
- Delikte  
Abgabenhinterziehung, fahrlässige Abgabenerkürzung, Finanzordnungswidrigkeiten – dargestellt anhand von praxisnahen Fallbeispielen
- Verbandsverantwortlichkeit  
als zusätzliches Risikopotenzial für Unternehmen

- Zwangsmaßnahmen  
Wann drohen Beschlagnahme, Hausdurchsuchung, Haft?
- Steuerfahndung
- Typische Prüfungsfeststellungen, die häufig Finanzstrafverfahren nach sich ziehen
- Novelle zum Finanzstrafgesetz 1.1.2008  
Rolle der Finanzstrafbehörde bzw. der Staatsanwaltschaft
- Grundzüge des verwaltungsbehördlichen Verfahrens
- Rechtsbehelfe und Rechtsmittel
- Selbstanzeige

6,5 LE i.S. der Fortbildung gem. § 68 Abs. 3 BibuG



MR Mag. TRUBRIG  
Bundesministerium  
für Finanzen

26.05.10  
01.12.10  
09.15–17.15 Uhr  
Wien  
€ 420,- exkl. USt.

# Seminar 5: BAO – Bundesabgabenordnung



Mag. RATHGEBER  
Bundesministerium  
für Finanzen



MR Prof. Dr. RITZ  
Bundesministerium  
für Finanzen

27.05.10  
02.12.10  
09.15–17.15 Uhr  
Wien  
€ 420,- exkl. USt.

Seminarziel ist eine praxisorientierte Ausbildung über das Abgabenverfahren und die Fähigkeit, verfahrensrechtliche Probleme zu erkennen.

## INHALTE

- Haftung (z.B. des Vertreters)
- Bescheide
- Akteneinsicht
- Zwangsstrafe
- Verspätungszuschlag
- Grundsätze des Abgabenverfahrens (z.B. Treu und Glauben)
- Betriebsprüfung (z.B. Prüfungsauftrag, Schlussbesprechung)
- Abgabefestsetzung (z.B. Vorläufigkeit)
- Anspruchszinsen
- Verjährung

- Zahlungserleichterungen
- Aussetzung der Einhebung
- Säumniszuschläge
- Löschung und Nachsicht
- Berufungsverfahren (z.B. Berufungsfrist, Inhaltserfordernisse, Zurückweisung, Berufungsvorentscheidung, Vorlageantrag, Verfahren vor dem UFS)
- Berichtigung und Änderung von Bescheiden
- Aufhebung von Bescheiden wegen Rechtswidrigkeit des Inhalts
- Wiederaufnahme des Verfahrens
- Wiedereinsetzung in den vorigen Stand

6,5 LE i.S. der Fortbildung gem. § 68 Abs. 3 BibuG

Bei Buchung ab 2 Seminaren  
**10 % Ermäßigung**  
Bei Buchung aller 5 Seminare (11 Tage)  
**ermäßigte Gesamtgebühr**  
€ 1.980,-

## Organisation

**Termine:** Siehe Innenseiten!

**Ort:** ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2–4 (Ecke Uraniastraße), 1010 Wien

**Gebühr:** Inkl. Seminarunterlage, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken, Mittagessen und exkl. 20 % USt. Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eintreffens und nach Maßgabe freier Plätze berücksichtigt. Wir ersuchen Sie, nach Erhalt der Rechnung die Teilnahmegebühr bis zum Seminartermin zu überweisen.

**Storno:** Bitte haben Sie Verständnis, dass bei Stornierungen ab 14 Tage vor Seminarbeginn 50 % des Seminarbetrages, bei Stornierungen oder Nichterscheinen am Veranstaltungstag die volle Gebühr in Rechnung gestellt wird. Bei jeder Stornierung beträgt die Bearbeitungsgebühr € 40,-. Bei einer Umbuchung auf einen Folgetermin bleibt die ursprüngliche Rechnung inkl. der Fälligkeit gültig. Zusätzlich wird eine Gebühr von € 20,- exkl. USt. (ausgenommen am Seminartag: 15 % Aufschlag) in Rechnung gestellt. Stornierungen können ausschließlich schriftlich entgegengenommen werden! Selbstverständlich können Sie jedoch gerne eine Ersatzperson nominieren. Die Veranstalter behalten sich vor, Seminare aus wichtigen Gründen zu verschieben sowie Programmänderungen vorzunehmen.

### Anmeldung:

Fax: (01) 713 80 24 DW 14  
Tel.: (01) 713 80 24 DW 26  
E-Mail: office@ars.at

### Information:

**Projektorganisation:** Christine Walser  
**Inhalt / Konzeption:** Susanne Jäckel  
Adresskorrektur: (01) 713 80 24 DW 40

### Ermäßigungen:

10 % (per TN)	ab 3 TN eines Unternehmens
30 % (per TN)	ab 10 TN eines Unternehmens
20 %	für RAA, WT-BerufsanwärterInnen, NO-KandidatInnen

## Anmeldung

[www.ars.at](http://www.ars.at)

**Fax: (01) 713 80 24–14**

Am besten gleich einsenden oder faxen:

Vor- und Nachname / Titel

Firma

Straße, Postfach

PLZ, Ort

Tel.

Fax

E-Mail

Abteilung

Unterschrift

KonzipientIn  BerufsanwärterIn

Als Gerichtsstand wird Wien vereinbart.

**ARS – Akademie für Recht, Steuern & Wirtschaft**  
Schallautzerstraße 2–4, 1010 Wien

Ja, ich melde mich an für das Seminar

- Umsatzsteuer, Termin: \_\_\_\_\_
- Einkommensteuer, Termin: \_\_\_\_\_
- Körperschaftsteuer, Termin: \_\_\_\_\_
- Finanzstrafrecht, Termin: \_\_\_\_\_
- BAO Termin: \_\_\_\_\_

Ja, ich bestelle per Nachnahme die Seminarunterlage zu 40 % (1-tägig) bzw. 30% (mehrtägig) des Seminarbeitrags, da ich an der Teilnahme verhindert bin.

Seminar(e): \_\_\_\_\_

Seminarunterlagen können nicht retourniert werden!  
... und bin einverstanden, dass meine Daten elektronisch gespeichert werden und ich per Fax oder E-Mail über weitere Veranstaltungen informiert werde.