

Körperschaftsteuer und UmwStR / Bilanzsteuer

Dipl. Finanzwirt. Fred Unterberg, StB

- I. Aktuelle Fragen zur Gewinnermittlung
 1. Betriebliche Altersversorgung
 2. § 6b-Rücklage: Übertragung in ein anderes BV ohne Anschaffung
 3. § 6b-Rücklage: Übertragung in Umwandlungsfällen
 4. Pfandgelder – neues BMF-Schreiben
 5. Abzinsung von Verbindlichkeiten: Verfassungsmäßigkeit
 6. Gewinnrealisierung bei Vorschüssen
- II. Besteuerungsfragen von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner
 1. BREXIT-Steuerbegleitgesetz
 2. VGA bei Beraterhonorar
 3. Korrespondenzprinzip bei VGA und verdeckter Einlage
 4. Gehaltsumwandlung als Arbeitslohn
 5. Teilwert-AfA auf ein Darlehen als vGA
 6. Rückzahlung Eigenkapital aus einem Drittstaat
 7. Beraterhonorar als VGA
- III. Umwandlung
 1. Veräußerung nach Spaltung
 2. Einbringung mehrerer Betriebe/Mitunternehmeranteile nach § 20 UmwStG mit negativem Kapitalkonto
 3. Übertragungsgewinn aus Aufwärtsverschmelzung im Organschaftsfall