

# FACHTAGUNG JAHRESABSCHLUSS 2017

Die optimale Vorbereitung für Ihren Jahresabschluss

Donnerstag, **22. März 2018**, 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

**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
- Aktuelle Entscheidungen zum Ertragsteuerrecht - Schwerpunkt Immobilien

**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.

**Einfach mehr wissen.**

## TEILNEHMERKREIS

- ✓ LeiterInnen und MitarbeiterInnen aus dem Finanz- und Rechnungswesen von Unternehmen
- ✓ BilanzbuchhalterInnen, BuchhalterInnen
- ✓ WirtschaftstreuhänderInnen sowie BerufsanwärterInnen
- ✓ 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](http://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](http://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 77-5238  
Fax: +43 1 476 77-95238  
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, 22. März 2018**  
von 8:45 bis 17:00 Uhr

### Tagungsort

**WIFI Wien am wko campus wien, Festsaal C 517**

1180 Wien, Währinger Gürtel 97  
Tel.: 01 476 77-5238

### 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](http://www.wifwien.at/agb) oder telefonisch unter 01 476 77-5238.

### 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](mailto:managementforum@wifwien.at) **oder**  
**online** [www.wifwien.at/401027](http://www.wifwien.at/401027)

- Ja**, ich bin Linde-ZeitschriftenabonentIn, Mitglied einer österreichischen Bilanzbuchhaltervereinigung, AbsolventIn bzw. KundIn des WIFI Management Forums und nehme an der **Fachtagung Jahresabschluss 2017** (40102/02-7) am 22. März 2018 teil.
- Ja**, ich nehme an der **Fachtagung Jahresabschluss 2017** (40102/02-7) am 22. März 2018 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](http://www.wifwien.at/agb) oder telefonisch unter 01/476 77-5238.

Datum: .....

### Ansprechpartnerinnen

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

**Marion Moya**  
Teilnehmerservice  
WIFI Management Forum  
Tel: 01 476 77-5238