

ÜBER UNS



11. OKTOBER 2011
FRANKFURT/MAIN

DAS TEAM der Akademie Heidelberg ist mit fast 20-jähriger fundierter Erfahrung als Ihr Partner in Sachen gezielter Fort- und Weiterbildung tätig.

Speziell für Sie selektieren wir in einem komplexen wirtschaftlichen Umfeld die wichtigen und entscheidenden Informationen und setzen sie in exakt auf Ihren Bedarf zugeschnittenen Veranstaltungen zielführend um.

Von anerkannten Experten aus Wirtschaft, Forschung und Politik erhalten Sie schon heute das Wissen von Morgen – und das stets komprimiert, praxisnah und aktuell! Damit halten Sie Ihr Wissen up-to-date und verschaffen sich dauerhaft Wettbewerbsvorteile.

Insbesondere in einer Zeit, die geprägt ist von hoher Dynamik, steigendem Wettbewerb und zunehmendem Zeitdruck ist dieses Mehr an Wissen für Ihren Erfolg entscheidend!

**AH Akademie für Fortbildung
Heidelberg GmbH**

Maaßstraße 22
D-69123 Heidelberg

Telefon 06221 / 65033-0
Telefax 06221 / 65033-69
info@akademie-heidelberg.de
www.akademie-heidelberg.de

08.11/110FR305

LEASING & MIETE: RICHTIG BILANZIEREN UND STEUEROPTIMAL NUTZEN!

Steuer- und
Handelsrecht
sowie nach
IAS/ IFRS

- Miet- und Leasingraten aufgrund der Verträge richtig verbuchen!
- Wer muss den Leasinggegenstand bilanzieren?
- Die Neuerungen bei Finance Lease und Operate Lease nach IFRS

Auswirkungen auf...

- Bilanzierung
- Umsatzsteuer
- Gewerbesteuer
- Return on Investment



Dipl.-Finw. Wolfgang Börstinger, StB
Steuerberatungskanzlei Börstinger
Mannheim



Leasing und Miete in der Buchführung nach Steuer- und Handelsrecht sowie

PROGRAMM

SEMINARZIEL Bei der Entscheidung für eine Leasingfinanzierung stehen zunächst die Vorteile von leasingtypischen Dienstleistungen im Mittelpunkt. Zunehmend spielen jedoch auch bilanzielle Ansatz- und Bewertungsfragen nach HGB/BilMoG und IFRS sowie finanzierungstechnische Gesichtspunkte eine Rolle. Folglich müssen auch die steuerlichen Konsequenzen etwa bei der steuerlichen Bilanzierung (Steuerbilanz), Gewerbesteuer und Umsatzsteuer beachtet werden. Wichtig ist dabei vor allem die Kenntnis der Kriterien, die eine Zurechnung des Leasinggegenstandes zu dem Leasinggeber oder Leasingnehmer ermöglichen.

Bei diesem Seminar lernen Sie alles, was Sie zur steueroptimalen Bilanzierung von Leasingverträgen wissen müssen. Dabei erhalten Sie auch ein umfassendes Update über die zahlreichen Änderungen der IFRS- und HGB-Vorschriften.

TEILNEHMERKREIS Dieser Lehrgang wendet sich an Fach- und Führungskräfte der Abteilungen

- Konzernrechnungslegung
- Finanzbuchhaltung
- Finanz- und Rechnungswesen
- Steuern
- Interne Revision und
- Controlling

sowie anderer betroffener Funktionsbereiche, die eine größere Sicherheit im Umgang mit Leasing und Miete in der Buchführung und Bilanzierung gewinnen wollen.

BEGRENZTE TEILNEHMERZAHL Die Veranstaltung ist auf 15 Teilnehmer begrenzt, um eine Atmosphäre zu gewährleisten, in der die anspruchsvolle Thematik praxisorientiert vermittelt werden kann. Hierzu dient auch die von dem Referenten erstellte Dokumentation, die Ihnen – zurück an Ihrem Arbeitsplatz – noch lange als hilfreiches Nachschlagewerk dienen wird.

1. *Leasing im Handels- und Steuerrecht sowie IFRS*
 - Begriff des Leasing
2. *Die verschiedenen Erscheinungsformen des Leasing*
 - Vollamortisationsverträge
 - Teilamortisationsverträge
 - Finanzierungs-Leasing und Finance Lease
 - Operational-Leasing und Operate Lease
 - Unterscheidung Mobilien-Leasing und Immobilien-Leasing
3. *Leasing und wirtschaftliches Eigentum*
 - Wirtschaftliches Eigentum im Steuerrecht
 - Handelsrechtliche Rechtslage bei geleasteten Vermögensgegenständen
 - Wirtschaftliches Eigentum nach IFRS
4. *Mietkaufverträge*
 - Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Behandlung
 - Steuerliche Kriterien für echten Mietkauf und verdeckten Ratenkauf
5. *Begriff des Finanzierungs-Leasing im Sinne des BMF-Schreiben (Steuerrecht)*
 - Grundmietzeit und Unkündbarkeit
 - Bedeutung des typischen Geschehensablaufs
 - Bedeutung von Optionsrechten
6. *Der Teilamortisations-Leasingvertrag*
 - Verträge ohne Optionsrecht des Leasingnehmers
 - Verträge ohne Optionsrecht, jedoch mit Beteiligung des Leasingnehmers am Veräußerungserlös
 - Verträge mit Kaufoption des Leasingnehmers
7. *Spezial-Leasing*
8. *Sale-and-lease-back-Leasing*
 - Motive und Wirkungen des Sale-and-lease-back bei dem Leasingnehmer
 - Rechtliche Probleme bei dem Sale-and-lease-back-Leasing

REFERENTEN

9. Bilanzielle Behandlung des Leasingvertrages

- Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers
- Wirtschaftliches Eigentum beim Leasingnehmer

10. Leasing und Gewerbesteuer

- Allgemeines
- Hinzurechnung von Dauerschuldzinsen

11. Leasing bei der Umsatzsteuer

- Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers
- Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers

12. Leasing nach IAS

- Zielsetzung, Regelungsgehalt

13. Ansatz von Leasingobjekten nach IAS

- Grundunterscheidung zwischen finance- und operating-leasing
- Anwendungs- und Abgrenzungsprobleme
- Unterschiede nach IAS und HGB bei den Zurechnungskriterien

14. Bewertung

- Finance-Leasingverhältnisse beim Leasingnehmer
- Finance-Leasingverhältnisse beim Leasinggeber

15. Operating-Leasingverhältnisse

- Operating-Leasingverhältnisse beim Leasingnehmer
- Operating-Leasingverhältnisse beim Leasinggeber

16. Besondere Leasingverhältnisse

- Sale-and-lease-back-Transaktionen
- Leasingobjektgesellschaften
- Forfaitierung

Dipl.-Finw. Wolfgang Börstinger, StB Steuerberatungskanzlei Börstinger, Mannheim



Herr Börstinger war mehr als 10 Jahre Konzernbetriebsprüfer und Fachprüfer für Großmobilen- und Immobilienleasing. Danach war er zunächst in einer großen Wirtschaftsprüfungs- und Rechtsanwaltskanzlei tätig. Die Kanzlei Börstinger berät diverse Leasinggesellschaften und kann die Problematik sowohl aus Sicht der Finanzverwaltung als auch aus Unternehmenssicht darstellen. Somit ist ein fundierter Praxistransfer gewährleistet.

BILANZIERUNG & STEUERN 2012

MIT AKTUELLEN INFORMATIONEN AUS DEM BMF!

24. November 2011	Düsseldorf
6. Dezember 2011	Frankfurt/Main
8. Dezember 2011	München
14. Dezember 2011	Hamburg
15. Dezember 2011	Berlin

- **Unternehmensbesteuerung 2012**
- **Bilanzierung 2012**
- **Abgabenordnung 2012**
- **Lohnsteuer 2012**
- **Umsatzsteuer 2012**
- **Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungserlasse im Steuerrecht**

Gerne senden wir Ihnen das ausführliche Programm! Rufen Sie uns einfach an. Tel.: 06221/65033-0

WEITERE BEWÄHRTE ERFOLGSSEMINARE



Anlagenbuchhaltung in SAP

Das SAP-Grundlagenseminar zur Anlagenbuchhaltung
27.-28. September 2011, Frankfurt/Main

Spezialfunktionen der Anlagenbuchhaltung in SAP

So nutzen Sie das volle SAP-Potential!
15.-16. November 2011, Frankfurt/Main

Das neue SAP-Hauptbuch

Bessere Reportingmöglichkeiten durch neue General Ledger
19. Oktober 2011, Frankfurt/Main

Umsatzsteuer: sichere Abwicklung von Auslandsgeschäften

Mit aktuellen Informationen aus dem Bundesfinanzministerium
15. November 2011, Frankfurt/Main

Korrekte Rechnungen

Mit aktuellen Informationen zur elektronischen Rechnung
18. Oktober 2011, Frankfurt/Main

Buchhaltung Intensiv

Schnell-Kurs: stets hervorragend bewertet!
21.-23. September 2011, Heidelberg

Der BilMoG-Feinschliff

20. September 2011 in Düsseldorf

Buchhaltung Intensiv

21.-23. September 2011 in Heidelberg

IFRS-Bilanzierung

25.-26. Oktober 2011 in Heidelberg

US-GAAP Bilanzierung

10.-11. November 2011 in Frankfurt/Main

Umsatzsteuer: Sichere Abwicklung von Auslandsgeschäften

16. November 2010 in Frankfurt/Main

Eine stets aktuelle Programmübersicht finden Sie unter
www.akademie-heidelberg.de

LEASING & MIETE: RICHTIG BILANZIEREN UND STEUEROPTIMAL NUTZEN! ANMELDE-FAX: 06221/65033-29

ANMELDEFORMULAR

NAME _____
VORNAME _____
POSITION _____
FIRMA _____
STRASSE _____
PLZ/ORT _____
TEL. _____
FAX _____
E-MAIL _____
DATUM UNTERSCHRIFT _____

TERMIN

11. Oktober 2011 in Frankfurt/Main

VERANSTALTUNGsort

Adina Apartment Hotel Frankfurt Neue Oper
Wilhelm-Leuschner-Str. 6
60329 Frankfurt/Main
Tel.: 069 1247424-0
Fax: 069 1247474-599

SEMINAR-NR. 11 10 FR305 W

Bitte berufen Sie sich bei Ihrer *Zimmerreservierung* stets auf die *Sonderkonditionen* des Abbrinkenguts der AH Akademie für Fortbildung Heidelberg und beachten Sie, dass das Abbrinkengut vier Wochen vor dem Termin abläuft

SEMINARZEITEN

9:00 Uhr - 17:00 Uhr

TEILNAHMEBETRAG

€ 790,- (zzgl. gesetzl. USt). Der Teilnahmebetrag beinhaltet die gemeinsamen Mittagessen, Seminargetränke, Pausenerfrischungen sowie die Dokumentation.

SONDERKONDITIONEN

Der zweite und jeder weitere Teilnehmer aus einem Unternehmen erhält einen Rabatt in Höhe von 10 %.

ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN

Die Teilnahmegebühr zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer ist sofort nach Erhalt der Rechnung zur Zahlung fällig. Stornierungen von Buchungen sind bis zwei Wochen vor Seminarbeginn gegen eine Bearbeitungsgebühr von EUR 50,- (zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer) möglich; bis 1 Woche vor Veranstaltungsbeginn wird 50 % der Teilnahmegebühr, danach die volle Teilnahmegebühr fällig. Die Stornierklärung bedarf der Schriftform. Die Benennung eines Ersatzteilnehmers ist zu jedem Zeitpunkt kostenfrei möglich. Die Kombination von Rabatten ist ausgeschlossen. Bei Seminarabsagen durch den Veranstalter wird die gezahlte Gebühr voll erstattet. Weitergehende Ansprüche sind ausgeschlossen. Gerichtsstand ist Heidelberg.

AKADEMIE HEIDELBERG VERANSTALTUNGSTICKET

Reisen Sie günstig mit der Deutsche Bahn AG zum Seminar: Von jedem DB-Bahnhof – auch mit dem ICE! Weitere Informationen zu Preisen und zur Ticketbuchung erhalten Sie mit Ihrer Anmeldebestätigung oder sofort unter www.akademie-heidelberg.de/bahn



AH Akademie für Fortbildung

Heidelberg GmbH
Maßstraße 22
D-69123 Heidelberg

Telefon 06221 / 65033-0
Telefax 06221 / 65033-69
www.akademie-heidelberg.de

AKADEMIE
FÜR FORTBILDUNG
HEIDELBERG

