

USA

Alles Wichtige für Ihr US-Business – von der Bilanzierung bis zu kritischen Steuerfragen und Unternehmenserwerb

Die Themen

US-Steuerreform und
daraus resultierende
Steuererleichterungen

- „House of US-GAAP“
- Ansätze und Bewertungen von Bilanzpositionen (HGB & US-GAAP)
- US-Betriebsstätten und -Tochtergesellschaften
- Steuerbelastungsübersichten und Planungshinweise
- Mitarbeiterentsendung und steuerliche Pflichten

Ihre Referenten

Reiner Conrad
Selbständig,
Head of Accounting/CFO,
Prianto GmbH,
München

Dr. Will Dendorfer, CPA
StB, CPA, Partner,
Rödl & Partner,
Köln & New York

Klaus Martin Haussmann
WP, StB, CPA
Partner
Rödl & Partner,
Köln, München, Atlanta

Ziel des Seminars

Dieses Seminar greift alle aktuell wichtigen Bilanzierungs- und Steuerthemen rund um Geschäftsbeziehungen deutscher Unternehmen mit den USA auf.

Neben Rechnungslegungsgrundsätzen werden Ansatz- und Bewertungsfragen sowie bilanzielle Sonderthemen und die Behandlung einzelner Bilanzpositionen erläutert.

Am zweiten, getrennt buchbaren Seminartag erörtern die erfahrenen Experten das komplexe US-Steuersystem, immer unter Berücksichtigung der unterschiedlichen Unternehmensformen. Dabei werden von Meldepflichten bis zu Verrechnungspreisdokumentation und Wahlrechten, alle kritischen Fragen ausführlich und mit praktischen Tipps beantwortet.

Ihr Nutzen

- Sie gewinnen einen schnellen Überblick über Steuer- und Rechnungswesenfragen in den USA.
- Sie kennen die durch die US-Steuerreform geschaffenen Steuererleichterungen und wissen diese anzuwenden.
- Sie können kritische Bilanzpositionen nach US-GAAP sicher bewerten und beschleunigen die Arbeiten rund um den Jahresabschluss.
- Sie sind über die US-Einkommen- und US-Lohnsteuerpflichten bestens informiert.

Teilnehmerkreis

Mitarbeiter aus Finanz- und Rechnungswesen sowie der Steuerabteilung,

- die bereits in der USA aktiv sind und ein umfassendes Update im US Bilanz- und Steuerrecht benötigen.
- deren zukünftige Aufgabe der Kauf oder die Betreuung einer US Tochter/ Beteiligung sein wird.

Des Weiteren angesprochen sind Steuerberater und Wirtschaftsprüfer.

Weitere Informationen zur Expertise der Referenten finden Sie unter www.forum-institut.de

1. Tag: Bilanzierung nach US-GAAP

Bilanzierung nach US-GAAP

- US-GAAP vs. HGB
- Rechnungslegungsgrundsätze, „House of GAAP“
- Bestandteile des Jahresabschlusses nach US-GAAP
- Aufstellungs- und Prüfungspflichten in den USA
- Erleichterungen für non-public entities („private companies“)

Bilanzpositionen

- Non current Assets
 - Bestandteile und Ansatz, Erst-/ Folgebewertung, Abschreibungen, geringwertige Wirtschaftsgüter
- Intangible Assets
 - Entgeltlich erworben bzw. selbstgeschaffen, Firmenwert

- Current Assets
 - Bestandteile, Bewertung Vorräte/FLL, langfristige Auftragsfertigung
- Leasing, Sale & Leaseback Transactions
- Erfassung und Bilanzierung von Verbindlichkeiten
- Rückstellungen

Erfassung/Ausweis in der GuV

- Präsentation der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren
- Grundsätze der Umsatzrealisierung
- Multiple element arrangements
- Aufwandserfassung (recognition) und -bemessung (measurement)

Bilanzielle Sonderthemen

- Notes to Financial Statements
- Management Discussion
- Analysis, Ausblick auf IFRS
- Business Combinations/Bilanzierung von Erwerbsvorgängen
- Behandlung von contingent considerations, Goodwill, passivem Unterschiedsbetrag
- Konsolidierungsgrundsätze
- Bilanzierung von Joint Ventures

Derivatives & Hedging

2. Tag: Steuern (US-Tochterunternehmen, US-Betriebsstätten)

US-Steuerrecht

- Steuersystem
- US-Steuer-Reform und damit verbundene Erleichterungen

Doing Business in den USA

- ohne US-Tochterunternehmen
 - Betriebsstättenbesteuerung nach dem DBA D/USA
 - Nexus in den US-Bundesstaaten
 - Sales & Use Tax

- mit US-Tochterunternehmen
 - US-Unternehmensrechtsformen (incl. LLC)
 - Steuerliche Einordnung von Gesellschaften, Check-the-box-Wahlrecht
 - Steuerbelastungsübersichten USA/Deutschland und Steuerplanungshinweise

Kauf eines US-Unternehmens

- Formen des Erwerbs in rechtlicher und steuerlicher Hinsicht
- Wahlrechte nach Erwerbsform, Gesellschaftsform und Besteuerungsstatus im Zusammenhang mit dem Erwerb (US-Steuerrecht aus Bundes- und Staatsebene)
- Abwägung und Bewertung der Wahlrechte aus der Käufer- und Verkäufersicht

Geschäftsbeziehungen zwischen US- und dt. Unternehmen

- Mitteilungspflichten (u. a. Formulare 5472 und W-8BEN-E)
- Quellensteuer auf Dividenden und Branch Profits Tax
- US-Zinsschranke; Eigenkapital vs. Fremdfinanzierung
- Base Erosion & Anti-abuse Tax (BEAT)
- US-Verrechnungspreisdokumentation
- Global Intangible Low-taxed Income (GILTI) Tax

Arbeitnehmerentsendung & Privatinvestoren

- US-Einkommensteuer-/US-Lohnsteuerpflichten
- Mitteilungspflichten für im US-Ausland gehaltene Finanzkonten und Beteiligungen
- Exit Tax
- US-Nachlass-/Schenkungsteuern

Anmeldung unter
service@forum-institut.de oder
Fax +49 6221 500-555

Anmeldeformular

Ja, ich nehme teil am Praxisseminar

- USA - Bilanzierung nach US-GAAP
6. November 2018 18 11 540
- USA - Steuern (US-Tochterunternehmen,
US-Betriebsstätten)
7. November 2018 18 11 554

- Ja, ich bin damit einverstanden, dass das FORUM Institut mir Informationen zu Veranstaltungen
 per E-Mail per Telefon übermitteln darf.
Meine Einwilligung kann ich jederzeit widerrufen.

Name, Vorname _____

Position/Abteilung _____

Firma _____

Straße _____

PLZ/Ort/Land _____

Tel./Fax _____

E-Mail _____

Ansprechpartner/in im Sekretariat _____

Datum, Unterschrift _____

Fragen & Informationen



Gerne beantworte ich Ihre Fragen zu dieser Veranstaltung und unserem gesamten Weiterbildungsprogramm.

Mareike Gerhold
Konferenzmanagerin ReWe/IT
Tel. +49 6221 500-780
m.gerhold@forum-institut.de

So melden Sie sich an

Anmelde-Hotline: +49 6221 500-500

Termin/Veranstaltungsort:

Dienstag, 6. November 2018 in Frankfurt
von 09:00 - 17:00 Uhr
Mittwoch, 7. November 2018 in Frankfurt
von 09:00 - 17:00 Uhr
Steigenberger Airport Hotel Frankfurt
Unterschweinstiege 16 · 60549 Frankfurt
Tel. +49 69 6975-0 · Fax +49 69 6975-2505

Gebühr:

€ 990,- (+ gesetzl. MwSt.) bei Buchung eines Semintages inkl. hochwertiger Dokumentation (auch zum Download), Teilnahmezertifikat, Arbeitsessen, Erfrischungen und Kaffeepausen.
Bei Buchung beider Semintage beträgt die Seminargebühr € 1.590,- (+ gesetzl. MwSt.).
Wir empfehlen eine Anmeldung bis 30 Tage vor Veranstaltung.

Zimmerreservierung:

Bitte nehmen Sie für Ihre Zimmerreservierung Kontakt mit dem Tagungshotel oder naheliegenden Hotels auf.

AGB

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.01.2016), die wir auf Wunsch jederzeit übersenden und die im Internet unter www.forum-institut.de/agb eingesehen werden können.