

Informationen für unsere Mandanten und Geschäftspartner

Stand: November 2024



info@step-steuern.de

www.step-steuern.de

1. Finanzbuchhaltung und Controlling	3
1.1. Buchführung wird in der Kanzlei erstellt	3
1.1.1. Allgemeine Leistungen	3
1.1.2. Zusatzleistungen	3
2. Lohnbuchhaltung	4
2.1. Allgemeine Leistungen	4
2.2. Erstellen	4
2.3. Zusatzleistungen	4
2.4. Weitere Zusatzleistungen	5
3. Jahresabschlüsse und betriebliche Steuererklärungen	6
3.1. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch die Kanzlei	6
3.2. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch den Mandanten	6
3.3. Zusatzleistungen	6
4. Überschussrechnungen und betriebliche Steuererklärungen	7
4.1. Überschussrechnungen bei Gewinneinkünften	7
4.1.1. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch die Kanzlei	7
4.1.2. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch den Mandanten	7
5. Private Steuererklärungen	7
6. Prüfung von Bescheiden	7
7. Außergerichtliche Rechtsbehelfe (Einspruchsverfahren)	8
8. Beratung zu steuerlichen Gestaltungen bei besonderen Anlässen	9
9. Betriebswirtschaftliche Beratung	9
9.1. Existenzgründung	9
9.2. Investition und Finanzierung	10
9.3. Unternehmensplanung	10
9.4. Unternehmensbewertung	10
9.5. Immobilienkauf	10

1. Finanzbuchhaltung und Controlling

1.1. Buchführung wird in der Kanzlei erstellt

1.1.1. Allgemeine Leistungen

- Einrichtung der Buchführung
- Verarbeitung der Belege
- Führen einer Offenen-Posten-Buchhaltung mit Offene-Posten-Liste
- Erstellen von Umsatzsteuer-Voranmeldungen
- Dauerfristverlängerungen zur Umsatzsteuer-Voranmeldung
- Erstellung von Auswertungen, z.B. Betriebswirtschaftliche Auswertung (BWA), Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht (BKB), Vorjahresvergleich
- Erstellung der Anlagenbuchhaltung
- Einrichtung/Nutzung Kontoauszugsmanager

1.1.2. Zusatzleistungen

- Belegsortierung bzw. Scannen der Belege in der Kanzlei
- Einrichtung „Unternehmen online“ für den Austausch aller Belege und Informationen inkl. Auswertungen
- Unterjährige besondere Konten-Abstimmung und monatliche Abgrenzung, z.B. kalkulatorische Kosten, Forderungen/Verbindlichkeiten, Rückstellungen
- Entwicklung individueller BWA bzw. Kostenrechnung
- Aufbereitung BWA Zahlen für Kennzahlenanalysen und Controlling
- Erstellung PlanBWA mit Plan/IST-Vergleich
- Kostenrechnung (Aufbau, Pflege und Auswertungen z.B. Verteilung der Kosten auf Kostenträger für DB-Analysen pro Standort, Filiale, Abteilung)

2. Lohnbuchhaltung

2.1. Allgemeine Leistungen

- Einrichten von Lohnkonten, Aufnahme von Stammdaten (erstmalige)
- Bereitstellung von Erfassungsschecklisten
- Eintritt von Arbeitnehmern (Neuanlage)
- Erstellen der Meldungen an die Sozialversicherungsträger einschließlich der Jahresmeldungen
- Erstellung von Lohnsteuerbescheinigungen
- Abruf und Verarbeitung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ElStam) für Arbeitnehmer

2.2. Erstellen

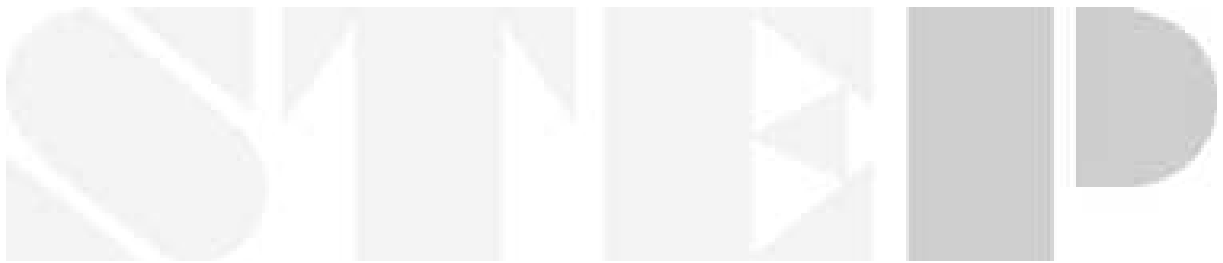
- der Lohn- und Gehaltsabrechnungen für Ihre Mitarbeiter
- der Lohnsteueranmeldungen
- der Beitragsnachweise für die Krankenkassen
- notwendiger Schecks bzw. Überweisungsträger oder Abwicklung des Zahlungsverkehrs (elektronische Datenübermittlung)
- Direktversand von Auswertungen an Mandant

2.3. Zusatzleistungen

- Einrichtung „Digitale Personalakte“ für den Austausch aller relevanten Personalunterlagen
- Führen von Korrespondenz mit den Sozialversicherungsträgern
- Anträge, z.B. Erstattung von Lohnfortzahlung im Krankheitsfall
- Arbeitsbescheinigungen für die Agentur für Arbeit
- sonstige Bescheinigungen
- Erstellung der Jahresentgeltnachweise für die Berufsgenossenschaft inkl. nachfolgender Bescheidprüfung
- Durchführung von Lohn-Vorabberechnungen
- Beratung und Betreuung bei lohnsteuerrechtlichen Problemen und Fragen

2.4. Weitere Zusatzleistungen

- Abstimmung und Problemklärung mit Behörden, z.B. Finanzamt, Krankenkassen, Zusatzversorgungskassen
- Durchführung von Nettolohnberechnungen
- Mitwirkung bei Lohnsteueraußenprüfungen bzw. Prüfungen durch die Sozialversicherungsträger
- Unterstützung bei Anträgen an die Agentur für Arbeit
- Kostenrechnung: Aufteilung der Personalkosten nach Kostenstellen (Abteilungen)



3. Jahresabschlüsse und betriebliche Steuererklärungen

3.1. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch die Kanzlei

- Aufstellung von handelsrechtlichen Jahresabschlüssen
- Erstellung des Anhangs
- Entwicklung der Steuerbilanz aus der Handelsbilanz
- Aufbereitung und Überleitung zur sog. E-Bilanz
- Erstellung von Eröffnungsbilanzen, Zwischenbilanzen, Schlussbilanzen, Sonder- und Ergänzungsbilanzen
- Erstellung eines Bilanzberichtes
- Erstellung der notwendigen betrieblichen Steuererklärungen
- Offenlegung des Jahresabschlusses
- Besprechung der Jahresabschlüsse und der betrieblichen Steuererklärungen mit dem Mandanten

3.2. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch den Mandanten

Leistungen wie unter Punkt 3.1. nur zusätzlich

- Übernahme der vom Mandanten bereitgestellten Daten
- Überprüfung der vom Mandanten erstellten Finanzbuchführung (bei gesondertem Auftrag)
- Erstellung der Anlagenbuchhaltung (optional)

3.3. Zusatzleistungen

- Erstellung konsolidierter Jahresabschlüsse
- Erstellung von Kapitalflussrechnungen
- Plausibilitätsbeurteilungen
- Erstellung von freiwilligen Jahresabschlussberichten
- Erstellung von Planbilanzen
- Jahresabschlusspräsentation (PowerPoint)

4. Überschussrechnungen und betriebliche Steuererklärungen

4.1. Überschussrechnungen bei Gewinneinkünften

4.1.1. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch die Kanzlei

- Erstellung der Gewinnermittlung
- Erstellung der notwendigen betrieblichen Steuererklärungen
- Besprechung der Überschussrechnungen und der betrieblichen Steuererklärungen mit dem Mandanten

4.1.2. Bei Erstellung der Finanzbuchführung durch den Mandanten

Leistungen wie unter Punkt 4.1.1. nur zusätzlich

- Einspielen der vom Mandanten bereitgestellten Daten
- Überprüfung der vom Mandanten erstellten Finanzbuchführung (bei gesondertem Auftrag)
- Erstellung der Anlagenbuchhaltung (optional)

5. Private Steuererklärungen

- Einkommensteuererklärungen
- Erklärungen zur gesonderten und einheitlichen Feststellung der Einkünfte
- Erbschaftsteuererklärungen/Schenkungssteuererklärung
- Überprüfung der selbst erstellten privaten Steuererklärung

6. Prüfung von Bescheiden

- Einkommensteuer
- Gesonderte und einheitliche Feststellung der Einkünfte
- Erbschaft/Schenkungssteuer
- Eigenheimzulage
- Haftungsbescheide

7. Außergerichtliche Rechtsbehelfe (Einspruchsverfahren)

Im Zusammenhang mit nachfolgend aufgeführten Steuerarten bzw. Bescheiden führen wir das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.

- Einkommensteuer
- Gesonderte und einheitliche Feststellung der Einkünfte
- Erbschaft/Schenkungssteuer
- Haftungsbescheide

Prüfungsanlässe:

- Umsatzsteuersonderprüfung
- Steuerliche Außenprüfung (Betriebsprüfung)
- Lohnsteuer Außenprüfung
- Prüfung der Deutschen Rentenversicherung
- Prüfung der Berufsgenossenschaft

Die Prüfungen finden in den Räumen der Kanzlei statt, soweit der Prüfer zustimmt und der Mandant das wünscht. Die notwendigen Unterlagen werden von den Mitarbeitern der Kanzlei bereitgestellt.

Der Prüfer wird während der Prüfung in der Kanzlei betreut. Auftretende Fragen werden ggf. nach Rücksprache mit dem Mandanten umgehend geklärt. Der Mandant wird während der Prüfung informiert und vor der Schlussbesprechung umfassend beraten.

Nach Abschluss der Prüfung werden die Berichte und Bescheide von uns überprüft und der Mandant wird über das Ergebnis informiert.

8. Beratung zu steuerlichen Gestaltungen bei besonderen Anlässen

Anlässe (beispielhaft)

- Praxiskauf/-verkauf
- Unternehmenskauf/-verkauf
- Aufnahme von Partnern bzw. Mitunternehmern
- Gesellschafterwechsel
- Nachfolge
- Eheschließung
- Erbschaft
- Scheidung

Folgende Themen können hierbei je nach Mandantenwunsch bearbeitet werden:

- Prüfung der von Anwälten entworfenen Verträge aus steuerlicher Sicht
- Beratung zur Wahl der optimalen Rechtsform
- Beratung und Betreuung in Umwandlungsfällen
- Beratung bei Investitions- und Finanzierungsüberlegungen aus steuerrechtlicher Sicht
- Beratung bei der Entwicklung von Entlohnungsmodellen (z.B. Gehaltsumwandlung, Dienstwagenregelung, Pensionszusagen, Direktversicherungen, Mitarbeiterbeteiligungen)

9. Betriebswirtschaftliche Beratung

Unter anderem zu folgenden Themen:

9.1. Existenzgründung

- Wahl der Rechtsform
- Unterlagen für Dritte (z.B. Teilhaber, Banken)
- Planungsrechnung und –bericht
- Hilfestellung beim Businessplan

9.2. Investition und Finanzierung

- Hochrechnung der Auswirkung einer Investition auf Erfolg und Liquidität
- Hochrechnung der Auswirkung von Finanzierungsalternativen, wie z.B. Darlehen oder Leasing auf Erfolg und Liquidität

9.3. Unternehmensplanung

- **Einjährige** Grobplanung auf Basis von Vorjahres-BWA-Werten
Erstellung von Auswertungen und Soll-Ist-Vergleich
- **Mehrjahresplanung** von Umsatz, Kosten, Erfolg, Liquidität
Erstellung von Auswertungen und Soll-Ist-Vergleich
Erstellung eines Planungsberichts
Darstellung der Kennzahlenentwicklung auf Basis der Planungsergebnisse

9.4. Unternehmensbewertung

- Bei Kauf (Bewertung Fremdundernehmen)
- Bei Verkauf (Bewertung Eigenunternehmen)
- Nachfolgeberatung/Unternehmensübertragung

9.5. Immobilienkauf

- Rentabilitätsbeurteilung beim Kauf privater Immobilien
- Immobilienbewertung, Beschaffung von Bodenrichtwerten
- Beratung unter Berücksichtigung von Finanzierungsalternativen und Einkommensteuerdaten
- Beratung bei einer privaten Immobilieninvestition hinsichtlich Liquidität, Steuer- und Vermögensentwicklung