

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XI
 Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2017	 1
1. Allgemeines	1
2. Vordruck GewSt 1 A	12
2.1 Allgemeines: Persönliche Daten	12
2.2 Gewerbeertrag	16
2.2.1 Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	18
2.2.2 Weitere Hinzurechnungen	26
2.3 Kürzungen nach § 9 GewStG	28
3. Gewerbeertrag in besonderen Fällen	32
4. Weitere Angaben	33
5. Angaben zur Verlustfeststellung	34
6. Anlage EMU	40
7. Anlage BEG Beteiligung an anderen Körperschaften	42
8. Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	44
 Checkliste zur Umsatzsteuererklärung 2017/Umsatzsteuervoranmeldung 2018	 47
1. Umsatzsteuererklärung 2017	47
1.1 Allgemeine Angaben	47
1.2 Besteuerung Kleinunternehmer	47
1.3 Anlagen	48
2. Umsatzsteuer-Voranmeldung 2018	48
2.1 Allgemeine Angaben zum Unternehmer	48
2.2 Voranmeldungszeitraum	49
3. Steuerpflichtige Leistungen 2017/2018	50
3.1 Prüfung des Orts der Lieferung	51
3.2 Prüfung des Orts der sonstigen Leistung	52
3.3 Wichtige Steuerbefreiungen	54
4. Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (§ 13b UStG)	56
5. Vorsteuerabzug	59
5.1 Allgemeine Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	59
5.2 Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung	60
5.3 Anforderungen an eine Kleinbetragsrechnung (bis maximal 250 € Rechnungszahlbetrag)	61
6. Vorsteuerberichtigung	62
6.1 Allgemeine Voraussetzungen für die Vorsteuerberichtigung	62
6.2 Berechnung der Vorsteuerberichtigung	63
 Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2017	 64
1. Allgemeines zu KSt 1	64
2. Vordruck KSt 1 (Mantelbogen)	72
2.1 Allgemeines (persönliche Daten)	72
2.2 Bilanzielle Aspekte 2017 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–24	78

2.3	Verdeckte Gewinnausschüttung	86
2.4	Einkommen 2017 (Anlage GK und Anlage ZVE (neu: ab dem Veranlagungszeitraum 2017))	99
2.5	Verbleibender Verlustvortrag 2017 (Anlage Verluste und Anlage ZVE (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2017))	106
2.6	Verbleibender Zuwendungsbeitrag 2017 (Anlage Z)	114
3.	Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK)	116
4.	Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV)	121
5.	Vordruck Anlage AEst	123
6.	Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK)	124
7.	Vordruck Anlage BE	129
8.	Vordruck Anlage OT	129
9.	Vordruck Anlage OG	133
10.	Vordruck Anlage WA	134
11.	Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt)	136
12.	Vordruck Anlage KSt 1 F	137
13.	Vordruck Anlage SAN (neu ab dem Veranlagungszeitraum 2017)	141
14.	Vordruck Anlage ZVE	141
Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2017		149
1.	Mantelbogen	149
1.1	Sonderausgaben	149
1.2	Außergewöhnliche Belastungen	150
1.3	Andere Außergewöhnliche Belastungen	150
1.4	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/Handwerkerleistungen	150
1.5	Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen	151
2.	Anlagen WA – U – Unterhalt	151
2.1	Anlage WA bei Auslandsbezug	151
2.2	Anlage U – Unterhalt an Geschiedene – Versorgungsausgleich	151
2.3	Anlage Unterhalt – Unterstützung bedürftiger Personen	151
3.	Anlage Vorsorgeaufwand	152
3.1	Altersvorsorgebeiträge	152
3.2	Übrige Versicherungsbeiträge	152
3a.	Anlage AV	152
4.	Anlage Kind	153
4.1	Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten	153
4.2	Berücksichtigung volljähriges Kind	153
5.	Anlagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke	154
6.	Anlage N + N-AUS.	155
7.	Anlage KAP	157
8.	Anlage V	158
9.	Anlage R	159
9.1	Gesetzliche Leibrenten	159
9.2	Andere Leibrenten	160
9.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung. . .	160
10.	Anlage SO	160
11.	Anlage AUS	161
Stichwortverzeichnis		163