

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> . . . . .	V
<b>Vorwort</b> . . . . .	VI
<b>Bearbeiterübersicht</b> . . . . .	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XI
 <b>Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2016</b> . . . . .	 1
1. Allgemeines . . . . .	1
2. Vordruck GewSt 1 A . . . . .	9
2.1 Allgemeines: Persönliche Daten . . . . .	9
2.2 Gewerbeertrag . . . . .	12
2.2.1 Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	13
2.2.2 Weitere Hinzurechnungen . . . . .	20
2.3 Kürzungen nach § 9 GewStG . . . . .	21
3. Gewerbeertrag in besonderen Fällen . . . . .	25
4. Weitere Angaben . . . . .	25
5. Angaben zur Verlustfeststellung . . . . .	26
6. Anlage EMU . . . . .	29
7. Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuerermessbetrages . . . . .	31
 <b>Checkliste zur Umsatzsteuererklärung 2016/Umsatzsteuervoranmeldung 2017</b> . . . . .	 33
1. Umsatzsteuererklärung 2016 . . . . .	33
1.1 Allgemeine Angaben . . . . .	33
1.2 Besteuerung Kleinunternehmer . . . . .	33
1.3 Anlagen . . . . .	34
2. Umsatzsteuer-Voranmeldung 2017 . . . . .	34
2.1 Allgemeine Angaben zum Unternehmer . . . . .	34
2.2 Voranmeldungszeitraum . . . . .	35
3. Steuerpflichtige Leistungen 2016/2017 . . . . .	36
3.1 Prüfung des Orts der Lieferung . . . . .	37
3.2 Prüfung des Orts der sonstigen Leistung . . . . .	38
3.3 Wichtige Steuerbefreiungen . . . . .	40
4. Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (§ 13b UStG) . . . . .	42
5. Vorsteuerabzug . . . . .	45
5.1 Allgemeine Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug . . . . .	45
5.2 Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung . . . . .	46
5.3 Anforderungen an eine Kleinbetragsrechnung (bis maximal 150 € Rechnungszahlbetrag) . . . . .	47
6. Vorsteuerberichtigung . . . . .	48
6.1 Allgemeine Voraussetzungen für die Vorsteuerberichtigung . . . . .	48
6.2 Berechnung der Vorsteuerberichtigung . . . . .	49
 <b>Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2016</b> . . . . .	 50
1. Allgemeines zu KSt 1 A, KSt 1 B, KSt 1 C . . . . .	50
2. Vordruck KSt 1 A (Mantelbogen) . . . . .	57
2.1 Allgemeines (persönliche Daten) . . . . .	57

2.2	Bilanzielle Aspekte 2016 und Aspekte der Gewinnermittlung KSt 1 A und Anlage(n) GK Zeilen 11–19 . . . . .	60
2.3	Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	64
2.4	Einkommen 2016 . . . . .	72
2.5	Verbleibender Verlustvortrag 2016 (Anlage Verluste) . . . . .	78
2.6	Verbleibender Zuwendungsvortrag 2016 (Anlage Z) . . . . .	80
3.	Vordruck KSt 1 B . . . . .	81
4.	Vordruck KSt 1 C . . . . .	83
5.	Nicht abziehbare Betriebsausgaben Vordruck (Anlage GK) . . . . .	84
6.	Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV) . . . . .	88
7.	Vordruck Anlage AEst . . . . .	89
8.	Beteiligungen an anderen Körperschaften Anlage GK Vordruck Anlage B . . . . .	90
9.	Vordruck Anlage BE . . . . .	93
10.	Vordruck Anlage OT . . . . .	94
11.	Anlage OG . . . . .	97
12.	Vordruck Anlage WA . . . . .	98
13.	Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .	99
14.	Vordruck Anlage KSt 1 F . . . . .	100

### **Checkliste zur Einkommensteuererklärung 2016 . . . . . 103**

1.	Mantelbogen . . . . .	103
1.1	Sonderausgaben . . . . .	103
1.2	Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	104
1.3	Andere Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	104
1.4	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/Handwerkerleistungen . . . . .	104
1.5	Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen . . . . .	104
2.	Anlage Vorsorgeaufwand . . . . .	105
2.1	Altersvorsorgebeiträge . . . . .	105
2.2	Übrige Versicherungsbeiträge . . . . .	105
3.	Anlage AV . . . . .	106
4.	Anlage Kind . . . . .	106
4.1	Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten . . . . .	106
4.2	Berücksichtigung volljähriges Kind . . . . .	106
5.	Anlagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke . . . . .	107
6.	Anlage N + N-AUS. . . . .	108
7.	Anlage KAP . . . . .	110
8.	Anlage V . . . . .	111
9.	Anlage R . . . . .	112
9.1	Gesetzliche Leibrenten . . . . .	112
9.2	Andere Leibrenten . . . . .	113
9.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung. . . . .	113
10.	Anlage SO . . . . .	113
11.	Anlage AUS . . . . .	113

### **Stichwortverzeichnis . . . . . 115**