

## Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren . . . . .</b>	V
<b>Vorwort . . . . .</b>	VI
<b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>	VII
<b>Inhaltsverzeichnis . . . . .</b>	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	XI
<b>Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2015 . . . . .</b>	1
1. Allgemeines . . . . .	1
2. Vordruck GewSt 1 A . . . . .	6
2.1 Allgemeines: Persönliche Daten . . . . .	6
2.2 Gewerbeertrag . . . . .	8
2.2.1 Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG . . . . .	10
2.2.2 Weitere Hinzurechnungen . . . . .	14
2.3 Kürzungen nach § 9 GewStG . . . . .	15
3. Gewerbeertrag in besonderen Fällen . . . . .	17
4. Weitere Angaben . . . . .	17
5. Angaben zur Verlustfeststellung . . . . .	18
6. Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages . . . . .	19
<b>Checkliste zur Umsatzsteuererklärung 2015/Umsatzsteuervoranmeldung 2016 . . . . .</b>	21
1. Umsatzsteuererklärung 2015 . . . . .	21
1.1 Allgemeine Angaben . . . . .	21
1.2 Besteuerung Kleinunternehmer . . . . .	21
1.3 Anlagen . . . . .	22
2. Umsatzsteuer-Voranmeldung 2016 . . . . .	22
2.1 Allgemeine Angaben zum Unternehmer . . . . .	22
2.2 Voranmeldungszeitraum . . . . .	23
3. Steuerpflichtige Leistungen 2015/2016 . . . . .	23
3.1 Prüfung des Orts der Lieferung . . . . .	25
3.2 Prüfung des Orts der sonstigen Leistung . . . . .	26
3.3 Wichtige Steuerbefreiungen . . . . .	28
4. Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (§ 13b UStG) . . . . .	30
5. Vorsteuerabzug . . . . .	33
5.1 Allgemeine Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug . . . . .	33
5.2 Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung . . . . .	34
5.3 Anforderungen an eine Kleinbetragsrechnung (bis maximal 150 € Rechnungszahlbetrag) . . . . .	35
6. Vorsteuerberichtigung . . . . .	36
6.1 Allgemeine Voraussetzungen für die Vorsteuerberichtigung . . . . .	36
6.2 Berechnung der Vorsteuerberichtigung . . . . .	37
<b>Checkliste Erstellung der Körperschaftsteuererklärung 2015 . . . . .</b>	38
1. Allgemeines zu KSt 1 A, KSt 1 B, KSt 1 C . . . . .	38
2. Vordruck KSt 1 A (Mantelbogen) . . . . .	42
2.1 Allgemeines (persönliche Daten) . . . . .	42
2.2 Bilanzielle Aspekte 2015 . . . . .	44

2.3	Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	47
2.4	Einkommen 2015 . . . . .	53
2.5	Verbleibender Verlustvortrag 2015 . . . . .	59
2.6	Verbleibender Zuwendungsvortrag 2015 . . . . .	61
3.	Vordruck KSt 1 B . . . . .	62
4.	Vordruck KSt 1 C . . . . .	63
5.	Vordruck Anlage A . . . . .	63
6.	Vordruck Anlage AE . . . . .	68
7.	Vordruck Anlage AESt . . . . .	68
8.	Vordruck Anlage B . . . . .	69
9.	Vordruck Anlage BE . . . . .	72
10.	Vordruck Anlage OT . . . . .	73
11.	Anlage OG . . . . .	76
12.	Vordruck Anlage WA . . . . .	77
13.	Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) 2015 . . . . .	78
14.	Vordruck KSt 1 F . . . . .	79
<b>Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2015 . . . . .</b>		82
1.	Mantelbogen . . . . .	82
1.1	Sonderausgaben . . . . .	82
1.2	Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	83
1.3	Andere Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	83
1.4	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/Handwerkerleistungen . . . . .	83
1.5	Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen . . . . .	83
2.	Anlage Vorsorgeaufwand . . . . .	84
2.1	Altersvorsorgebeiträge . . . . .	84
2.2	Übrige Versicherungsbeiträge . . . . .	84
3.	Anlage AV . . . . .	84
4.	Anlage Kind . . . . .	85
4.1	Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten . . . . .	85
4.2	Berücksichtigung volljähriges Kind . . . . .	85
5.	Anlagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke . . . . .	86
6.	Anlage N + N-AUS . . . . .	87
7.	Anlage KAP . . . . .	88
8.	Anlage V . . . . .	90
9.	Anlage R . . . . .	91
9.1	Gesetzliche Leibrenten . . . . .	91
9.2	Andere Leibrenten . . . . .	91
9.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung . . . . .	91
10.	Anlage SO . . . . .	92
11.	Anlage AUS . . . . .	92
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		93