

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VI
Bearbeiterübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XI
 Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2015	 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
 Checkliste zur Umsatzsteuererklärung 2015/Umsatzsteuervoranmeldung 2016	 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
 Checkliste Erstellung der Körperschaftsteuererklärung 2015	 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
Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2015		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
Stichwortverzeichnis		93