

## Inhaltsverzeichnis

Die Autoren .....	V
Bearbeiterübersicht .....	VI
Vorwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
<b>Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2018 .....</b>	1
1. Allgemeines .....	1
2. Vordruck GewSt 1 A .....	16
2.1 Allgemeines: Persönliche Daten .....	16
2.2 Gewerbeertrag .....	21
2.2.1 Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG .....	25
2.2.2 Weitere Hinzurechnungen .....	35
2.3 Kürzungen nach § 9 GewStG .....	38
3. Gewerbeertrag in besonderen Fällen .....	43
4. Weitere Angaben .....	43
5. Angaben zur Verlustfeststellung .....	45
6. Anlage EMU .....	54
7. Anlage BEG Beteiligung an anderen Körperschaften .....	55
8. Neu ab dem Erhebungszeitraum 2018 Anlage SIG .....	59
9. Erklärung für die Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages .....	60
<b>Checkliste zur Umsatzsteuererklärung 2018/Umsatzsteuervoranmeldung 2019 .....</b>	63
1. Umsatzsteuererklärung 2018 .....	63
1.1 Allgemeine Angaben .....	63
1.2 Besteuerung Kleinunternehmer .....	63
1.3 Anlagen .....	64
1.4 Steuererklärung nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung .....	65
2. Umsatzsteuer-Voranmeldung 2019 .....	65
2.1 Allgemeine Angaben zum Unternehmer .....	65
2.2 Voranmeldungszeitraum .....	66
2.3 Übermittlung der Umsatzsteuervoranmeldung 2019 .....	67
3. Steuerpflichtige Leistungen .....	67
3.1 Prüfung des Orts der Lieferung .....	68
3.2 Prüfung des Orts der sonstigen Leistung .....	69
3.3 Wichtige Steuerbefreiungen .....	72
4. Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (§ 13b UStG) .....	73
5. Vorsteuerabzug .....	77
5.1 Allgemeine Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	77
5.2 Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung .....	78
5.3 Anforderungen an eine Kleinbetragsrechnung (bis maximal 250 € Rechnungszahlbetrag) .....	79
6. Vorsteuerberichtigung .....	80
6.1 Allgemeine Voraussetzungen für die Vorsteuerberichtigung .....	80
6.2 Berechnung der Vorsteuerberichtigung .....	81
6.3 Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung .....	81

7. Freitextfeld in der Umsatzsteuerjahreserklärung und der Umsatzsteuervoranmeldung . . . . .	83
8. Änderungen ab 2019, Ausblick . . . . .	83
<b>Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2018 . . . . .</b>	<b>84</b>
1. Allgemeines zu KSt 1 . . . . .	84
2. Vordruck KSt 1 . . . . .	95
2.1 Allgemeines (persönliche Daten) . . . . .	95
2.2 Bilanzielle Aspekte 2018 und Aspekte der Anlage(n) GK Zeilen 11–24 . . . . .	103
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	111
2.4 Einkommen 2018 (Anlage GK und Anlage ZVE) . . . . .	129
2.5 Verbleibender Verlustvortrag 2018 (Anlage Verluste und Anlage ZVE) . . . . .	140
2.6 Verbleibender Zuwendungsvortrag 2018 (Anlage Z) . . . . .	149
3. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (Vordruck Anlage GK) . . . . .	151
4. Sachverhalte mit Auslandbezug (Anlagen GK und AEV) . . . . .	158
5. Vordruck Anlage AESt . . . . .	160
6. Beteiligungen an anderen Körperschaften (Anlage GK) . . . . .	164
7. Vordruck Anlage BE . . . . .	170
8. Vordruck Anlage OT . . . . .	171
9. Anlage OG . . . . .	175
10. Vordruck Anlage WA . . . . .	176
11. Vordruck Anlage Zinsschranke (KSt) . . . . .	178
12. Vordruck Anlage KSt 1 F . . . . .	180
13. Vordruck Anlage SAN . . . . .	184
14. Vordruck Anlage ZVE . . . . .	185
<b>Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2018 . . . . .</b>	<b>193</b>
1. Mantelbogen . . . . .	193
1.1 Sonderausgaben . . . . .	193
1.2 Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	194
1.3 Andere Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	194
1.4 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/Handwerkerleistungen . . . . .	194
1.5 Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen . . . . .	195
2. Anlagen WA – U – Unterhalt . . . . .	195
2.1 Anlage WA bei Auslandsbezug . . . . .	195
2.2 Anlage U – Unterhalt an Geschiedene – Versorgungsausgleich . . . . .	195
2.3 Anlage Unterhalt – Unterstützung bedürftiger Personen . . . . .	195
3. Anlage Vorsorgeaufwand . . . . .	196
3.1 Altersvorsorgebeiträge . . . . .	196
3.2 Übrige Versicherungsbeiträge . . . . .	196
3a. Anlage AV . . . . .	197
4. Anlage Kind . . . . .	197
4.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten . . . . .	197
4.2 Berücksichtigung volljähriges Kind . . . . .	197
5. Anlagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke . . . . .	198
6. Anlage N + N-AUS . . . . .	199
7. Anlage KAP . . . . .	201
8. Anlage V . . . . .	202
9. Anlage R . . . . .	204

9.1	Gesetzliche Leibrenten . . . . .	204
9.2	Andere Leibrenten . . . . .	204
9.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung.	204
10.	Anlage SO . . . . .	205
11.	Anlage AUS . . . . .	205
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>207</b>