

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
 Checkliste zur Gewerbesteuererklärung 2018	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
 Checkliste zur Umsatzsteuererklärung 2018/Umsatzsteuervoranmeldung 2019	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

Checkliste zur Körperschaftsteuererklärung 2018 84

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

Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2018 193

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

Stichwortverzeichnis 207