

## Checkliste Einkommensteuererklärung – Langform

### Veranlagungsjahr: 202x

**Alle zutreffenden Sachverhalte bitte durch Belege nachweisen!**

<b>Mandantenname</b>  Neumandant: <input type="checkbox"/>  Altmandant: <input type="checkbox"/> <small>Nur geänderte Daten erfassen</small>	
<b>Mandantennummer</b>	

#### 1. Rechtliche Rahmendaten

- Datenschutzhinweis nach Art. 12 – 14 DSGVO
- Kopie Personalausweis    Kopie Reisepass    Kopie Aufenthaltsgenehmigung
- Vollmacht zur Vertretung in Steuersachen

#### 2. Unterlagen und Informationen zur Einkommensteuererklärung

<input type="checkbox"/> Einkommensteuerbescheid Vorjahr	<input type="checkbox"/> Einspruchsverfahren aus Vorjahren
<input type="checkbox"/> Kirchensteuerbescheid Vorjahr	<input type="checkbox"/> Beziehungen zum Ausland (Banken)
<input type="checkbox"/> Bescheid über Feststellung eines Verlustabzugs	<input type="checkbox"/> Einkommensteuervorauszahlungsbescheid
<input type="checkbox"/> Kopie der letzten Steuererklärung	<input type="checkbox"/>

### 3. Persönliche Daten

#### Steuerpflichtiger A

Name, Vorname		
Straße, Hausnummer		
PLZ, Ort		
Geburtsdatum (TT.MM.JJJJ)		
Konfession	<input type="checkbox"/> rk <input type="checkbox"/> ev <input type="checkbox"/> sonstige <input type="checkbox"/> keine	
ausgeübter Beruf		
Finanzamt		
Steuernummer		
Identifikationsnummer(IdNr.)		
Familienstand ↓ ↓	<input type="checkbox"/> ledig  <input type="checkbox"/> verheiratet/verpartnert <input type="checkbox"/> verwitwet	<input type="checkbox"/> geschieden <input type="checkbox"/> dauernd getrennt lebend
seit (TT.MM.JJJJ)		
Güterstand	<input type="checkbox"/> Zugewinnngemeinschaft <input type="checkbox"/> Gütergemeinschaft	<input type="checkbox"/> andere Regelung

### Steuerpflichtiger B

Name, Vorname	
ggf. abweichender Familienname	
ggf. abweichende Adresse	
Geburtsdatum (TT.MM.JJJJ)	
Konfession	<input type="checkbox"/> rk <input type="checkbox"/> ev <input type="checkbox"/> sonstige <input type="checkbox"/> keine
ausgeübter Beruf	
Ggfs. abweichende Steuernummer	
Identifikationsnummer(IdNr.)	
Abweichende Zustelladresse	

#### 4. Bankverbindung

Kontoinhaber	
Kreditinstitut	
IBAN	
BIC	

#### 5. Kommunikationsdaten

Handynummer	
Festnetznummer	Privat:  Beruflich:
E-Mail Adresse	

#### 6. Steuerberatervergütungsrechnung

- an obige E-Mail Adresse
- per Postversand
- SEPA Basislastschriftverfahren oder Überweisung

## 7. Angaben zu Kindern

Kinder (je Kind eigene Checkliste) lfd. Nr. ....

Name, Vorname	
ggf. abweichender Familienname	
ggf. abweichende Adresse	
Geburtsdatum (TT.MM.JJJJ)	
Konfession	<input type="checkbox"/> rk <input type="checkbox"/> ev <input type="checkbox"/> sonstige <input type="checkbox"/> keine
ausgeübter Beruf	
Finanzamt	
Steuernummer	
Identifikationsnummer (IdNr.)	

Kindschaftsverhältnis zum <b>Steuerpflichtigen (A)</b>	Kindschaftsverhältnis zum <b>Ehegatten (B)</b>
<input type="checkbox"/> leibliches Kind	<input type="checkbox"/> leibliches Kind
<input type="checkbox"/> Pflegekind	<input type="checkbox"/> Pflegekind
<input type="checkbox"/> Adoptivkind	<input type="checkbox"/> Adoptivkind
<input type="checkbox"/> im Haushalt aufgenommenes Stiefkind	<input type="checkbox"/> im Haushalt aufgenommenes Stiefkind
<input type="checkbox"/> im Haushalt aufgenommenes Enkelkind	<input type="checkbox"/> im Haushalt aufgenommenes Enkelkind

## Weitere Angaben zu Kindern

Kindschaftsverhältnis zu <b>weiteren</b> Personen	
Name, Vorname	
Anschrift	
Geburtsdatum (TT.MM.JJJJ)	
Art und Dauer des Kindschaftsverhältnisses vgl. oben	

- Gezahlte Pflege- und Krankenversicherung
- Schul- oder Immatrikulationsbescheinigung bzw. Berufsausbildungsvertrag bei über 18 jährigen Kindern
- Anschrift und Aufwendungen bei auswärtiger Unterbringung
- Unterhaltszahlungen an Kinder
- Kinderbetreuungskosten, bei Kindern bis 14 Jahren, § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG s. auch Punkt **8. Sonderausgaben**
- Schulgeld § 10 Abs. 1. Nr. 9 EStG s. auch Punkt **8. Sonderausgaben**
- Alleinerziehende: Bestätigung keine Haushaltsgemeinschaft mit volljähriger Person
- Lohnsteuerbescheinigung

## 8. Sonderausgaben

<p>Versicherungen</p> <p><b>Vorzulegen:</b> Versicherungsverträge oder Zahlungsbelege</p>	<input type="checkbox"/> private Krankenversicherung – Bescheinigung der priv. Krankenkasse <input type="checkbox"/> Zusatzbeiträge der Krankenkasse <input type="checkbox"/> freiwillige Beiträge zur Zusatzpflegeversicherung <input type="checkbox"/> <b>Kapitallebensversicherungen nur Altverträge vor 01.01.2005</b> <input type="checkbox"/> freiwillige Versicherung oder Höherversicherung in der gesetzl. Rentenversicherung – auch aus geringfügiger Beschäftigung <input type="checkbox"/> berufsständiges Versorgungswerk <input type="checkbox"/> Unfallversicherungen <input type="checkbox"/> Rürup- oder Riesterrente – Bescheinigung nach § 92 EStG <input type="checkbox"/> Haftpflichtversicherung (Auto, Tierhalter) <input type="checkbox"/> Krankenversicherung für Kinder evtl. Übernahme von vom Kind selbst bezahlter Sozialversicherungsbeiträge lt. Lohnbescheinigung (Kind in Ausbildung) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>Besonderheiten bei Versicherungen</p>	<input type="checkbox"/> Abtretung von Versicherungen <input type="checkbox"/> Beitragsrückerstattungen/Bonuszahlung bei privat Versicherten <input type="checkbox"/> Widerspruch gegen elektronische Übermittlung der KV-Beiträge	
<p>Berufsausbildung</p> <p>- erstmalige Berufsausbildung - Erststudium soweit kein Ausbildungsverhältnis</p>	<input type="checkbox"/> Art der Ausbildung	<input type="checkbox"/> Gebühren aller Art <input type="checkbox"/> Fachbücher <input type="checkbox"/> Fahrtkosten <input type="checkbox"/> Übernachtungskosten/Miete <input type="checkbox"/> Verpflegungsmehraufwand <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<p>Spenden für</p> <p>- gemeinnützige - kirchliche - mildtätige Zwecke an politische Parteien/Vereinigungen und Mitgliedsbeiträge</p>	<p>Voraussetzung für Spendenabzug</p> <input type="checkbox"/> Spendenbescheinigung <input type="checkbox"/> Betrag < 300 € und Zahlungsbeleg <input type="checkbox"/> Katastrophenfall und Zahlungsbeleg	
<p>Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse/Dienstleistungen</p>	<p>Siehe separate Checkliste</p>	
<p>Kinderbetreuungskosten Kind &lt; 14 Jahre Kind &gt; 14 bei Behinderung</p>	<p>§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG max. 2/3 v. Aufwendungen in Summe 6.000 €  <b>Nicht:</b> Verpflegung, Sport, Freizeit, Nachhilfe  <b>Nur:</b> Kindergarten, Hort, Tagesmutter, Babysitter, Au-pair, Internat  <b>aber:</b> Rechnung und Überweisung erforderlich  <b>auch:</b> Fahrtkosten der Großeltern (Fahrkarte, 0,30 € je km bei PKW)</p>	
<p>Schulgeld</p>	<p>§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG Unterrichtskosten Privatschule 30 % der Kosten, max. begünstigt 5.000 €</p>	

## 9. Außergewöhnliche Belastungen

<p><b>Unterhaltsleistungen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Unterhalt an geschiedene oder getrennt lebende Ehegatten</li> <li>- Kinder ohne Kindergeldanspruch</li> <li>- gesetzlich Unterhaltsberechtigte</li> <li>- Leistungen aus Versorgungsausgleich</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> <i>Realsplitting</i> – Anlage U erforderlich</li> <li><input type="checkbox"/> <i>Kinder</i> ohne Kindergeldanspruch <ul style="list-style-type: none"> <li>- Einkünfte voll zu berücksichtigen</li> <li>- Bezüge Freibetrag 180 € pro Jahr</li> <li>- Vermögensgrenze (15.000 €)</li> </ul> </li> <li><input type="checkbox"/> andere gesetzlich <i>Unterhaltsberechtigte Personen</i></li> <li><input type="checkbox"/> Leistungen aus <i>Versorgungsausgleich</i></li> </ul> <p><b>Erforderlich:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Steuer-Id. Nr. der unterstützten Person</li> <li><input type="checkbox"/> Betrag und Art der Unterhaltsleistung</li> <li><input type="checkbox"/> Zahlungsnachweis</li> </ul> <p><b>Alternativ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Urteil, Vertrag b. gesetzlicher Unterhaltspflicht über Kindergeldberechtigung</li> <li><input type="checkbox"/> bei Wohnungsüberlassung Nachweis über Kosten der Wohnung</li> <li><input type="checkbox"/> bei Versorgungsausgleich o. -vertrag, Versorgungsvereinbarung</li> <li><input type="checkbox"/></li> </ul>
<p><b>Unterstützungsleistungen</b></p> <p>Pflege oder Unterstützung Angehöriger im In- und Ausland</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Name, Anschrift, Verwandtschaftsverhältnis, Alter der Person</li> <li><input type="checkbox"/> weitere pflegende Personen Name, Anschrift, Finanzamt, Steuernummer</li> <li><input type="checkbox"/> Grund der Unterstützung</li> <li><input type="checkbox"/> Einkünfte/Bezüge der unterstützten Person</li> <li><input type="checkbox"/> Urteil, Vertrag o. ä. bei gesetzlicher Unterhaltspflicht</li> <li><input type="checkbox"/> Kosten der Pflege</li> </ul> <p><b>./.</b> <b>Erstattungen</b></p>
<p><b>Behinderung</b></p> <p>auch bei Kindern</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Übertragung Behindertenfreibetrag – Behindertenausweis</li> <li><input type="checkbox"/> Rentenbescheid</li> <li><input type="checkbox"/> Transportkosten – Taxi für Arzt</li> <li><input type="checkbox"/> Privatfahrten – Kfz Kosten, Umrüstkosten ggf. Nachweis Fahrtenbuch</li> </ul> <p><b>./.</b> <b>Erstattungen</b></p>
<p><b>Heimunterbringung</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Bescheinigung des Heims über Art des Heims</li> <li><input type="checkbox"/> Dauer der Unterbringung</li> <li><input type="checkbox"/> Wurde bisheriger Haushalt aufgelöst?</li> <li><input type="checkbox"/> Kosten der Heimunterbringung</li> <li><input type="checkbox"/> Verwandtschaftsgrad des Unterstützers</li> </ul> <p><b>./.</b> <b>Erstattungen</b></p> <p>(z. B. Staatliche Erstattungen, Vermögen, Renten, Unterhaltspflicht Dritter, Pflegeleistungen aus Versicherungen, andere Einkünfte etc)</p>
<p><b>Bestattungskosten</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Belegnachweis der Kosten (Bestattungskosten, Blumen, Grabkosten etc.)</li> </ul> <p><b>./.</b> <b>gesamter Nachlass</b></p>

	(z.B. Bar-,Bankvermögen, Lebensversicherungen, Schadenersatz, Sterbegeldversicherung, Immobilien,)
<b>Krankheitskosten</b> - Arzt - Heilpraktiker - Brille, Medikamente, Kur, Zahnersatz - Vorsorge	<input type="checkbox"/> Rechnungen über Kosten - Pflegeheim, Entziehungskur, Pflegeheim, Krankengymnastik - Fahrt- und Hotelkosten für Besucher des Kranken – Bescheinigung des Arztes erforderlich <input type="checkbox"/> Kur – amtsärztliches Attest/Bescheinigung der Versicherung <input type="checkbox"/> Kosten für krankheitsbedingte Umschulung <input type="checkbox"/> Kosten Nachhilfeunterricht Kinder <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	<input type="checkbox"/> Erbschaft nach dem 31.12.2008 <input type="checkbox"/> Erbschaftsteuerbescheid
<b>Ersatzbeschaffung von Hausrat</b>  Unabwendbare Ereignisse: - Brand - Hochwasser - Diebstahl	<input type="checkbox"/> Grund der Ersatzbeschaffung <input type="checkbox"/> Art der verlorenen Gegenstände <input type="checkbox"/> Nachweis der Wiederbeschaffungskosten <input type="checkbox"/> evtl. Reparaturkosten <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <b>./ . Versicherungsleistungen, sonstige Erstattungen</b>

## 10. Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit

Einnahmen Steuerpflichtiger A und B ( <i>Steuerpflichtiger B separaten Vordruck verwenden</i> )			
Einnahmen aus nichtselbständiger Tätigkeit	<p>Ausdruck elektr. Lohnsteuerbescheinigung mit eTIN-Nummer  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B</p> <p>Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B</p>		
Zeiten ohne Beschäftigungsverhältnis z. B. - Arbeitslosengeld - Krankengeld - Kurzarbeitergeld - Schulausbildung/Studium - Grund-/Zivildienst - Hartz IV	<p>Bescheinigung über  <input type="checkbox"/> Lohnersatzleistungen  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B</p> <p>Bescheinigung über Dauer von Ausbildung/Studium/Wehrdienst  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B</p>		
Abfindung/Arbeitslohn für mehrere Jahre	<input type="checkbox"/> Verträge und Zahlungsbelege		
Urlaubsvergütung SOKA-Bau	<input type="checkbox"/> Nachweis ausgezahlter Urlaubsvergütung der SOKA-Bau		
Auslandstätigkeit	<table border="1"> <tr> <td> <input type="checkbox"/> Ausländischer Tätigkeitsort  <input type="checkbox"/> DBA  <input type="checkbox"/> steuerfrei  <input type="checkbox"/> Progressionsvorbehalt               </td> <td> <input type="checkbox"/> Gehaltsbescheinigung  <input type="checkbox"/> Freistellungsbescheid               </td> </tr> </table>	<input type="checkbox"/> Ausländischer Tätigkeitsort <input type="checkbox"/> DBA <input type="checkbox"/> steuerfrei <input type="checkbox"/> Progressionsvorbehalt	<input type="checkbox"/> Gehaltsbescheinigung <input type="checkbox"/> Freistellungsbescheid
<input type="checkbox"/> Ausländischer Tätigkeitsort <input type="checkbox"/> DBA <input type="checkbox"/> steuerfrei <input type="checkbox"/> Progressionsvorbehalt	<input type="checkbox"/> Gehaltsbescheinigung <input type="checkbox"/> Freistellungsbescheid		

Werbungskosten Steuerpflichtiger A (Steuerpflichtiger B separaten Vordruck verwenden)		
Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte - verkehrsgünstigste Strecke	<input type="checkbox"/> Wohnort/Tätigkeitsstätte  <input type="checkbox"/> Kfz Kennzeichen	<input type="checkbox"/> Einfache Entfernung in km <input type="checkbox"/> hohe Fahrleistung - Nachweis (Kundendienstrechnung) - Tankquittungen <input type="checkbox"/> Arbeitstage  <input type="checkbox"/> Kranken- und Urlaubstage  <input type="checkbox"/> Kosten öffentlicher Verkehrsmittel
Unfallkosten Fahrten W/A	<input type="checkbox"/> Polizeibericht erforderlich	
Firmen PKW - auch zur Privatnutzung	<input type="checkbox"/> Nutzung < 15 Tage Fahrten zur Tätigkeitsstätte je Monat → <b>Auflistung</b> (Listenpreis x 0,002 € x km) <input type="checkbox"/> Einzelaufstellung und Gehaltsabrechnungen	
Berufsverbände/Gewerkschaft	<input type="checkbox"/> Bezeichnung  <input type="checkbox"/> Ehrenamtliche Tätigkeit	<input type="checkbox"/> Beitrag  <input type="checkbox"/> evtl. Werbungskosten für Tätigkeit
Bewerbungskosten	<input type="checkbox"/> Tag der Bewerbung  <input type="checkbox"/> Ort der Bewerbung  <input type="checkbox"/> Firma der Bewerbung  <input type="checkbox"/> angestrebte Tätigkeit	<input type="checkbox"/> Fahrtkosten PKW  <input type="checkbox"/> sonstige Fahrtkosten  <input type="checkbox"/> sonstige Nebenkosten  <input type="checkbox"/> Kosten für Foto, Bürobedarf, Telefon  <input type="checkbox"/> Verpflegungsmehraufwand  <b>./ Erstattungen</b>
Steuerberatung Rechtsberatung	<input type="checkbox"/> Rechnung über Steuerberatungskosten <input type="checkbox"/> Mitgliedsbeitrag Lohnsteuerhilfverein <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Rechtsberatung wegen Arbeitsverhältnis <input type="checkbox"/> Prozesskosten wegen Arbeitsverhältnis <input type="checkbox"/>	
Arbeitsmittel	<input type="checkbox"/> Einrichtungsgegenstände (GWG-Grenze 800,00 € beachten) <input type="checkbox"/> Computer, Drucker, Handy, Tablet, Notebook <small>ab 01.01.2021 ND 1 Jahr</small> <input type="checkbox"/> Werkzeuge <input type="checkbox"/> Büromaterial <input type="checkbox"/> Schutzbrille/Computerbrille <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Begründung der beruflichen Veranlassung <input type="checkbox"/> Bescheinigung Arbeitgeber
Versicherungen	<input type="checkbox"/> Haftpflicht - Vertrag <input type="checkbox"/> Unfallversicherung - Vertrag	
Arbeitszimmer	<input type="checkbox"/> siehe gesonderte Checkliste	
Mitarbeiterbewirtung	<input type="checkbox"/> Anlass der Bewirtung (betrieblich) <input type="checkbox"/> betriebliche Stellung des Bewirtenden <input type="checkbox"/> Bewirtungsquittung	

Doppelte Haushaltsführung	<input type="checkbox"/> siehe gesonderte Checkliste	
Umzugskosten	<input type="checkbox"/> berufliche Begründung	Werbungskosten <input type="checkbox"/> Makler, Inserate, Spedition <input type="checkbox"/> eigene Fahrtkosten <input type="checkbox"/> Verpflegungsmehraufwendungen (14 € oder 28 €) <input type="checkbox"/> Übernachtungskosten - Belege <input type="checkbox"/> Pauschale nach BUKG <input type="checkbox"/> <b>./ Erstattungen</b>
Fortbildungskosten - Lehrgänge - Fachschulungen - Seminare - Studienreisen - häusliche Fortbildung - Fachliteratur - Prüfungs-/Studiengebühren - Lerngemeinschaften	<input type="checkbox"/> Teilnehmer der Lerngemeinschaft <input type="checkbox"/> Ort der Lerngemeinschaft	<input type="checkbox"/> eigene Fahrtkosten <input type="checkbox"/> Übernachtungskosten <input type="checkbox"/> Verpflegungsmehraufwand (14 € oder 28 €) <input type="checkbox"/> Lernmaterial <input type="checkbox"/> Büromaterial <input type="checkbox"/> Anschaffungen <input type="checkbox"/> <b>./ Erstattungen</b>
Dienstreisen/Auswärtstätigkeit Einsatzwechsellätigkeit	<input type="checkbox"/> Grund <input type="checkbox"/> Zeitraum von/bis	
Fahrtkosten Verpflegungsmehraufwand Übernachungskosten	<input type="checkbox"/> Fahrtkosten <input type="checkbox"/> Verpflegungsmehraufwendungen <input type="checkbox"/> Übernachtungskosten	<input type="checkbox"/> Km x 0,30 € <input type="checkbox"/> Anreise und Abreise 14 € <input type="checkbox"/> Abwesenheit ganztags 28 € <input type="checkbox"/> Übernachtungskosten-Beleg <input type="checkbox"/> <b>./ Erstattung Arbeitgeber</b>
Homeoffice Pauschale	Max. 120 Tage je 5,00 € p. a. <b>aber:</b> - in Werbungskostenpauschale enthalten - kein Arbeitszimmer notwendig - Kosten für Arbeitsmittel zusätzlich möglich	Zeitraum: von:                    bis: von:                    bis: von:                    bis:

## 11. Einkünfte aus Kapitalvermögen

<p><b>Kapitaleinkünfte</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zinseinnahmen aus Guthaben</li> <li>- Spekulationsgewinn/-verluste</li> <li>- Dividenden</li> <li>- Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen</li> <li>- Zinsen aus Bausparguthaben</li> <li>- Zinsen aus Lebensversicherungen</li> </ul> <p><b>Wahlrecht:</b> Günstigerprüfung n. § 32d Abs. 6 EStG</p> <p>Gewinnausschüttung(en) bei Beteiligung(en) im Privatvermögen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Originalsteuerbescheinigungen zur Anrechnung der Kapitalertragsteuer erforderlich</li> </ul> <p>In- und ausländische Kapitalerträge nach § 20 EStG unterliegen nach § 43 EStG der Abgeltungssteuer in Höhe von 25 %.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>nicht Erstattungszinsen nach § 233a AO</b></li> <li>- <b>nicht Zinsen aus Privatdarlehen</b></li> <li>- <b>die obigen Zinsen sind in die Veranlagung einzubeziehen</b></li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> persönlicher Einkommensteuersatz &lt; 25 %</li> <li><input type="checkbox"/> Veranlagung der Zinseinnahmen mit pers. Steuersatz</li> <li><input type="checkbox"/> Antrag in ESt Erklärung erforderlich</li> <li><input type="checkbox"/> Werbungskostenabzug möglich</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Grundsätzlich Abgeltungssteuer             <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> <b>Wahlrecht</b> Veranlagung</li> <li><input type="checkbox"/> Beteiligung mindestens 25 % <b>oder</b> 1 % und berufliche Tätigkeit § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG</li> <li><input type="checkbox"/> Antrag erforderlich</li> <li><input type="checkbox"/> 5 jährige Bindungsfrist</li> <li><input type="checkbox"/> Werbungskostenabzug möglich</li> </ul> </li> </ul>
<p>Verzinsliche Privatdarlehen</p> <p>Stille Beteiligung</p> <p>Zinsen aus Lebensversicherung</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr</li> <li><input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr</li> <li><input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr</li> <li><input type="checkbox"/></li> </ul>
<p>Ab Veranlagungszeitraum 2018</p> <p>- Aufteilung der Anlage KAP</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> <b>Anlage KAP</b> Inhalt wie bisher, nur ohne Beteiligungseinkünfte</li> <li><input type="checkbox"/> <b>Anlage KAP-BET</b> Kapitalerträge, Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer werden durch Finanzamt gesondert und einheitlich festgestellt</li> <li><input type="checkbox"/> <b>Anlage KAP-INV</b> Investmentanteile liegen nicht im Depot einer inländischen Zahlstelle → kein Kapitalertragsteuer Abzug</li> </ul> <p>Siehe auch aktuelle Information Investmentsteuerreform</p>

## 12. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

☐ siehe gesonderte Checkliste Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

- Sonderabschreibung bei Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG  
(Bauantrag/Bauanzeige vom 31.08.2018 bis 31.12.2021)
- Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen nach § 35c EStG ab 01.01.2020  
**aber schädlich:** KfW Darlehen oder öffentliche Zuschüsse

## 13. Sonstige Einkünfte

<p>Einkünfte aus Renten - gesetzliche Renten - private Renten</p>	<input type="checkbox"/> Altersruhegelder <input type="checkbox"/> Schadenersatzrenten <input type="checkbox"/> Hinterbliebenenbezüge <input type="checkbox"/> Riester Rente <input type="checkbox"/> Berufsunfähigkeitsrente <input type="checkbox"/> betriebliche Altersversorgung <input type="checkbox"/> Pensionen <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<p><i>Unterlagen:</i></p> <input type="checkbox"/> Rentenbescheide <input type="checkbox"/> Anpassungsbescheide <input type="checkbox"/> Nachzahlungsbescheide <input type="checkbox"/> Art und Dauer des Rentenrechts <input type="checkbox"/> Bescheinigung der Versicherungsgesellschaft <input type="checkbox"/> Unterlagen zur Rentenberechnung <input type="checkbox"/> Höhe der jährlichen Rentenzahlung
<p>Ausländische Einkünfte</p>	<input type="checkbox"/> Land der Einkünfte – DBA? <input type="checkbox"/> Art und Höhe der Einkünfte <input type="checkbox"/> Anlage AUS <input type="checkbox"/> Erklärung über im Ausland gezahlte Steuern <input type="checkbox"/> anrechenbare Quellensteuern <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>Devisengeschäfte</p>	<input type="checkbox"/> Kauf- und Verkaufsaufträge vorlegen	
<p>Entschädigungen - für entgangene oder entgehende Einnahmen - Aufgabe einer Gewinnbeteiligung - Nichtausübung einer Tätigkeit</p>	<input type="checkbox"/> Art der Entschädigung <input type="checkbox"/> Vertrag/Vereinbarung (Art, Zeitraum, Höhe, Grund, Zahlungsbeleg) <input type="checkbox"/> Schriftverkehr <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<p>Erhaltene Unterhaltsleistungen - Realsplitting</p>	<input type="checkbox"/> Anlage U	
<p>Private Veräußerungsgeschäfte - unbebautes Grundstück - Haus - sonstiges bebautes Grundstück - andere Wirtschaftsgüter</p>	<input type="checkbox"/> Kaufvertrag <input type="checkbox"/> Innerhalb der letzten 10 Jahr unentgeltlich erworben (Erbschaft oder Schenkung - <b>Zeiträume</b> zusammenrechnen) <input type="checkbox"/> Datum der Veräußerung <input type="checkbox"/> Nutzung zu eigenen Wohnzwecken zwischen Anschaffung/Fertigstellung und Veräußerung  <input type="checkbox"/> Anderes Wirtschaftsgut <input type="checkbox"/> Zeitraum Anschaffung/Fertigstellung/Veräußerung < 1 Jahr <b>und</b> Gegenstand des täglichen Gebrauchs → kein privates Veräußerungsgeschäft  <b>Freibetrag</b> → Veräußerungsgewinn 600 € § 23 Abs. 3 EStG  <input type="checkbox"/> Verlustvortragsbescheid über Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	

## 14. Unternehmerische Einkünfte

<p>Einkünfte aus</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gewerbebetrieb</li> <li>- Selbständiger Tätigkeit</li> <li>- Land- und Forstwirtschaft</li> <li>- Einkünfte aus Beteiligungen             <ul style="list-style-type: none"> <li>- GmbH</li> <li>- Personengesellschaft</li> <li>- Publikumsgesellschaft</li> <li>- Medienfonds</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Buchführung/Jahresabschluss liegt vor</li> <li><input type="checkbox"/> Auflistung Einnahmen/Ausgaben</li> <li><input type="checkbox"/> Erstellung Buchhaltung und Jahresabschluss</li> <li><input type="checkbox"/> Feststellungbescheid</li> <li><input type="checkbox"/></li> <li><input type="checkbox"/></li> </ul>
<p>Einkünfte aus Photovoltaikanlagen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Checkliste Photovoltaikanlage</li> </ul>
<p>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Vorlage von Verträgen</li> </ul>
<p>Einkünfte aus privatem Holzverkauf</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Pauschale für Betriebsausgaben</li> <li><input type="checkbox"/> 55 % falls Holz selbst geschlagen wird</li> <li><input type="checkbox"/> 20 % falls Holz auf dem Stock verkauft wird</li> <li><input type="checkbox"/> Kalamitätsnutzungen             <ul style="list-style-type: none"> <li>-Windbruch, Insektenfraß, Naturereignisse</li> <li>-halber Steuersatz</li> <li>-Großschäden 25 % des normalen Steuersatzes</li> </ul> </li> <li><input type="checkbox"/> Antrag auf Steuerermäßigung</li> <li><input type="checkbox"/></li> </ul>
<p><b>Bei unternehmerischen Einkünften, sprechen Sie uns an, wir beraten Sie gerne.</b></p>	

## 15. Vergütungen, sonstige Einkünfte, Einnahmen → steuerfrei?

### a) Ehrenamtsvergütung steuerfrei?

<b>Ehrenamtspauschale für</b>  steuerfrei § 3 Nr. 26a EStG sozialversicherungsfrei	<p>Tätigkeit als Vereinsvorstand, Schatzmeister, Platz- oder Gerätewart, Reinigungsdienst, Fahrtätigkeit von Eltern für Kinder, Tätigkeit als Schiedsrichter im Amateurbereich</p> <p><b>Voraussetzung</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Förderung von gemeinnützigen, mildtätigen, kirchlichen Zwecken</li><li>- nebenberuflich</li></ul> <p><b>Freibetrag</b> 840 € pro Jahr</p> <p><b>aber</b> nicht anwendbar, falls für die gleiche Tätigkeit die Übungsleiterpauschale (§ 3 Nr. 26 EStG) geltend gemacht wird</p> <p>Vergütungen <b>über 840 €</b> sind steuer- und sozialversicherungspflichtig</p>
---	--

### b) Einkünfte aus Vermietung beweglicher Gegenstände oder gelegentlichen Vermittlungen steuerfrei?

<b>Sonstige Einkünfte</b>  steuerfrei § 22 Nr. 3 EStG	<p>z.B. Vermietung beweglicher Wirtschaftsgüter, Provisionen für Lebensversicherungsvermittlung, Verzicht auf Wettbewerbsverbot, Bestechungsgelder usw.</p> <p><input type="checkbox"/> Freigrenze 256 € Einkünfte – Überschussermittlung – keine Verlustverrechnung im lfd. Jahr</p> <p>Einkünfte &gt; 256 € Betrag <b>insgesamt</b> steuerpflichtig in jeweiliger Einkunftsart</p> <p><input type="checkbox"/> Verlustrücktrag nach § 10d EStG in gleiche Einkunftsart möglich</p> <p><b>Vorlage von:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li><input type="checkbox"/> Einnahmenbelegen</li><li><input type="checkbox"/> Ausgabenbelegen</li><li><input type="checkbox"/></li></ul>
---	---

### c) Nebeneinkünfte steuerfrei bei Hauptbeschäftigung als Arbeitnehmer?

<p><b>Nebeneinkünfte sog. Härteausgleich für</b></p> <p>steuerfrei § 46 Abs. 3 EStG und Abschmelzung nach § 70 EStDV</p>	<p>alle Einnahmen aus z.B. Nachhilfeunterricht, Webseiten erstellen, Diskjockey, Gaststätte, Sporttrainer</p> <p><b>außer</b> Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungssteuer)</p> <p><b>Voraussetzung:</b> Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit (Hauptbeschäftigung als Arbeitnehmer)</p> <p><b>Freigrenze</b> bis 410 € § 46 Abs. 3 EStG und 411 € – 820 € Abschmelzung § 70 EStDV</p> <p><b>Einkünfteermittlung</b> Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben</p>
--	---

### d) Minijob (Aushilfe) und kurzfristige Beschäftigung → steuerfreie Einnahmen?

<p><b>Minijob (Aushilfe)</b></p> <p>steuerfrei sozialversicherungsfrei</p>	<p>Minijob bis 450 € Arbeitgeber bezahlt 2 % pauschale Lohnsteuer</p> <p><b>Nicht</b> in die Veranlagung einzubeziehen</p> <p>keine Sozialversicherungsabgaben</p> <p>Rentenversicherungspflicht evtl. Widerspruch ausüben</p> <p>Mindestlohn beachten/Stundenaufzeichnung erforderlich</p>
<p><b>kurzfristige Beschäftigung</b></p> <p>steuerpflichtig steuerfrei sozialversicherungsfrei</p>	<p>Lohnsteuer nach Steuerklasse 1 – 6 <b>steuerpflichtig</b> <b>oder</b> Pauschalierung mit 25 % durch Arbeitgeber → <b>steuerfrei</b></p> <p>Lohn- oder Gehalt in unbegrenzter Höhe <b>sozialversicherungsfrei</b></p> <p><b>aber</b></p> <p>→ hauptberufliche Tätigkeit → <b>sozialversicherungspflichtig</b></p> <p>Mindestlohn beachten/Stundenaufzeichnung erforderlich</p>

## e) Übungsleitervergütung steuerfrei?

<b>„Übungsleiterpauschale“ für</b>  steuerfrei 3 Nr. 26 EStG	<p>nebenberufliche Trainer, Ausbilder, Erzieher, Betreuer, Pfleger, künstlerische Tätigkeit</p> <p><b>aber</b></p> <p>Übungsleiterpauschale und Ehrenamtsvergütung schließen sich aus</p> <p><b>Voraussetzung</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Auftrag durch gemeinnützigen Verein, dient öffentlich-rechtlichen Institutionen, Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke</li><li>– nicht hauptberuflich</li></ul> <p><b>Freibetrag</b> -</p> <p>3000 € pro Jahr nicht zeitanteilig</p> <p>Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Ausgaben</p> <p><b>Einkünfte über 3000 € steuerpflichtig</b></p>
--	--

## 16. Weitere mandantenspezifische Informationen

**Zu viel? – Keine Angst! Fragen Sie uns! Wir sind für Sie da!  
Fehlende Belege und Unterlagen können Sie uns nachreichen!**