

## Checkliste Einkommensteuererklärung – Rentner/Pensionäre

### Veranlagungsjahr: 202

**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 Einkommensteuerveranlagung

<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	
E-Mail Adresse	

#### 6. Steuerberatervergütungsrechnung

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

## 7. Sonstige Einkünfte

<p>Einkünfte aus Renten - gesetzliche Renten - private Renten</p>	<input type="checkbox"/> Altersruhegelder gesetzl. RV <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"/> Altersrente landw. Alterskasse <input type="checkbox"/> Berufst. Versorgungswerk <input type="checkbox"/> Rürup Verträge <input type="checkbox"/> Leibrenten priv. Versicherung. <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 o. 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 und Veräußerung > 1 Jahr <b>und/oder</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	

## 8. Besteuerung von Renten

Regelaltersrente	abhängig vom Jahr des Renteneintritts § 22 Nr. 1 a EStG mindestens 50 % bis Jahr 2005 maximal 100 % im Jahr 2040
Erwerbsminderungsrente	befristet auf max. 3 Jahre abgekürzte Leibrente Ertragsanteil abhängig vom Eintrittsalter § 22 Nr. 1 bb EStG
Hinterbliebenenrente Witwen-, Witwerrente  Waisenrente	abhängig vom Jahr des Renteneintritts § 22 Nr. 1 a EStG 1. Wiederheirat → Abfindung → steuerfrei Scheidung → Anspruch lebt wieder auf  abhängig vom Jahr des Renteneintritts § 22 Nr. 1 a EStG
Ausländischer Wohnsitz des Rentners	weder Wohnsitz noch gewöhnlicher Aufenthalt im Inland → beschränkt steuerpflichtig im Inland
Unterlassen von Angaben gegenüber Finanzbehörden	bis zu 8 Jahre → bei leichtfertiger Steuerverkürzung bis zu 13 Jahre → bei Steuerhinterziehung
<b>Zur Beruhigung</b>	<b>↑ kaum möglich § 22a EStG</b> <b>Rentenbezugsmitteilung an zentrale Stelle §§ 81 ff EStG</b>

## 9. 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 Erstattungsinsen 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></li> <li>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>

## 10. 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  
**schädlich:** KfW Darlehen oder öffentliche Zuschüsse

## 11. Nebeneinkünfte – Einnahmen aller Art

(Schriftsteller, künstlerische Tätigkeit, Unterrichtstätigkeit, Feuerwehr, Stadtrat, Aufsichtsrat, Trainertätigkeit usw.)

Art der Tätigkeit/Vorlage von Einnahmen- und Ausgabenbelegen

## 12. Einkünfte aus Beteiligungen/Unternehmerische Einkünfte

Art der Beteiligung/Höhe der Beteiligung/Bezeichnung/Finanzamt/Steuernummer

Werbungskosten

Fälligkeit der Beteiligung/Anlage

Einnahmen aus unternehmerischer Tätigkeit/Ausgaben aus unternehmerischer Tätigkeit

Art der Tätigkeit/Vorlage von Einnahmen- und Ausgabenbelegen

## 13. Ausländische Einkünfte → Anlage AUS erforderlich

Land/Art der Einkünfte/Anlagezeitpunkt/Fälligkeit der Anlage/

gesonderter Feststellungsbescheid/Finanzamt/Steuernummer

## 14. Sonderausgaben

Krankenversicherung abzgl. Beitragserstattungen

- Unfall-, Renten-, Berufsunfähigkeits-, Haftpflichtversicherung und
- Lebensversicherungsbeiträge **nur Altverträge vor dem 01.01.2005**
- Spenden/Beiträge an politische Parteien
- Unterhalt an in gerader Linie verwandte Personen (Kinder)
- Unterhaltsleistungen an geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten (Anlage U)

## 15. Außergewöhnliche Belastungen

- Behindertenausweis
- Nachweis über Pflege bei hilfloser Person(en)
- Unterhalt bedürftige Personen → Kinder, Verwandte (*Einkommensnachweis erforderlich*)
- Andere außergewöhnliche Belastungen z. B. Beerdigungskosten, Krankheitskosten, Krankenhauskosten, Brillen, Zahnersatz, Kuren, Medikamente, Hörgeräte, Massagen, Aufwendungen für private Pflegedienste und Personen
- Aufwendungen für Privatfahrten mit PKW nachgewiesene Fahrleistung bis 15.000 km  
*(Voraussetzung: Grad der Behinderung (GdB) 80 % o. GdB 70 % u. Merkzeichen G  
Merkzeichen aG, H o. BI, GdB 70 % o. GdB 50 % bis 70 % u. Merkzeichen G oder aG)*
- Aufwendungen für behindertengerechte PKW Umrüstung

## 16. Steuerberatungskosten/Rechtsberatungskosten

- Rechnung über Steuerberatungskosten
- Mitgliedsbeitrag Lohnsteuerhilfeverein
- Rechtsberatungskosten für

## 17. Sonstiges

Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse \*

Haushaltsnahe Dienstleistungen \*

Haushaltsnahe Handwerkerleistungen \*

Betriebs- und Nebenkostenabrechnungen des Vermieters zum Nachweis haushaltsnaher Dienst- und Handwerkerleistungen

**\*separate Checklisten verwenden**