

Checkliste Einkommensteuererklärung – Langform

Veranlagungsjahr: 202

Alle zutreffenden Sachverhalte bitte durch Belege nachweisen!

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

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 Einkommensteueranmeldung

<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"/> geschieden	
↓	<input type="checkbox"/> verwitwet <input type="checkbox"/> dauernd getrennt lebend	
seit (TT.MM.JJJJ)		
Güterstand	<input type="checkbox"/> Zugewinnngemeinschaft <input type="checkbox"/> andere Regelung <input type="checkbox"/> Gütergemeinschaft	

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

Weitere Angaben zu Kindern

Kindschaftsverhältnis zu weiteren 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>Vorzulegen: 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"/> Kapitallebensversicherungen nur Altverträge vor 01.01.2005 <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>Bonuszahlungen der Krankenkassen</p>	<p>Kostenaufwand für Gesundheitsmaßnahmen mehr als 150,00 € keine Beitragskürzung (Nachweis) Kein Kostenaufwand Bonuszahlung bis zu 150,00 € 65a SGB V keine Beitragskürzung, der übersteigende Betrag führt zu Beitragskürzung</p> <p>(z. B. Mitgliedsbeitrag Fitnessstudio, Vorsorgeuntersuchungen, Nichtraucherstatus, BMI)</p>	
<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> <ul style="list-style-type: none"> - erstmalige Berufsausbildung - Erststudium soweit kein Ausbildungsverhältnis 	<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> <ul style="list-style-type: none"> - gemeinnützige - kirchliche - mildtätige Zwecke an politische Parteien/Vereinigungen <p>Mitgliedsbeiträge dto.</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>	

Kinderbetreuungskosten Kind < 14 Jahre Kind > 14 bei Behinderung	§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG max. 2/3 v. Aufwendungen in Summe 6.000 € Nicht: Verpflegung, Sport, Freizeit, Nachhilfe Nur: Kindergarten, Hort, Tagesmutter, Babysitter, Au-pair, Internat aber: Rechnung und Überweisung erforderlich auch: Fahrtkosten der Großeltern (Fahrkarte, 0,30 € je km bei PKW)
Schulgeld	§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG Unterrichtskosten Privatschule 30 % der Kosten, max. begünstigt 5.000 €

9. Außergewöhnliche Belastungen

Unterhaltsleistungen - Unterhalt an geschiedene oder getrennt lebende Ehegatten - Kinder ohne Kindergeldanspruch - gesetzlich Unterhaltsberechtigte - Leistungen aus Versorgungsausgleich	<input type="checkbox"/> <i>Realsplitting</i> – Anlage U erforderlich <input type="checkbox"/> <i>Kinder</i> ohne Kindergeldanspruch - Einkünfte voll zu berücksichtigen - Bezüge Freibetrag 180 € pro Jahr - Vermögensgrenze (15.000 €) <input type="checkbox"/> andere gesetzlich <i>Unterhaltsberechtigte Personen</i> <input type="checkbox"/> Leistungen aus <i>Versorgungsausgleich</i> Erforderlich: <input type="checkbox"/> Steuer-Id. Nr. der unterstützten Person <input type="checkbox"/> Betrag und Art der Unterhaltsleistung <input type="checkbox"/> Zahlungsnachweis Alternativ: <input type="checkbox"/> Urteil, Vertrag b. gesetzlicher Unterhaltspflicht über Kindergeldberechtigung <input type="checkbox"/> bei Wohnungsüberlassung Nachweis über Kosten der Wohnung <input type="checkbox"/> bei Versorgungsausgleich o. -vertrag, Versorgungsvereinbarung <input type="checkbox"/>
Unterstützungsleistungen Pflege oder Unterstützung Angehöriger im In- und Ausland	<input type="checkbox"/> Name, Anschrift, Verwandtschaftsverhältnis, Alter der Person <input type="checkbox"/> weitere pflegende Personen Name, Anschrift, Finanzamt, Steuernummer <input type="checkbox"/> Grund der Unterstützung <input type="checkbox"/> Einkünfte/Bezüge der unterstützten Person <input type="checkbox"/> Urteil, Vertrag o. ä. bei gesetzlicher Unterhaltspflicht <input type="checkbox"/> Kosten der Pflege ./ Erstattungen
Behinderung auch bei Kindern	<input type="checkbox"/> Übertragung Behindertenfreibetrag – Behindertenausweis <input type="checkbox"/> Rentenbescheid <input type="checkbox"/> Transportkosten – Taxi für Arzt <input type="checkbox"/> Privatfahrten – Kfz Kosten, Umrüstkosten ggf. Nachweis Fahrtenbuch ./ Erstattungen
Heimunterbringung	<input type="checkbox"/> Bescheinigung des Heims über Art des Heims <input type="checkbox"/> Dauer der Unterbringung <input type="checkbox"/> Wurde bisheriger Haushalt aufgelöst?

	<input type="checkbox"/> Kosten der Heimunterbringung <input type="checkbox"/> Verwandtschaftsgrad des Unterstützers ./ Erstattungen (z. B. Staatliche Erstattungen, Vermögen, Renten, Unterhaltspflicht Dritter, Pflegeleistungen aus Versicherungen, andere Einkünfte etc.)
--	---

<p>Bestattungskosten</p>	<p><input type="checkbox"/> Belegnachweis der Kosten (Bestattungskosten, Blumen, Grabkosten etc.)</p> <p>./. gesamter Nachlass</p> <p>(z.B. Bar-,Bankvermögen, Lebensversicherungen, Schadenersatz, Sterbegeldversicherung, Immobilien)</p>
<p>Krankheitskosten</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arzt - Heilpraktiker - Brille, Medikamente, Kur, Zahnersatz - Vorsorge 	<p><input type="checkbox"/> Rechnungen über Kosten</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pflegeheim, Entziehungskur, Pflegeheim, Krankengymnastik - Fahrt- und Hotelkosten für Besucher des Kranken – Bescheinigung des Arztes erforderlich <p><input type="checkbox"/> Kur – amtsärztliches Attest/Bescheinigung der Versicherung</p> <p><input type="checkbox"/> Kosten für krankheitsbedingte Umschulung</p> <p><input type="checkbox"/> Kosten Nachhilfeunterricht Kinder</p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>
<p>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</p>	<p><input type="checkbox"/> Erbschaft nach dem 31.12.2008</p> <p><input type="checkbox"/> Erbschaftsteuerbescheid</p>
<p>Ersatzbeschaffung von Hausrat</p> <p>Unabwendbare Ereignisse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Brand - Hochwasser - Diebstahl 	<p><input type="checkbox"/> Grund der Ersatzbeschaffung</p> <p><input type="checkbox"/> Art der verlorenen Gegenstände</p> <p><input type="checkbox"/> Nachweis der Wiederbeschaffungskosten</p> <p><input type="checkbox"/> evtl. Reparaturkosten</p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p>./. Versicherungsleistungen, sonstige Erstattungen</p>

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	
Mobilitätsprämie	km Pauschale, besondere Berechnung falls keine Steuerfestsetzung	
Firmen PKW - auch zur Privatnutzung	<input type="checkbox"/> Nutzung < 15 Tage Fahrten zur Tätigkeitsstätte je Monat → Auflistung (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 ./ Erstattungen
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"/> ./ Erstattungen
Fortbildungskosten - Lehrgänge - Fachschulungen - Seminare - Studienreisen - häusliche Fortbildung - Fachliteratur - Prüfungs-/Studiengebühren - Lerngemeinschaften	<input type="checkbox"/> Teilnehmer 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"/> ./ Erstattungen
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"/> ./ Erstattung Arbeitgeber
Homeoffice Pauschale ab 2022	max. 210 Tage je 6,00 € je Tag aber: - in Werbungskostenpauschale anzurechnen - kein Arbeitszimmer notwendig - Kosten für Arbeitsmittel zusätzlich möglich	Zeitraum: von: bis: von: bis: von: bis:

11. Einkünfte aus Kapitalvermögen

<p>Kapitaleinkünfte</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zinseinnahmen aus Guthaben - Spekulationsgewinn/-verluste - Dividenden - Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen - Zinsen aus Bausparguthaben - Zinsen aus Lebensversicherungen <p>Wahlrecht: Günstigerprüfung n. § 32d Abs. 6 EStG</p> <p>Gewinnausschüttung(en) bei Beteiligung(en) im Privatvermögen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Originalsteuerbescheinigungen zur Anrechnung der Kapitalertragsteuer erforderlich <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"> - nicht Erstattungszinsen nach § 233a AO - nicht Zinsen aus Privatdarlehen - die obigen Zinsen sind in die Veranlagung einzubeziehen <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> persönlicher Einkommensteuersatz < 25 % <input type="checkbox"/> Veranlagung der Zinseinnahmen mit pers. Steuersatz <input type="checkbox"/> Antrag in ESt Erklärung erforderlich <input type="checkbox"/> Werbungskostenabzug möglich <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Grundsätzlich Abgeltungssteuer <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Wahlrecht Veranlagung <input type="checkbox"/> Beteiligung mindestens 25 % oder 1 % und berufliche Tätigkeit § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG <input type="checkbox"/> Antrag erforderlich <input type="checkbox"/> 5 jährige Bindungsfrist <input type="checkbox"/> Werbungskostenabzug möglich
<p>Verzinsliche Privatdarlehen</p> <p>Stille Beteiligung</p> <p>Zinsen aus Lebensversicherung</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr <input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr <input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr <input type="checkbox"/>
<p>Ab Veranlagungszeitraum 2018</p> <p>- Aufteilung der Anlage KAP</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Anlage KAP Inhalt wie bisher, nur ohne Beteiligungseinkünfte <input type="checkbox"/> Anlage KAP-BET Kapitalerträge, Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer werden durch Finanzamt gesondert und einheitlich festgestellt <input type="checkbox"/> Anlage KAP-INV Investmentanteile liegen nicht im Depot einer inländischen Zahlstelle → kein Kapitalertragsteuer Abzug <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</p> <ul style="list-style-type: none"> - gesetzliche Renten - private Renten 	<ul style="list-style-type: none"> <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> <ul style="list-style-type: none"> <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>	<ul style="list-style-type: none"> <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>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Kauf- und Verkaufsaufträge vorlegen 	
<p>Besteuerung von Kryptowährungen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> gesonderter Beitrag unter „Aktuelle Informationen“ HP 	
<p>Entschädigungen</p> <ul style="list-style-type: none"> - für entgangene oder entgehende Einnahmen - Aufgabe einer Gewinnbeteiligung - Nichtausübung einer Tätigkeit 	<ul style="list-style-type: none"> <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</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realsplitting 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Anlage U 	
<p>Private Veräußerungsgeschäfte</p> <ul style="list-style-type: none"> - unbebautes Grundstück - Haus - sonstiges bebautes Grundstück - andere Wirtschaftsgüter 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Kaufvertrag <input type="checkbox"/> Innerhalb der letzten 10 Jahr unentgeltlich erworben (Erbschaft oder Schenkung - Zeiträume zusammenrechnen) <input type="checkbox"/> Datum der Veräußerung <input type="checkbox"/> Nutzung zu eigenen Wohnzwecken zwischen Anschaffung/Fertigstellung und Veräußerung → Spekulationsfrist nur 3 Jahre <input type="checkbox"/> Anderes Wirtschaftsgut <input type="checkbox"/> Zeitraum Anschaffung/Fertigstellung/Veräußerung < 1 Jahr und Gegenstand des täglichen Gebrauchs → kein privates Veräußerungsgeschäft Freibetrag → 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"> - Gewerbebetrieb - Selbständiger Tätigkeit - Land- und Forstwirtschaft - Einkünfte aus Beteiligungen <ul style="list-style-type: none"> - GmbH - Personengesellschaft - Publikumsgesellschaft - Medienfonds 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Buchführung/Jahresabschluss liegt vor <input type="checkbox"/> Auflistung Einnahmen/Ausgaben <input type="checkbox"/> Erstellung Buchhaltung und Jahresabschluss <input type="checkbox"/> Feststellungbescheid <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<p>Einkünfte aus Photovoltaikanlagen</p>	<p><input type="checkbox"/> Checkliste Photovoltaikanlage</p>
<p>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</p>	<p><input type="checkbox"/> Vorlage von Verträgen</p>
<p>Einkünfte aus privatem Holzverkauf</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Pauschale für Betriebsausgaben <input type="checkbox"/> 55 % falls Holz selbst geschlagen wird <input type="checkbox"/> 20 % falls Holz auf dem Stock verkauft wird <input type="checkbox"/> Kalamitätsnutzungen <ul style="list-style-type: none"> -Windbruch, Insektenfraß, Naturereignisse -halber Steuersatz -Großschäden 25 % des normalen Steuersatzes <input type="checkbox"/> Antrag auf Steuerermäßigung <input type="checkbox"/>
<p>Bei unternehmerischen Einkünften, sprechen Sie uns an, wir beraten Sie gerne.</p>	

15. Vergütungen, sonstige Einkünfte, Einnahmen → steuerfrei?

a) Ehrenamtsvergütung steuerfrei?

Ehrenamtspauschale für 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>Voraussetzung</p> <ul style="list-style-type: none">- Förderung von gemeinnützigen, mildtätigen, kirchlichen Zwecken- nebenberuflich <p>Freibetrag 840 € pro Jahr</p> <p>aber nicht anwendbar, falls für die gleiche Tätigkeit die Übungsleiterpauschale (§ 3 Nr. 26 EStG) geltend gemacht wird</p> <p>Vergütungen über 840 € sind steuer- und sozialversicherungspflichtig</p>
---	--

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

Sonstige Einkünfte 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 > 256 € Betrag insgesamt steuerpflichtig in jeweiliger Einkunftsart</p> <p><input type="checkbox"/> Verlustrücktrag nach § 10d EStG in gleiche Einkunftsart möglich</p> <p>Vorlage von:</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Einnahmenbelegen<input type="checkbox"/> Ausgabenbelegen<input type="checkbox"/>
---	---

c) Nebeneinkünfte steuerfrei bei Hauptbeschäftigung als Arbeitnehmer?

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

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

<p>Minijob (Aushilfe)</p> <p>steuerfrei sozialversicherungsfrei</p>	<p>Minijob bis 450 € ab 01.10.2022 520 € Arbeitgeber bezahlt 2 % pauschale Lohnsteuer</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nicht in die Veranlagung einzubeziehen - keine Sozialversicherungsabgaben - Rentenversicherungspflicht evtl. Widerspruch ausüben - Mindestlohn beachten - Stundenaufzeichnung erforderlich
<p>kurzfristige Beschäftigung</p> <p>steuerpflichtig steuerfrei sozialversicherungsfrei</p>	<p>Lohnsteuer nach Steuerklasse 1 – 6 steuerpflichtig oder Pauschalierung mit 25 % durch Arbeitgeber → steuerfrei Lohn- oder Gehalt in unbegrenzter Höhe sozialversicherungsfrei aber → hauptberufliche Tätigkeit → sozialversicherungspflichtig</p> <p>Mindestlohn beachten/Stundenaufzeichnung erforderlich</p>

e) Übungsleitervergütung steuerfrei?

„Übungsleiterpauschale“ steuerfrei 3 Nr. 26 EStG	<p>für nebenberufliche Trainer, Ausbilder, Erzieher, Betreuer, Pfleger, künstlerische Tätigkeit aber Übungsleiterpauschale und Ehrenamtsvergütung schließen sich aus</p> <p>Voraussetzung - Auftrag durch gemeinnützigen Verein, dient öffentlich-rechtlichen Institutionen, Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke – nicht hauptberuflich</p> <p>Freibetrag - 3000 € pro Jahr</p> <p>Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Ausgaben</p> <p>Einkünfte über 3000 € steuerpflichtig</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!**