

Checkliste Einkommensteuererklärung – Rentner/Pensionäre

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 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"/>

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
Kirchenaustritt	<input type="checkbox"/> Austrittsbescheinigung
ausgeübter Beruf	
Ggfs. abweichende Steuernummer	
Identifikationsnummer (IdNr.)	
Abweichende Zustelladresse	

4. Bankverbindung

Kontoinhaber	
Kreditinstitut	
IBAN	
BIC	

5. Kommunikationsdaten

Handynummer	
Festnetznummer	
E-Mail Adresse	

6. Steuerberatervergütungsrechnung

Zusendung

- an obige E-Mail Adresse
- per Postversand

Zahlungsart

- SEPA Basislastschriftverfahren
- Überweisung
- Barzahlung

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 - Zeiträume 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 und/oder Gegenstand des täglichen Gebrauchs → kein privates Veräußerungsgeschäft Freigrenze → Veräußerungsgewinn 600 € § 23 Abs. 3 EStG ab 2024 1.000,00 € <input type="checkbox"/> Verlustvortragsbescheid über Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	
<p>Besteuerung von Kryptowährungen</p>	<input type="checkbox"/> gesonderter Beitrag unter „Aktuelle Informationen“ HP	

8. Besteuerung von Renten

Regelaltersrente	abhängig vom Jahr des Renteneintritts § 22 Nr. 1a 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. 1a EStG 1. Wiederheirat → Abfindung → steuerfrei Scheidung → Anspruch lebt wieder auf abhängig vom Jahr des Renteneintritts § 22 Nr. 1a 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
Zur Beruhigung	↑ kaum möglich § 22a EStG Rentenbezugsmitteilung an zentrale Stelle §§ 81 ff EStG

9. 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 § 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 Erstattungsinsen 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

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

Härteausgleich

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)

Hinweis:

Bonuszahlungen der Krankenkassen	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 (z. B. Mitgliedsbeitrag Fitnessstudio, Vorsorgeuntersuchungen, Nichtraucherstatus, BMI)
----------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 nur für Einkünfte
- Mitgliedsbeitrag Lohnsteuerhilfverein nur für Einkünfte
- Rechtsberatungskosten für

17. Sonstiges

Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse *

- Haushaltsnahe Dienstleistungen *

Haushaltsnahe Handwerkerleistungen *

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

***separate Checklisten verwenden**