

## Checkliste Einkommensteuererklärung – Langform

### Jahr 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 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
Kirchenaustritt	<input type="checkbox"/> Austrittsbescheinigung	
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"/> 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
Kirchenaustritt	<input type="checkbox"/> Austrittsbescheinigung
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

##### *Zusendung*

- an obige E-Mail-Adresse
- per Postversand

##### *Zahlungsweg*

- SEPA Basislastschriftverfahren – Vordruck erstellen
- Überweisung
- Barzahlung

## 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"/> 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 <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 über 25 Jahre
- 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><b>Versicherungen</b></p> <p><b>Vorzulegen:</b> Versicherungsverträge oder Zahlungsbelege</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> private Krankenversicherung – Bescheinigung der priv. Krankenkasse</li> <li><input type="checkbox"/> Zusatzbeiträge der Krankenkasse</li> <li><input type="checkbox"/> freiwillige Beiträge zur Zusatzpflegeversicherung</li> <li><input type="checkbox"/> <b>Kapitallebensversicherungen nur Altverträge vor 01.01.2005</b></li> <li><input type="checkbox"/> freiwillige Versicherung oder Höherversicherung in der gesetzl. Rentenversicherung, auch aus geringfügiger Beschäftigung</li> <li><input type="checkbox"/> berufsständiges Versorgungswerk</li> <li><input type="checkbox"/> Unfallversicherungen</li> <li><input type="checkbox"/> Rürup- oder Riesterrente – Bescheinigung nach § 92 EStG</li> <li><input type="checkbox"/> Haftpflichtversicherung (Auto, Tierhalter)</li> <li><input type="checkbox"/> Krankenversicherung für Kinder evtl. Übernahme von vom Kind selbst bezahlter Sozialversicherungsbeiträge lt. Lohnbescheinigung (Kind in Ausbildung)</li> <li><input type="checkbox"/> Nachweis über Erstattung von Sonderausgaben/Beitragsrückerstattungen/Bonuszahlungen bei privat Versicherten</li> <li><input type="checkbox"/></li> </ul>	
<p><b>Bonuszahlungen der Krankenkassen</b></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 Bonus)</p>	
<p><b>Besonderheiten bei Versicherungen</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Abtretung von Versicherungen</li> <li><input type="checkbox"/> Beitragsrückerstattungen/Bonuszahlung bei privat Versicherten</li> <li><input type="checkbox"/> Widerspruch gegen elektronische Übermittlung der KV-Beiträge</li> </ul>	
<p><b>Berufsausbildung</b> - erstmalige Berufsausbildung - Erststudium soweit kein Ausbildungsverhältnis</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Art der Ausbildung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Gebühren aller Art</li> <li><input type="checkbox"/> Fachbücher</li> <li><input type="checkbox"/> Fahrtkosten</li> <li><input type="checkbox"/> Übernachtungskosten/Miete</li> <li><input type="checkbox"/> Verpflegungsmehraufwand</li> <li><input type="checkbox"/></li> <li><input type="checkbox"/></li> <li><input type="checkbox"/></li> </ul>
<p><b>Spenden</b> für - gemeinnützige - kirchliche - mildtätige Zwecke an politische Parteien/Vereinigungen</p> <p>Mitgliedsbeiträge dto.</p>	<p>Voraussetzung für Spendenabzug</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Spendenbescheinigung</li> <li><input type="checkbox"/> Betrag &lt; 300 € und Zahlungsbeleg</li> <li><input type="checkbox"/> Katastrophenfall und Zahlungsbeleg</li> </ul>	
<p><b>Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse/Dienstleistungen</b></p>	<p>Siehe separate Checkliste</p>	

<b>Kinderbetreuungskosten</b> <b>Kind &lt; 14 Jahre</b> <b>Kind &gt; 14 bei Behinderung</b>	§ 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)
<b>Schulgeld</b>	§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG Unterrichtskosten Privatschule 30 % der Kosten, max. begünstigt 5.000 €

## 9. Außergewöhnliche Belastungen

<b>Unterhaltsleistungen</b> - Unterhalt an geschiedene oder getrenntlebende 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>  <b>Erforderlich:</b> <input type="checkbox"/> Steuer-Id. Nr. der unterstützten Person <input type="checkbox"/> Betrag und Art der Unterhaltsleistung <input type="checkbox"/> Zahlungsnachweis  <b>Alternativ:</b> <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"/>
<b>Unterstützungsleistungen</b>  Pflege oder Unterstützung Angehöriger im In- und Ausland	<input type="checkbox"/> Name, Anschrift, Verwandtschaftsverhältnis, Alter der Person, ID Nummer <input type="checkbox"/> bei im Ausland wohnenden Personen - Überweisungsbeleg/Zahlungsbeleg/Zahlungseingang - Unterhaltserklärung der unterstützten Person - deutsche Übersetzung der Unterlagen bestätigt durch Konsulat, Dolmetscher (amtliche Zulassung) - Heimatbescheinigung der unterstützten 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  <b>./ Erstattungen</b>

<b>Behinderung</b>  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  <b>./ Erstattungen</b>
<b>Heimunterbringung</b>	<input type="checkbox"/> Bescheinigung des Heims über Art des Heims <input type="checkbox"/> Dauer der Unterbringung <input type="checkbox"/> Würde bisheriger Haushalt aufgelöst? <input type="checkbox"/> Kosten der Heimunterbringung <input type="checkbox"/> Verwandtschaftsgrad des Unterstüters  <b>./ Erstattungen</b>  (z. B. Staatliche Erstattungen, Vermögen, Renten, Unterhaltspflicht Dritter, Pflegeleistungen aus Versicherungen, andere Einkünfte etc.)
<b>Bestattungskosten</b>	<input type="checkbox"/> Belegnachweis der Kosten (Bestattungskosten, Blumen, Grabkosten etc.)  <b>./ gesamter Nachlass</b>  (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>Wissenschaftlich nicht anerkannte Behandlungsmethoden</b>	Amtsärztliches Gutachten oder Bescheinigung des medizinischen Dienstes der Krankenversicherung
<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>
<b>Hinweis</b>	Keine Scheidungskosten hier Änderung der Rechtsprechung

## 10. Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit

Einnahmen Steuerpflichtiger A und B ( <i>Steuerpflichtiger B separaten Vordruck verwenden</i> )		
<b>Einnahmen aus nichtselbständiger Tätigkeit</b>	Ausdruck elektr. Lohnsteuerbescheinigung mit eTIN-Nummer <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B  Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B	
<b>Zeiten ohne Beschäftigungsverhältnis z. B.</b> - Arbeitslosengeld - Krankengeld - Kurzarbeitergeld - Schulausbildung/Studium - Grund-/Zivildienst - Hartz IV	Bescheinigung über <input type="checkbox"/> Lohnersatzleistungen <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B  Bescheinigung über Dauer von Ausbildung/Studium/Wehrdienst <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Steuerpflichtiger A/B	
<b>Abfindung/Arbeitslohn für mehrere Jahre</b>	<input type="checkbox"/> Verträge und Zahlungsbelege	
<b>Urlaubsvergütung SOKA-Bau</b>	<input type="checkbox"/> Nachweis ausgezahlter Urlaubsvergütung der SOKA-Bau	
<b>Auslandstätigkeit</b>	<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"/> weitere ausländische Einkünfte
Werbungskosten Steuerpflichtiger A ( <i>Steuerpflichtiger B separaten Vordruck verwenden</i> )		
<b>Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte</b> - 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
<b>Unfallkosten bei Fahrten W/A</b>	<input type="checkbox"/> Polizeibericht erforderlich <input type="checkbox"/> Gutachten <input type="checkbox"/> Reparurrechnung abzgl. Erstattung durch Versicherung	
<b>Mobilitätsprämie</b>	km Pauschale, besondere Berechnung falls keine Steuerfestsetzung	
<b>Firmen PKW</b> - 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 <input type="checkbox"/> Nachweis über die Errechnung der monatlichen Besteuerung	
<b>Berufsverbände/Gewerkschaft</b>	<input type="checkbox"/> Bezeichnung  <input type="checkbox"/> Ehrenamtliche Tätigkeit	<input type="checkbox"/> Beitrag  <input type="checkbox"/> evtl. Werbungskosten für Tätigkeit
<b>Bewerbungskosten</b>	<input type="checkbox"/> Tag der Bewerbung	<input type="checkbox"/> Fahrtkosten PKW

	<input type="checkbox"/> Ort der Bewerbung <input type="checkbox"/> Firma der Bewerbung <input type="checkbox"/> angestrebte Tätigkeit	<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>
<b>Steuerberatung Rechtsberatung</b>	<input type="checkbox"/> Rechnung Steuerberatungskosten <b>nur im Zusammenhang mit Einkünften</b> <input type="checkbox"/> Mitgliedsbeitrag Lohnsteuerhilfeverein <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Rechtsberatung wegen Arbeitsverhältnis <input type="checkbox"/> Prozesskosten wegen Arbeitsverhältnis <input type="checkbox"/>	
<b>Arbeitsmittel</b>	<input type="checkbox"/> Einrichtungsgegenstände (GWG-Grenze 800,00 € beachten) <input type="checkbox"/> Computer, Drucker, Handy, Tablet, Notebook ab 01.01.2021 ND 1 Jahr <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
<b>Versicherungen</b>	<input type="checkbox"/> Haftpflicht - Vertrag <input type="checkbox"/> Unfallversicherung – Vertrag <input type="checkbox"/> Nachweis bzw. Begründung der beruflichen Veranlassung	
<b>Arbeitszimmer</b>	<input type="checkbox"/> <b>siehe gesonderte Checkliste evtl. Pauschale 1.260,00 €</b>	
<b>Mitarbeiterbewirtung</b>	<input type="checkbox"/> Anlass der beruflichen Bewirtung <input type="checkbox"/> betriebliche Stellung des Bewirtenden <input type="checkbox"/> Bewirtungsquittung	
<b>Doppelte Haushaltsführung</b>	<input type="checkbox"/> <b>siehe gesonderte Checkliste</b>	
<b>Umzugskosten - Voraussetzung</b>	<input type="checkbox"/> berufliche Begründung <input type="checkbox"/> Verkürzung der Fahrzeit um mindestens 1 Stunde <input type="checkbox"/> Zweitwohnung bei doppeltem Haushalt <input type="checkbox"/> Dienstwohnung <input type="checkbox"/>	
<b>Umzugskostenpauschale</b>	<input type="checkbox"/> ab 01.04.2023 <input type="checkbox"/> 886,00 € <input type="checkbox"/> je Kind und sonstiger angehöriger Person 580,00 € <input type="checkbox"/> privaten Umzug 20 % der Handwerker u. Transportkosten max. 4.000,00 €	
<b>Fortbildungskosten</b> - 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"/> <b>./ Erstattungen</b>
<b>Dienstreisen/Auswärtstätigkeit Einsatzwechseltätigkeit</b>	<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"/> Übernachtungskostenbeleg <input type="checkbox"/> <b>./ Erstattung Arbeitgeber</b>
Homeoffice Pauschale ab 2022	max. 210 Tage je 6,00 € je Tag <b>aber:</b> - in Werbungskostenpauschale anzurechnen - kein Arbeitszimmer notwendig - Kosten für Arbeitsmittel zusätzlich möglich	Zeitraum: von:                      bis: von:                      bis: von:                      bis: <input type="checkbox"/> Bescheinigung des Arbeitgebers über Home Office Tage

## 11. Einkünfte aus Kapitalvermögen

<b>Kapitaleinkünfte</b> - Zinseinnahmen aus Guthaben - Spekulationsgewinn/-verluste - Dividenden - Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen - Zinsen aus Bausparguthaben - Zinsen aus Lebensversicherungen  <b>Wahlrecht:</b> Günstigerprüfung n. § 32d Abs. 6 EStG  <b>Gewinnausschüttung(en) bei Beteiligung(en) im Privatvermögen</b>	<input type="checkbox"/> Originalsteuerbescheinigungen zur Anrechnung der Kapitalertragsteuer erforderlich  In- und ausländische Kapitalerträge nach § 20 EStG unterliegen nach § 43 EStG der Abgeltungssteuer in Höhe von 25 %.  - nicht Erstattungszinsen nach § 233a AO - nicht Zinsen aus Privatdarlehen - die obigen Zinsen sind in die Veranlagung einzubeziehen  <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  <input type="checkbox"/> Grundsätzlich Abgeltungssteuer <input type="checkbox"/> <b>Wahlrecht</b> Veranlagung <input type="checkbox"/> Beteiligung mindestens 25 % <b>oder</b> 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
<b>Verzinsliche Privatdarlehen</b> <b>Stille Beteiligung</b> <b>Zinsen aus Lebensversicherung</b>	<input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr <input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr <input type="checkbox"/> Vertrag/Schriftverkehr <input type="checkbox"/>

<p>Ab Veranlagungszeitraum 2018 - Aufteilung der Anlage KAP</p>	<p><input type="checkbox"/> <b>Anlage KAP</b> Inhalt wie bisher, nur ohne Beteiligungseinkünfte</p> <p><input type="checkbox"/> <b>Anlage KAP-BET</b> Kapitalerträge, Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer werden durch Finanzamt gesondert und einheitlich festgestellt</p> <p><input type="checkbox"/> <b>Anlage KAP-INV</b> Investmentanteile liegen nicht im Depot einer inländischen Zahlstelle → kein Kapitalertragsteuer Abzug</p> <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

<b>Einkünfte aus Renten</b> - gesetzliche Renten - private Renten	<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"/>	<i>Unterlagen:</i> <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
<b>Ausländische Einkünfte</b>	<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"/>	
<b>Devisengeschäfte</b>	<input type="checkbox"/> Kauf- und Verkaufsaufträge vorlegen	
<b>Besteuerung von Kryptowährungen</b>	<input type="checkbox"/> <b>gesonderter Beitrag unter „Aktuelle Informationen“ HP</b>  <input type="checkbox"/> An- und Verkauf von Kryptowährungen innerhalb von 12 Monaten Belege erforderlich <input type="checkbox"/> Freigrenze 600,00 ab 2024 1.000,00 €	
<b>Entschädigungen</b> - für entgangene oder entgehende Einnahmen - Aufgabe einer Gewinnbeteiligung - Nichtausübung einer Tätigkeit	<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"/>	
<b>Erhaltene Unterhaltsleistungen</b> - Realsplitting	<input type="checkbox"/> Anlage U	
<b>Private Veräußerungsgeschäfte</b> - unbebautes Grundstück - Haus - sonstiges bebautes Grundstück - andere Wirtschaftsgüter	<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 → Spekulationsfrist nur 3 Jahre  <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>Freigrenze</b> → Veräußerungsgewinn 600,00 € § 23 Abs. 3 EStG ab 2024 1.000,00 €  <input type="checkbox"/> Verlustvortragsbescheid über Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	

## 14. Unternehmerische Einkünfte

<b>Einkünfte aus</b> - Gewerbebetrieb - Selbständiger Tätigkeit - Land- und Forstwirtschaft - Einkünfte aus Beteiligungen - GmbH - Personengesellschaft - Publikumsgesellschaft - Medienfonds	<input type="checkbox"/> Buchführung/Jahresabschluss liegt vor <input type="checkbox"/> Auflistung Einnahmen/Ausgaben <input type="checkbox"/> Erstellung Buchhaltung und Jahresabschluss <input type="checkbox"/> Feststellungsbescheid <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<b>Einkünfte aus Photovoltaikanlagen</b>	<input type="checkbox"/> <b>Checkliste Photovoltaikanlage</b> <b>Wegfall ab 01.01.2023 bis 100 KW ohne Wahlmöglichkeit</b> <b>Ausnahme: Umsatzsteuer</b>
<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b>	<input type="checkbox"/> Vorlage von Notarverträgen
<b>Einkünfte aus privatem Holzverkauf</b>	<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 -Windbruch, Insektenfraß, Naturereignisse -halber Steuersatz -Großschäden 25 % des normalen Steuersatzes <input type="checkbox"/> Antrag auf Steuerermäßigung <input type="checkbox"/>
<b>Holzverkauf – Kalamitätsnutzungen</b> (Holzeinschlag aufgrund höherer Gewalt z. B. Käferbefall, Windbruch, andere Naturereignisse)	<input type="checkbox"/> Tarifiermäßigung § 34b Abs. 1 Nr. 2 ESt ¼ des durchschnittlichen Steuersatzes <input type="checkbox"/> <b>Antrag nach § 34b § vor Schadensaufarbeitung</b> <input type="checkbox"/>
<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</b></p> <p>steuerfrei § 46 Abs. 3 EStG und Abschmelzung nach § 70 EStDV</p>	<p>für</p> <p>Einnahmen aus <span style="float: right;">z.B.</span>          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>Hinweis:</b> keine Verdoppelung bei Ehegatten, evtl. Einzelveranlagung</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 538,00 €          Arbeitgeber bezahlt 2 % pauschale Lohnsteuer</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Nicht</b> in die Veranlagung einzubeziehen</li> <li>- keine Sozialversicherungsabgaben</li> <li>- Antrag auf Verzicht der Rentenversicherungspflicht</li> <li>- Mindestlohn beachten derzeit 12,41 €</li> <li>- Stundenaufzeichnung erforderlich außer bei Familienangehörigen</li> </ul>
<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>          Lohn- oder Gehalt in unbegrenzter Höhe  <b>sozialversicherungsfrei</b>  <b>aber</b>          → hauptberufliche Tätigkeit          → <b>sozialversicherungspflichtig</b></p> <p>Mindestlohn beachten/Stundenaufzeichnung erforderlich</p>

### e) Übungsleitervergütung steuerfrei?

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