

Checkliste Einkommensteuererklärung – Langform

Jahr 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 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"/> Bescheide über gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften	
<input type="checkbox"/> Kopie der letzten Steuererklärung	
<input type="checkbox"/> Austrittsbescheinigung bei Kirchenaustritt	

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"/> Zugewinngemeinschaft <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 Steuerpflichtigen (A)	Kindschaftsverhältnis zum Ehegatten (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 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 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>Versicherungen</p> <p>Vorzulegen: Versicherungsverträge oder Zahlungsbelege</p>	<ul style="list-style-type: none"> <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"/> Nachweis über Erstattung von Sonderausgaben/Beitragsrückertattungen/Bonuszahlungen bei privat Versicherten <input type="checkbox"/> 		
<p>Bonuszahlungen der Krankenkassen</p>	<p>Kostenaufwand für Gesundheitsmaßnahmen mehr als 150,00 € keine Beitragskürzung (Nachweis)</p> <p>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>Besonderheiten bei Versicherungen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <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 - erstmalige Berufsausbildung → Sonderausgaben - Zweitstudium → Werbungskosten</p>	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="vertical-align: top; width: 50%;"> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Art der Ausbildung </td> <td style="vertical-align: top; width: 50%;"> <ul style="list-style-type: none"> <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"/> </td> </tr> </table>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Art der Ausbildung 	<ul style="list-style-type: none"> <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"/>
<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Art der Ausbildung 	<ul style="list-style-type: none"> <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 - gemeinnützige - kirchliche - mildtätige Zwecke an politische Parteien/Vereinigungen</p> <p>Mitgliedsbeiträge dto.</p>	<p>Voraussetzung für Spendenabzug</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Spendenbescheinigung Betrag > 300 € <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 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> 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, 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 ./ Erstattungen

Behinderung auch bei Kindern	<input type="checkbox"/> Übertragung Behindertenfreibetrag – Behindertenausweis <input type="checkbox"/> Rentenbescheid <input type="checkbox"/> Transportkosten – Taxi für Arztfahrten, Krankenhausfahrten <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 Unterstüters ./ Erstattungen (z. B. Staatliche Erstattungen, Vermögen, Renten, Unterhaltspflicht Dritter, Pflegeleistungen aus Versicherungen, andere Einkünfte etc.)
Bestattungskosten	<input type="checkbox"/> Belegnachweis der Kosten (Bestattungskosten, Blumen, Grabkosten etc.) ./ gesamter Nachlass (z. B. Bar-, Bankvermögen, Lebensversicherungen, Schadenersatz, Sterbegeldversicherung, Immobilien)
Krankheitskosten - 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"/>
Wissenschaftlich nicht anerkannte Behandlungsmethoden	Amtsärztliches Gutachten oder Bescheinigung des medizinischen Dienstes der Krankenversicherung
Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	<input type="checkbox"/> Erbschaft nach dem 31.12.2008 <input type="checkbox"/> Erbschaftsteuerbescheid
Ersatzbeschaffung von Hausrat 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"/> ./ Versicherungsleistungen, sonstige Erstattungen
Kosten der Ehescheidung	Änderung der Rechtsprechung → keine außergewöhnlichen Belastungen

10. Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit

Einnahmen Steuerpflichtiger A und B (<i>Steuerpflichtiger B separaten Vordruck verwenden</i>)		
Einnahmen aus nichtselbständiger Tätigkeit	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	
Zeiten ohne Beschäftigungsverhältnis z. 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	
Abfindung/Arbeitslohn für mehrere Jahre	<input type="checkbox"/> Verträge und Zahlungsbelege	
Urlaubsvergütung SOKA-Bau	<input type="checkbox"/> Nachweis ausgezahlter Urlaubsvergütung der SOKA-Bau	
Auslandstätigkeit	<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>)		
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
Erhöhte Kilometerpauschale	38 Cent ab dem 21. Kilometer Jahre 01.01.2022 bis 31.12.2026	
Mobilitätsprämie	14 % der Entfernungspauschale, falls Einkünfte niedriger als Grundfreibetrag	
Unfallkosten bei Fahrten W/A	<input type="checkbox"/> Polizeibericht erforderlich <input type="checkbox"/> Gutachten <input type="checkbox"/> Reparaturrechnung abzgl. Erstattung durch Versicherung	
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 <input type="checkbox"/> Nachweis über die Errechnung der monatlichen Besteuerung <input type="checkbox"/> Sondervorschriften für E- und Hybrid Fahrzeuge	
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 Steuerberatungskosten nur im Zusammenhang mit Einkünften <input type="checkbox"/> Mitgliedsbeitrag Lohnsteuerhilfeverein <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 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
Versicherungen	<input type="checkbox"/> Haftpflicht - Vertrag <input type="checkbox"/> Unfallversicherung – Vertrag <input type="checkbox"/> Nachweis bzw. Begründung der beruflichen Veranlassung	
Arbeitszimmer	<input type="checkbox"/> max. 210 Tage x 6,00 € in Summe 1.260,00 € <input type="checkbox"/> Arbeitszimmer nur noch falls keine Arbeitsstätte vorhanden	
Mitarbeiterbewirtung	<input type="checkbox"/> Anlass der beruflichen Bewirtung <input type="checkbox"/> betriebliche Stellung des Bewirtenden <input type="checkbox"/> Bewirtungsquittung	
Doppelte Haushaltsführung	<input type="checkbox"/> siehe gesonderte Checkliste	
Umzugskosten - Voraussetzung	<input type="checkbox"/> berufliche Begründung <input type="checkbox"/> Verkürzung der Fahrzeit um mindestens 1 Stunde <input type="checkbox"/> Zweitwohnung bei doppelten Haushalt <input type="checkbox"/> Dienstwohnung <input type="checkbox"/>	
Umzugskostenpauschale	<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 €	
Fortbildungskosten nicht bei Erststudium - 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

Zinsen aus Lebensversicherung	<input type="checkbox"/>
Ab Veranlagungszeitraum 2018 - Aufteilung der Anlage KAP	<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 Siehe auch aktuelle Information Investmentsteuerreform

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

Ab 2024 Neureglung bzgl. Ferienwohnungen beachten

13. Sonstige Einkünfte

Einkünfte aus Renten - 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
Ausländische Einkünfte	<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"/>	
Devisengeschäfte	<input type="checkbox"/> Kauf- und Verkaufsaufträge vorlegen	
Besteuerung von Kryptowährungen	<input type="checkbox"/> gesonderter Beitrag unter „Aktuelle Informationen“ HP <input type="checkbox"/> An- und Verkauf von Kryptowährungen innerhalb von 12 Monaten Belege erforderlich, da steuerpflicht <input type="checkbox"/> Freigrenze 600 € ab 2024 1.000 €	
Entschädigungen - 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"/>	
Erhaltene Unterhaltsleistungen - Realsplitting	<input type="checkbox"/> Anlage U	
Private Veräußerungsgeschäfte - 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 - 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 Freigrenze → Veräußerungsgewinn 600,00 € § 23 Abs. 3 EStG ab 2024 1.000,00 € <input type="checkbox"/> Verlustvortragsbescheid über Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	

14. Unternehmerische Einkünfte

Einkünfte aus - Gewerbebetrieb - Selbständiger Tätigkeit - Land- und Forstwirtschaft - Einkünfte aus Beteiligungen <ul style="list-style-type: none"> • 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"/>
Einkünfte aus Photovoltaikanlagen	<input type="checkbox"/> Checkliste Photovoltaikanlage Wegfall ab 01.01.2023 bis 100 KW ohne Wahlmöglichkeit Ausnahme: Umsatzsteuer
Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	<input type="checkbox"/> Vorlage von Notarverträgen
Einkünfte aus privatem Holzverkauf	<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"/>
Holzverkauf – Kalamitätsnutzungen (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"/> Antrag nach § 34b EStG vor Schadensaufarbeitung <input type="checkbox"/>
Bei unternehmerischen Einkünften, sprechen Sie uns an, wir beraten Sie gerne.	

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 nur 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 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>Hinweis: keine Verdoppelung bei Ehegatten, evtl. Einzelveranlagung</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 538,00 € Arbeitgeber bezahlt 2 % pauschale Lohnsteuer</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nicht in die Veranlagung einzubeziehen - keine Sozialversicherungsabgaben - Antrag auf Verzicht der Rentenversicherungspflicht - Mindestlohn beachten derzeit 12,41 € - Stundenaufzeichnung erforderlich außer bei Familienangehörigen
<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 12,41 € beachten/Stundenaufzeichnung erforderlich</p>

e) Übungsleitervergütung steuerfrei?

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