

Checkliste Einkommensteuererklärung – Langform

Jahr 202

Alle zutreffenden Sachverhalte bitte durch Belege nachweisen!

Mandantenname Neumandant: ☐ Altmandant: ☐ Nur geänderte Daten erfassen	
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

☐ Einkommensteuerbescheid Vorjahr	☐ Einspruchsverfahren aus Vorjahren
☐ Kirchensteuerbescheid Vorjahr	☐ Beziehungen zum Ausland (Banken)
☐ Bescheid über Feststellung eines Verlustabzugs	☐ Einkommensteuervorauszahlungsbescheid
☐ Bescheide über gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften	
☐ Kopie der letzten Steuererklärung	☐ Verträge die Einkunftsarten betreffen
☐ Austrittsbescheinigung bei Kirchenaustritt	

3. Persönliche Daten

Steuerpflichtiger A

Name, Vorname		
Straße, Hausnummer		
PLZ, Ort		
Geburtsdatum (TT.MM.JJJJ)		
Konfession	☐ rk ☐ ev ☐ sonstige ☐ keine	
Kirchenaustritt	☐ Austrittsbescheinigung	
ausgeübter Beruf		
Finanzamt		
Steuernummer		
Identifikationsnummer (IdNr.)		
Familienstand ↓ ↓	☐ ledig ☐ verheiratet/verpartnert ☐ verwitwet	☐ geschieden ☐ dauernd getrennt lebend
seit (TT.MM.JJJJ)		
Güterstand	☐ Zugewinnngemeinschaft ☐ Gütergemeinschaft	☐ andere Regelung

Steuerpflichtiger B

Name, Vorname	
ggf. abweichender Familienname	
ggf. abweichende Adresse	
Geburtsdatum (TT.MM.JJJJ)	
Konfession	☐ rk ☐ ev ☐ sonstige ☐ keine
Kirchenaustritt	☐ 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	☐ rk ☐ ev ☐ sonstige ☐ keine
ausgeübter Beruf	
Finanzamt	
Steuernummer	
Identifikationsnummer (IdNr.)	

Kindschaftsverhältnis zum Steuerpflichtigen (A)	Kindschaftsverhältnis zum Ehegatten (B)
☐ leibliches Kind ☐ Pflegekind ☐ Adoptivkind ☐ im Haushalt aufgenommenes Stiefkind ☐ im Haushalt aufgenommenes Enkelkind	☐ leibliches Kind ☐ Pflegekind ☐ Adoptivkind ☐ im Haushalt aufgenommenes Stiefkind ☐ 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

Versicherungen Vorzulegen: Versicherungsverträge oder Zahlungsbelege	☐ private Krankenversicherung – Bescheinigung der priv. Krankenkasse ☐ Zusatzbeiträge der Krankenkasse ☐ freiwillige Beiträge zur Zusatzpflegeversicherung ☐ Kapitallebensversicherungen nur Altverträge vor 01.01.2005 ☐ freiwillige Versicherung oder Höherversicherung in der gesetzl. Rentenversicherung, auch aus geringfügiger Beschäftigung ☐ berufsständiges Versorgungswerk ☐ Unfallversicherungen ☐ Rürup- oder Riesterrente – Bescheinigung nach § 92 EStG ☐ Haftpflichtversicherung (Auto, Tierhalter) ☐ Krankenversicherung für Kinder evtl. Übernahme von vom Kind selbst bezahlter Sozialversicherungsbeiträge lt. Lohnbescheinigung (Kind in Ausbildung) ☐ Nachweis über Erstattung von Sonderausgaben/Beitragsrückertattungen/Bonuszahlungen bei privat Versicherten ☐		
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-Bonus)		
Besonderheiten bei Versicherungen	☐ Abtretung von Versicherungen ☐ Beitragsrückerstattungen/Bonuszahlung bei privat Versicherten ☐ Widerspruch gegen elektronische Übermittlung der KV-Beiträge		
Berufsausbildung - erstmalige Berufsausbildung → Sonderausgaben - Zweitstudium → Werbungskosten	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="595 1267 991 1547"> ☐ Art der Ausbildung </td> <td data-bbox="999 1267 1394 1547"> ☐ Gebühren aller Art ☐ Fachbücher ☐ Fahrtkosten ☐ Übernachtungskosten/Miete ☐ Verpflegungsmehraufwand ☐ ☐ ☐ </td> </tr> </table>	☐ Art der Ausbildung	☐ Gebühren aller Art ☐ Fachbücher ☐ Fahrtkosten ☐ Übernachtungskosten/Miete ☐ Verpflegungsmehraufwand ☐ ☐ ☐
☐ Art der Ausbildung	☐ Gebühren aller Art ☐ Fachbücher ☐ Fahrtkosten ☐ Übernachtungskosten/Miete ☐ Verpflegungsmehraufwand ☐ ☐ ☐		
Spenden für - gemeinnützige - kirchliche - mildtätige Zwecke an politische Parteien/Vereinigungen Mitgliedsbeiträge dto.	Voraussetzung für Spendenabzug ☐ Spendenbescheinigung Betrag > 300,00 € ☐ Betrag < 300,00 € und Zahlungsbeleg ☐ Katastrophenfall und Zahlungsbeleg		
Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse/Dienstleistungen	Siehe separate Checkliste		

Kinderbetreuungskosten Kind < 14 Jahre Kind > 14 bei Behinderung	§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG max. 2/3 v. Aufwendungen in Summe 6.000,00 € 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 5.000,00 €

9. Außergewöhnliche Belastungen

Unterhaltsleistungen - Unterhalt an geschiedene oder getrenntlebende Ehegatten - Kinder ohne Kindergeldanspruch - gesetzlich Unterhaltsberechtigte - Leistungen aus Versorgungsausgleich	☐ <i>Realsplitting</i> – Anlage U erforderlich ☐ <i>Kinder</i> ohne Kindergeldanspruch - Einkünfte voll zu berücksichtigen - Bezüge Freibetrag 180,00 € pro Jahr - Vermögensgrenze (15.000,00 €) ☐ andere gesetzlich <i>Unterhaltsberechtigte Personen</i> ☐ Leistungen aus <i>Versorgungsausgleich</i> Erforderlich: ☐ Steuer-Id. Nr. der unterstützten Person ☐ Betrag und Art der Unterhaltsleistung ☐ Zahlungsnachweis Alternativ: ☐ Urteil, Vertrag b. gesetzlicher Unterhaltspflicht über Kindergeldberechtigung ☐ bei Wohnungsüberlassung Nachweis über Kosten der Wohnung ☐ bei Versorgungsausgleich o. -vertrag, Versorgungsvereinbarung ☐
Unterstützungsleistungen Pflege oder Unterstützung Angehöriger im In- und Ausland	☐ Name, Anschrift, Verwandtschaftsverhältnis, Alter der Person, ID-Nummer ☐ 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 ☐ weitere pflegende Personen Name, Anschrift, Finanzamt, Steuernummer ☐ Grund der Unterstützung ☐ Einkünfte/Bezüge der unterstützten Person ☐ Urteil, Vertrag o. ä. bei gesetzlicher Unterhaltspflicht ☐ Kosten der Pflege ./ Erstattungen

Behinderung auch bei Kindern	☐ Übertragung Behindertenfreibetrag – Behindertenausweis ☐ Rentenbescheid ☐ Transportkosten – Taxi für Arztfahrten, Krankenhausfahrten ☐ Privatfahrten – Kfz-Kosten, Umrüstkosten ggf. Nachweis Fahrtenbuch ./ . Erstattungen
Heimunterbringung	☐ Bescheinigung des Heims über Art des Heims ☐ Dauer der Unterbringung ☐ Wurde bisheriger Haushalt aufgelöst? ☐ Kosten der Heimunterbringung ☐ Verwandtschaftsgrad des Unterstützers ./ . Erstattungen (z. B. staatliche Erstattungen, Vermögen, Renten, Unterhaltspflicht Dritter, Pflegeleistungen aus Versicherungen, andere Einkünfte etc.)
Bestattungskosten	☐ 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	☐ Rechnungen über Kosten - Pflegeheim, Entziehungskur, Pflegeheim, Krankengymnastik - Fahrt- und Hotelkosten für Besucher des Kranken – Bescheinigung des Arztes erforderlich ☐ Kur – amtsärztliches Attest/Bescheinigung der Versicherung ☐ Kosten für krankheitsbedingte Umschulung ☐ Kosten Nachhilfeunterricht Kinder ☐ ☐
Wissenschaftlich nicht anerkannte Behandlungsmethoden	Amtsärztliches Gutachten oder Bescheinigung des medizinischen Dienstes der Krankenversicherung
Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	☐ Erbschaft nach dem 31.12.2008 ☐ Erbschaftsteuerbescheid
Ersatzbeschaffung von Hausrat Unabwendbare Ereignisse: - Brand - Hochwasser - Diebstahl	☐ Grund der Ersatzbeschaffung ☐ Art der verlorenen Gegenstände ☐ Nachweis der Wiederbeschaffungskosten ☐ evtl. Reparaturkosten ☐ ☐ ./ . Versicherungsleistungen, sonstige Erstattungen
Kosten der Ehescheidung	Änderung der Rechtsprechung → keine außergewöhnlichen Belastungen

10. Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit

Einnahmen Steuerpflichtiger A und B (Steuerpflichtiger B separaten Vordruck verwenden)		
Einnahmen aus nichtselbständiger Tätigkeit	Ausdruck elektr. Lohnsteuerbescheinigung mit eTIN-Nummer ☐ ☐ Steuerpflichtiger A/B Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen ☐ ☐ Steuerpflichtiger A/B	
Zeiten ohne Beschäftigungsverhältnis z. B. - Arbeitslosengeld - Krankengeld - Kurzarbeitergeld - Schulausbildung/Studium - Grund-/Zivildienst - Hartz IV	Bescheinigung über ☐ Lohnersatzleistungen ☐ ☐ Steuerpflichtiger A/B Bescheinigung über Dauer von Ausbildung/Studium/Wehrdienst ☐ ☐ Steuerpflichtiger A/B	
Abfindung/Arbeitslohn für mehrere Jahre	☐ Verträge und Zahlungsbelege	
Urlaubsvergütung SOKA-Bau	☐ Nachweis ausgezahlter Urlaubsvergütung der SOKA-Bau	
Auslandstätigkeit	☐ Ausländischer Tätigkeitsort ☐ DBA ☐ steuerfrei ☐ Progressionsvorbehalt	☐ Gehaltsbescheinigung ☐ Freistellungsbescheid ☐ weitere ausländische Einkünfte
Werbungskosten Steuerpflichtiger A (Steuerpflichtiger B separaten Vordruck verwenden)		
Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte - verkehrsgünstigste Strecke	☐ Wohnort/Tätigkeitsstätte ☐ Kfz-Kennzeichen	☐ Einfache Entfernung in km ☐ hohe Fahrleistung - Nachweis (Kundendienstrechnung) - Tankquittungen ☐ Arbeitstage ☐ Kranken- und Urlaubstage ☐ Kosten öffentlicher Verkehrsmittel
Erhöhte Kilometerpauschale	0,38 € ab dem 1. Kilometer ab 01.01.2026	
Mobiliätsprämie	14 % der Entfernungspauschale, falls Einkünfte niedriger als Grundfreibetrag	
Unfallkosten bei Fahrten W/A	☐ Polizeibericht erforderlich ☐ Gutachten ☐ Reparaturrechnung abzgl. Erstattung durch Versicherung	
Mobilitätsprämie	km Pauschale, besondere Berechnung falls keine Steuerfestsetzung	
Firmen PKW - auch zur Privatnutzung	☐ Nutzung < 15 Tage Fahrten zur Tätigkeitsstätte je Monat → Auflistung (Listenpreis x 0,002 € x km) ☐ Einzelaufstellung und Gehaltsabrechnungen ☐ Nachweis über die Errechnung der monatlichen Besteuerung ☐ Sondervorschriften für E- und Hybrid Fahrzeuge	
Berufsverbände/Gewerkschaft	☐ Bezeichnung ☐ Ehrenamtliche Tätigkeit	☐ Beitrag ☐ evtl. Werbungskosten für

		Tätigkeit
Bewerbungskosten	☐ Tag der Bewerbung ☐ Ort der Bewerbung ☐ Firma der Bewerbung ☐ angestrebte Tätigkeit	☐ Fahrtkosten PKW ☐ sonstige Fahrtkosten ☐ sonstige Nebenkosten ☐ Kosten für Foto, Bürobedarf, Telefon ☐ Verpflegungsmehraufwand ./. Erstattungen
Steuerberatung Rechtsberatung	☐ Rechnung Steuerberatungskosten nur im Zusammenhang mit Einkünften ☐ Mitgliedsbeitrag Lohnsteuerhilfeverein ☐ ☐ Rechtsberatung wegen Arbeitsverhältnis ☐ Prozesskosten wegen Arbeitsverhältnis ☐	
Arbeitsmittel	☐ Einrichtungsgegenstände (GWG-Grenze 800,00 € beachten) ☐ Computer, Drucker, Handy, Tablet, Notebook ab 01.01.2021 ND 1 Jahr ☐ Werkzeuge ☐ Büromaterial ☐ Schutzbrille/Computerbrille ☐	☐ Begründung der beruflichen Veranlassung ☐ Bescheinigung Arbeitgeber
Versicherungen	☐ Haftpflicht - Vertrag ☐ Unfallversicherung – Vertrag ☐ Nachweis bzw. Begründung der beruflichen Veranlassung	
Arbeitszimmer	☐ max. 210 Tage x 6,00 € in Summe 1.260,00 € ☐ Arbeitszimmer nur noch falls keine Arbeitsstätte vorhanden	
Mitarbeiterbewirtung	☐ Anlass der beruflichen Bewirtung ☐ betriebliche Stellung des Bewirtenden ☐ Bewirtungsquittung	
Doppelte Haushaltsführung	☐ siehe gesonderte Checkliste	
Umzugskosten - Voraussetzung	☐ berufliche Begründung ☐ Verkürzung der Fahrzeit um mindestens 1 Stunde ☐ Zweitwohnung bei doppeltem Haushalt ☐ Dienstwohnung ☐	
Umzugskostenpauschale	☐ ab 01.04.2024 ☐ 964,00 € ☐ je Kind und sonstiger angehörnder Person 643,00 € ☐ privater Umzug 20 % der Lohnkosten für Handwerker und Transportkosten begrenzt auf max. 1.200,00 € Steuererstattung	
Fortbildungskosten nicht bei Erststudium - Lehrgänge - Fachschulungen - Seminare - Studienreisen - häusliche Fortbildung - Fachliteratur - Prüfungs-/Studiengebühren - Lerngemeinschaften	☐ Teilnehmer Lerngemeinschaft ☐ Ort der Lerngemeinschaft	☐ eigene Fahrtkosten ☐ Übernachtungskosten ☐ Verpflegungsmehraufwand (14,00 € oder 28,00 €) ☐ Lernmaterial ☐ Büromaterial ☐ Anschaffungen ☐ ./. Erstattungen

Dienstreisen/Auswärtstätigkeit Einsatzwechseltätigkeit	☐ Grund ☐ Zeitraum von/bis	
Fahrtkosten Verpflegungsmehraufwand Übernachungskosten	☐ Fahrtkosten ☐ Verpflegungsmehraufwendungen ☐ Übernachtungskosten	☐ Km x 0,30 € ☐ Anreise-, u. Abreisetag 14,00 € ☐ Abwesenheit über 24 Std 28,00€ ☐ Übernachtungskostenbeleg ☐ ./. Erstattung Arbeitgeber
Homeoffice Pauschale ab 2022	max. 210 Tage je 6,00 € je Tag aber: - auf Werbungskostenpauschale anzurechnen - kein Arbeitszimmer notwendig - Kosten für Arbeitsmittel zusätzlich möglich	Zeitraum: von: bis: von: bis: von: bis: ☐ Bescheinigung des Arbeitgebers über Home Office Tage

11. Einkünfte aus Kapitalvermögen

Kapitaleinkünfte - Zinseinnahmen aus Guthaben - Spekulationsgewinn/-verluste - Dividenden - Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen - Zinsen aus Bausparguthaben - Zinsen aus Lebensversicherungen Wahlrecht: Günstigerprüfung n. § 32d Abs. 6 EStG Gewinnausschüttung(en) bei Beteiligung(en) im Privatvermögen	☐ Originalsteuerbescheinigungen zur Anrechnung der Kapitalertragsteuer erforderlich In- und ausländische Kapitalerträge nach § 20 EStG unterliegen nach § 43 EStG der Abgeltungssteuer in Höhe von 25 %. ☐ Aktiengewinne unterliegen der Abgeltungssteuer, unabhängig von der Haltedauer - nicht Erstattungszinsen nach § 233a AO - nicht Zinsen aus Privatdarlehen - die obigen Zinsen sind in die Veranlagung einzubeziehen ☐ persönlicher Einkommensteuersatz < 25 % ☐ Veranlagung der Zinseinnahmen mit pers. Steuersatz ☐ Antrag in ESt Erklärung erforderlich ☐ Werbungskostenabzug möglich ☐ Grundsätzlich Abgeltungssteuer ☐ Wahlrecht Veranlagung ☐ Beteiligung mindestens 25 % oder 1 % und berufliche Tätigkeit § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG ☐ Antrag erforderlich ☐ 5-jährige Bindungsfrist ☐ Werbungskostenabzug möglich
Verzinsliche Privatdarlehen Stille Beteiligung	☐ Vertrag/Schriftverkehr ☐ Vertrag/Schriftverkehr ☐ Vertrag/Schriftverkehr

Zinsen aus Lebensversicherung	☐
ab Veranlagungszeitraum 2018 - Aufteilung der Anlage KAP	☐ Anlage KAP Inhalt wie bisher, nur ohne Beteiligungseinkünfte ☐ Anlage KAP-BET Kapitalerträge, Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer werden durch Finanzamt gesondert und einheitlich festgestellt ☐ 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

- Erforderliche Daten:

- Bauantrag oder Kaufvertrag
- Gebäudealter mindestens 10 Jahre
- Amtliche Bescheinigung des ausführenden Unternehmens über energetische Maßnahmen
- Per Überweisung bezahlte Rechnungen die energetischen Maßnahmen betreffen
- Evtl. Adressdaten, Steuernummer von Miteigentümern oder bei Beteiligungen
- **aber schädlich:** KfW-Darlehen oder öffentliche Zuschüsse

☐ Ab 2024 Anlage FeWo für Ferienwohnungen

- Erforderliche Angaben:
- Einheitswertaktenzeichen
- Wohnfläche in Quadratmetern
- Tage der Selbstnutzung
- Vermietungstage
- Ortsübliche Vermietungstage
- Übertragung der Vermietung an Vermittler
- Leerstandstage
- Lage zu selbst genutztes Zwei- oder Mehrfamilienhaus
- Weitere, eigene Ferienwohnungen in einem Ort
- Anzahl der Tage der Selbstnutzung

13. Sonstige Einkünfte

Einkünfte aus Renten - gesetzliche Renten - private Renten	☐ Altersruhegelder ☐ Schadenersatzrenten ☐ Hinterbliebenenbezüge ☐ Riester Rente ☐ Berufsunfähigkeitsrente ☐ betriebliche Altersversorgung ☐ Pensionen ☐ ☐	Unterlagen: ☐ Rentenbescheide ☐ Anpassungsbescheide ☐ Nachzahlungsbescheide ☐ Art und Dauer des Rentenrechts ☐ Bescheinigung der Versicherungsgesellschaft ☐ Unterlagen zur Rentenberechnung ☐ Höhe der jährlichen Rentenzahlung
Ausländische Einkünfte	☐ Land der Einkünfte – DBA? ☐ Art und Höhe der Einkünfte ☐ Anlage AUS ☐ Erklärung über im Ausland gezahlte Steuern ☐ anrechenbare Quellensteuern ☐ ☐	
Devisengeschäfte	☐ Kauf- und Verkaufsaufträge vorlegen	
Besteuerung von Kryptowährungen	☐ gesonderter Beitrag unter „Aktuelle Informationen“ HP ☐ An- und Verkauf von Kryptowährungen innerhalb von 12 Monaten Belege erforderlich, da Steuerpflicht ☐ Freigrenze 600,00 € ab 2024 1.000,00 €	
Entschädigungen - für entgangene oder entgehende Einnahmen - Aufgabe einer Gewinnbeteiligung - Nichtausübung einer Tätigkeit	☐ Art der Entschädigung ☐ Vertrag/Vereinbarung (Art, Zeitraum, Höhe, Grund, Zahlungsbeleg) ☐ Schriftverkehr ☐ ☐	
Erhaltene Unterhaltsleistungen - Realsplitting	☐ Anlage U	
Private Veräußerungsgeschäfte - unbebautes Grundstück - Haus - sonstiges bebautes Grundstück - andere Wirtschaftsgüter	☐ Kaufvertrag ☐ Innerhalb der letzten 10 Jahr unentgeltlich erworben (Erbchaft oder Schenkung - Zeiträume zusammenrechnen) ☐ Datum der Veräußerung ☐ Nutzung zu eigenen Wohnzwecken zwischen Anschaffung/Fertigstellung und Veräußerung → Spekulationsfrist nur 3 Jahre ☐ Anderes Wirtschaftsgut ☐ 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 €	

	☐ Verlustvortragsbescheid über Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften
--	---

14. Unternehmerische Einkünfte

Einkünfte aus - Gewerbebetrieb - Selbständiger Tätigkeit - Land- und Forstwirtschaft - Einkünfte aus Beteiligungen - GmbH - Personengesellschaft - Publikumsgesellschaft - Medienfonds	☐ Buchführung/Jahresabschluss liegt vor ☐ Auflistung Einnahmen/Ausgaben ☐ Erstellung Buchhaltung und Jahresabschluss ☐ Feststellungsbescheid ☐ ☐
Einkünfte aus Photovoltaikanlagen	☐ Checkliste Photovoltaikanlage Wegfall ab 01.01.2023 bis 100 Peak ohne Wahlmöglichkeit Ausnahme: Umsatzsteuer bei Option
Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	☐ Vorlage von Notarverträgen
Einkünfte aus privatem Holzverkauf	☐ Pauschale für Betriebsausgaben ☐ 55 % falls Holz selbst geschlagen wird ☐ 20 % falls Holz auf dem Stock verkauft wird ☐ Kalamitätsnutzungen - Windbruch, Insektenfraß, Naturereignisse - halber Steuersatzes - Großschäden 25 % des normalen Steuersatzes ☐ Antrag auf Steuerermäßigung ☐
Holzverkauf – Kalamitätsnutzungen (Holzeinschlag aufgrund höherer Gewalt z. B. Käferbefall, Windbruch, andere Naturereignisse)	☐ Tarifiermäßigung § 34b Abs. 1 Nr. 2 ESt ¼ des durchschnittlichen Steuersatzes ☐ Antrag nach § 34b EStG vor Schadensaufarbeitung ☐
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	Tätigkeit als Vereinsvorstand, Schatzmeister, Platz- oder Gerätewart, Reinigungsdienst, Fahrtätigkeit von Eltern für Kinder, Tätigkeit als Schiedsrichter im Amateurbereich Voraussetzung - Förderung von gemeinnützigen, mildtätigen, kirchlichen Zwecken - nebenberuflich Freibetrag 840,00 € pro Jahr ab 01.01.2026 960,00 € aber nicht anwendbar, falls für die gleiche Tätigkeit die Übungsleiterpauschale (§ 3 Nr. 26 EStG) geltend gemacht wird Vergütungen über 840,00 € (960,00 €) sind steuer- und sozialversicherungspflichtig
---	--

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

Sonstige Einkünfte steuerfrei § 22 Nr. 3 EStG	z. B. Vermietung beweglicher Wirtschaftsgüter, Provisionen für Lebensversicherungsvermittlung, Verzicht auf Wettbewerbsverbot, Bestechungsgelder usw. ☐ Freigrenze 256,00 € Einkünfte – Überschussermittlung – keine Verlustverrechnung im lfd. Jahr Einkünfte > 256,00 € Betrag insgesamt steuerpflichtig in jeweiliger Einkunftsart ☐ Verlustrücktrag nach § 10d EStG nur in gleiche Einkunftsart möglich Vorlage von: ☐ Einnahmenbelegen ☐ Ausgabenbelegen ☐
---	---

c) Nebeneinkünfte - steuerfrei bei Hauptbeschäftigung als Arbeitnehmer?

Nebeneinkünfte sog. Härteausgleich steuerfrei § 46 Abs. 3 EStG und Abschmelzung nach § 70 EStDV	für Einnahmen aus z.B. Nachhilfeunterricht, Webseiten erstellen, Diskjockey, Gaststätte, Sporttrainer außer Einkünfte aus Kapitalvermögen (Abgeltungssteuer) Voraussetzung: Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit (Hauptbeschäftigung als Arbeitnehmer) Freigrenze bis 410,00 € § 46 Abs. 3 EStG und 411,00 € – 820,00 € Abschmelzung § 70 EStDV Hinweis: keine Verdoppelung bei Ehegatten, evtl. Einzelveranlagung Einkünftermittlung Überschuss der Einnahmen über die Ausgaben
---	---

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

Minijob (Aushilfe) steuerfrei sozialversicherungsfrei	Minijob bis 556,00 € ab 2026 603,00 € Arbeitgeber bezahlt 2 % pauschale Lohnsteuer - Nicht in die Veranlagung einzubeziehen - keine Sozialversicherungsabgaben - Antrag auf Verzicht der Rentenversicherungspflicht - Mindestlohn beachten derzeit 12,41 € ab 2026 13,90 € - Stundenaufzeichnung erforderlich außer bei Familienangehörigen
kurzfristige Beschäftigung steuerpflichtig steuerfrei sozialversicherungsfrei	Lohnsteuer nach Steuerklasse 1 – 6 steuerpflichtig oder Pauschalierung mit 25 % durch Arbeitgeber → steuerfrei Lohn- oder Gehalt in unbegrenzter Höhe sozialversicherungsfrei aber → hauptberufliche Tätigkeit → sozialversicherungspflichtig Mindestlohn 12,82 € beachten/Stundenaufzeichnung erforderlich ab 2026 13,90 €

e) Übungsleitervergütung steuerfrei?

Übungsleiterpauschale steuerfrei 3 Nr. 26 EStG	für nebenberufliche Trainer, Ausbilder, Erzieher, Betreuer, Pfleger, künstlerische Tätigkeit aber Übungsleiterpauschale und Ehrenamtsvergütung schließen sich für die gleiche Tätigkeit aus Voraussetzung - Auftrag durch gemeinnützigen Verein, dient öffentlich-rechtlichen Institutionen, Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke, sportliche Zwecke – keine hauptberufliche Tätigkeit Freibetrag - 3000,00 € pro Jahr ab 2026 3.300,00 € Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Ausgaben Hinweis: Einkünfte über 3.300,00 € steuerpflichtig, dann Werbungskostenabzug möglich
--	---

16. Weitere mandantenspezifische Informationen

Zu viel? – Keine Angst! Fragen Sie uns! Wir sind für Sie da!
Fehlende Belege und Unterlagen können Sie uns nachreichen!