

CHECKLISTE

für Ihre private Steuererklärung

Gesetzgeber - Neu ab Veranlagung 2017

***Einkommensteuer-Belege müssen nicht mehr zum Finanzamt!
Es besteht eine Vorhaltepflcht im Steuerbüro / Mandant!
Einkommensteuer-Erklärungen werden nur noch elektronisch
übermittelt!***

Allgemeines:

- Personalausweiskopie in Akte Steuerbüro?
- Änderungen von Daten: Anschrift, neue Kontonummer / Bankleitzahl, Steuer-Nr.,
- Lebensumstände: Familienstand, Heiratsurkunde, Geburtsurkunde, Kirchenaustritt / -
eintritt, eingetragene Partnerschaft?, neue Einkunftsarten
- Gibt es einen ausländischen Zweitwohnsitz (auch Ferienwohnung)?

Neumandate

- Personalausweiskopie und Personen-Identifikations-Nr.
- Steuerbescheid Vorjahr, Einspruchsverfahren od. ä.
- Name und Geburtsdatum Kinder / ggf. anderer Elternteil / Wohnanschrift
- Bei Ledigen: Name u. Geb.-Datum des Vaters / der Mutter des Kindes
- Bankverbindung

Kinder:

- ID-Nr. des Kindes / der Kinder (zwingend erforderlich)
- Erfüllung Unterhaltsverpflichtung anderer Elternteil? (Übertragung KFB)
- Kinderbetreuungskosten
Nachweise für Betreuungskosten von Kindern, die das 14. Lebensjahr noch nicht
vollendet haben
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, lebt eine andere volljährige Person im
Haushalt? Ja – Name, Vorname
- Schulgeldzahlungen

- Kinder über 18 Jahre
Schul-, Studien-, Ausbildungs-, Wehrdienst-, Zivildienstbescheinigungen
erhalt. Kindergeld
Auswärtige Unterbringung? Adresse der Kinder am Ausbildungsort
Krankenversicherung Kinder / 1. oder 2. Ausbildung?
- Kinder über 25 Jahre
Nachweise über Einkommen der Kinder / ggf. Unterhalt

Hinweis:

Studierende Kinder – eigene Berufsausbildungskosten
Eigene Einkommensteuererklärung → dann Verlustvortrag
(offene Rechtssprechung → Verfassungsbeschwerde anhängig)

Sonderausgaben:

- Bescheinigungen über Beträge zur Altersvorsorge pflichtversicherter AN (Riester-Rente)
- Bescheinigungen über Beiträge zur Basisrente (Rürup-Rente)
- Bescheinigungen über gezahlte Kranken-/Pflegeversicherungsbeiträge bei privater oder freiwillig gesetzl. Kranken-/Pflegeversicherung (Basisabsicherung)
- Beiträge Versorgungswerke
- Versicherungsbeiträge (Renten-, Lebens-, Unfall-, Haftpflichtversicherung)
- **Spenden**, Mitgliedbeiträge
- gezahlte / erstattete Kirchensteuer
- Steuerberatungskosten → sind Werbungskosten od. Betriebsausgaben
- ggf. Ehegattenunterhalt
- Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich aus Renten an geschiedene Ehegatten?
- Angaben zu einer Berufsausbildung od. Weiterbildung in einem nicht ausgeübten Beruf?

Außergewöhnliche Belastungen:

- Zahlungsnachweise über Eigenanteile zu Krankheitskosten, Zahnersatz, Brille, Kuraufenthalt, Beerdigungskosten (nur, wenn nicht aus Nachlass finanzierbar)
Hinweis → Krankheitskosten lt. Gesetzgeber, nur ansetzbar mit ärztlicher Verordnung!
- Nachweis einer Behinderung (Ausweis / Bescheid) → Änderungen mitteilen!
- Wurde eine hilflose Person unentgeltlich gepflegt? Nachweise?

Unterhalt:

Höhe geleisteter Unterhalt!

Für unbeschränkt steuerpflichtige Unterhaltsempfänger ist die Angabe derer ID.-Nr. erforderlich sowie deren eigene Einkünfte und Vermögen – bitte mit einreichen!

Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen § 35a EStG:

- Haushaltshilfen (Meldung Knappschaft) , Gärtner, Fensterputzer, Umzugskosten usw. (Rechnung / Bankauszug)
neu: Versorgung und Betreuung eines Haustieres **im Haushalt** begünstigt!
(Leistungen außerhalb des Haushaltes wie Reinigung, Türreparatur etc. ist streitbefangen)
- Betriebskostenabrechnungen bei gemieteten Wohnungen,
- Handwerkerleistungen (ohne Material) mit Nachweis zur Banküberweisung
dazu gehören z. B.:
 - Arbeiten an Innen- und Außenwänden,
 - Arbeiten am Dach, an der Fassade, an Garagen o.ä.
 - Reparatur oder Austausch von Fenster und Türen,
 - Streichen/Lackieren von Türen, Fenstern (innen und außen), Wandschränke, Heizkörpern und -röhren,
 - Reparatur oder Austausch v. Bodenbelägen (z.B. Teppichboden, Parkett, Fliesen),
 - Reparatur, Wartung oder Austausch v. Heizungsanlagen, Elektro-, Gas- und Wasserinstallationen,
 - Modernisierung oder Austausch der Einbauküche,
 - Modernisierung des Badezimmers,
 - Reparatur und Wartung v. Gegenständen im Haushalt d. Steuerpflichtigen (z. B. Waschmaschine, Geschirrspüler, Herd, Fernseher, Personalcomputer),
 - Maßnahmen d. Gartengestaltung,
 - Pflasterarbeiten auf dem Wohngrundstück,
 - Kontrollaufwendungen (z.B. Gebühr f. d. Schornsteinfeger od. Kontrolle Blitzschutzanlagen) sind begünstigt

Neu: Werstattleistungen sind begünstigt (z.B. Anfertigung einer neuen Haustür in der Werkstatt des Schreiners)

BMF Schreiben vom 10.01.2014 – begünstigt sind auch Neubaumaßnahmen am bestehenden Haus, wie z.B. Wintergarten etc.

Nichtselbständige Arbeit:

- Lohnsteuerbescheinigungen ggf. Bescheinigungen / Verträge bei Gehaltsumwandl. u. Abfindungsvereinbarungen
- Nachweise über erhaltene Lohnersatzleistungen (Arbeitslosengeld, Krankengeld, Insolvenzgeld, Mutterschaftsgeld etc.)
- Angaben zu Vermögenswirksame Leistungen (VL) / Bausparvertrag od. sonstigen Vertrag

Werbungskosten:

- Fahrtkosten
 - Einfache Entfernung Weg Wohnung-Arbeitsstätte – km Angabe / Erste Tätigkeitsstätte
 - Kfz – Kennzeichen
 - Nutzung Firmenwagen? Kopie Lohnzettel
 - Eigene Zuzahlungen zum Firmenwagen od. selbst getragene Kfz-Kosten bei Firmenwagen

- Bescheinigung Arbeitgeber über gezahlte Auslöse, Fahrtkostenzuschuss soweit nicht auf Lohnsteuerbescheinigung
- Doppelte Haushaltsführung – Kosten – Miete, Einrichtungen, Fahrten etc.
- Einsatzwechseltätigkeit → erste Tätigkeitsstätte / Einsatzorte (Besonderheiten z.B. Übernachtung im Lkw)
- Nachweise über Dienstfahrten (Fahrtkosten, Übernachtung, Verpflegungsmehraufwand)
- Umzugskosten – beruflich veranlasst
- Beiträge Berufsverbände, Gewerkschaften
- Nachweise / Belege Fachliteratur, Berufsbekleidung, Arbeitsmittel, beruflich veranlasste Telefonkosten, Bewirtungsaufwendungen, Bewerbungskosten
- Nachweise / Belege Fort- und Weiterbildungskosten (Lehrgangsgebühren etc.)

Aufwendungen für ein beruflich genutztes Arbeitszimmer:

- Grundriss der Wohnung / Haus mit Angabe der Quadratmeter,
- Mietvertrag
- Belege über Umlagen / Stromabrechnung
- Anschaffungskosten für Möbel etc.
- Beschreibung über Nutzung / Dauer und Anlass – Grund
- Nachweis – AZ Mittelpunkt der gesamten beruflichen Tätigkeit od. kein anderer Arbeitsplatz für Tätigkeit zur Verfügung

Vermietung:

- * Abrechnung Einnahmen / Mieteinnahmen getrennt in Nettomiete und Umlagen
- * Ausgaben
- * - Zinsen (Darlehensverträge / Abrechnung / Zinsbescheinigung)
- ggf. Abrechnung Hausverwaltung
- Leerstand / Nachweis Mietersuche!
- Erhaltungsaufwand
- * Neumandate: Anschaffungskosten, Abschreibungen Vorjahre
- * Verwendung Instandhaltungsrücklagen bei ETW

(Achtung bei Verbilligter Vermietung an Angehörige – 66 % der ortsüblichen Miete)

- ggf. Bescheinigung Baudenkmal § 7i / 10f EstG
- Verrechnung / Verbleib Mietkaution bei Mieterwechsel

Hinweis: Bei Neuerwerb von Immobilien Wert Grundstück (anteil) im Notarvertrag separat ausweisen lassen!

Kapitalerträge:

Freistellungsaufträge ohne gültige steuerliche Identifikationsnummer (ID-Nr.) verlieren ab 01.01.2016 ihre Gültigkeit (bitte beachten)!

Dauerhafte Geschäftsbeziehungen zu ausländischen Finanzinstituten?

Zinsen Einnahmen

- **Alle** Steuerbescheinigungen / Jahressteuerbescheinigung!
- Bescheinigungen bei einbehaltener Kapitalertragssteuer
- **Sonstige Kapitalerträge – insbesondere ausländische Kapitaleinkünfte (Vollständigkeit)**
- Wertpapiergeschäfte
- Auszahlungen von Lebensversicherungen
- Nachweis Verteilung Freistellungsaufträge
- Steuererstattungszinsen?

Renten:

- Rentenbescheide od. Rentenbezugsmitteilungen / Anpassungsbeträge
- Werbungskosten zu Renten z.B. Rentenberatung
- Vorherige Rentenbezüge (Erwerbs- u. Berufsunfähigkeit) angeben!

Gewerbliche Einkünfte / Beteiligungen / nebenberufliche Einnahmen:

- Beteiligungen z.B. Gesellschaft, Fonds, Verlustbeteiligungen / Sonderwerbungskosten
- Nebenberufliche Einnahmen z.B. Tätigkeit Übungsleiter, Trainer, sonstige Honorare (Aufwandsentschädigungen)

Fotovoltaikanlagen

Sonstige Einkünfte:

- Einmalprovisionen
- Andere Einnahmen
- Spekulationsgeschäfte (Kauf und Verkauf Immobilien und Wertpapiere)