

Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

Diese Checkliste beinhaltet eine Aufstellung der Unterlagen, die von Ihnen jeweils nach Ablauf eines Jahres zur Fertigstellung der Einkommensteuererklärung benötigt werden.

Die relevanten Sachverhalte und die zu beachtenden Kriterien für die jeweiligen Punkte werden erläutert.

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – Ehemann – Ehefrau

Einkünfte aus Kapitalvermögen

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

Sonstige Einkünfte

Finanzamtspost

Außergewöhnliche Belastungen / Sonderausgaben / Kinder

Sonstiges / Belege

Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – Ehemann – Ehefrau

-Lohnsteuerbescheinigung mit eTIN

(evtl. Bescheinigungen über das Arbeitslosengeld I/II und Krankengeld, Mutterschaftsgeld)

-Werbungskosten

Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte
(Arbeitstage, km-Angaben)

Beiträge zu Berufsverbänden

Aufwendungen für Arbeitsmittel
(Arbeitskleidung, Fachliteratur, Werkzeuge, Anschaffungskosten für die Arbeitsgeräte)

Fortbildungskosten
(Teilnahmebescheinigungen, Aufstellung der Fahrtkosten, Angaben über die Zeiten der Abwesenheit)

Aufstellung der Dienstreisen mit km-Angaben und Zeiten der Abwesenheit

Aufwendung für das Arbeitszimmer
(Mietvertrag, Hausgeldabrechnung, Schuldzinsenbescheinigung, Erhaltungsaufwendungen, lfd. Kosten wie z. B. Grundsteuer, Müllgebühren, Schornsteinfeger, Gas-, Strom-, Wasser- und Abwasserabrechnungen, Verwaltungskosten, Hausversicherungen, Angaben über die Gesamtwohnfläche und Größe des Arbeitszimmers, evtl. Bescheinigung des Arbeitgebers)

doppelte Haushaltsführung
(Entfernungskilometer zwischen Erstwohnsitz und Zweitwohnsitz, Unterkunftskosten)

Sonstige Werbungskosten
(Telefon, Porto, Bewerbungskosten, Umzugskosten, Berufshaftpflicht- und Berufsschutzversicherung)

Bescheinigung des Arbeitgebers über die evtl. erstatteten Kosten

-Bescheinigung über die vermögenswirksamen Leistungen (Anlage VL)

Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

Einkünfte aus Kapitalvermögen

-diverse Bankunterlagen

Ertragnisaufstellungen und Steuerbescheinigungen im Original

Depotauszüge (zum 31.12. des laufenden Jahres und Vorjahr)

Belege der Wertpapierkäufe und -verkäufe

-Werbungskosten

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

-Angaben über die Lage, Größe und Baujahr/Jahr der Anschaffung des Objekts

-Angaben über die Mieteinnahmen

-Nebenkostenabrechnungen, evtl. Kontoauszüge eines gesonderten Mietkontos

-Belege über lfd. Kosten wie z. B. Grundsteuer, Müllgebühren, Versicherungen

-Schornsteinfeger, Gas-/Wasser-/Stromabrechnungen, etc.

-Belege über Reparaturen

Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

Sonstige Einkünfte

-Rentenbescheide

-Andere wiederkehrende Bezüge/Unterhaltsleistungen; Abgeordnetenbezüge

-Unterlagen für die privaten Veräußerungsgeschäfte

Zum Beispiel:

- Verkauf von Wertpapieren einschließlich zugehöriger Kaufunterlagen
- Grundstücksverkäufe einschließlich zugehöriger Kaufunterlagen
- Verkäufe von Beteiligungen einschließlich zugehöriger Kaufunterlagen

Finanzamtspost

-Briefe des Finanzamtes

-Steuerbescheide der Vorjahre

Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

Außergewöhnliche Belastungen / Sonderausgaben / Kinder

-Außergewöhnliche Belastungen

Zum Beispiel:

Krankheitskosten + Bescheinigung der Krankenkasse über Erstattungen,
Scheidungskosten, Beerdigungskosten
Behindertenausweis
Unterhaltsaufwendungen

-Sonderausgaben

Zum Beispiel:

Kranken-, Lebens-, Renten-, Unfall-, Haftpflicht- und Kfz-Haftpflichtversicherung
Weiterbildungskosten in einem nicht ausgeübten Beruf
Spendenbescheinigungen
Dauernde Lasten
Bescheinigung über die Altersvorsorge für die Anlage AV (Riester Rente)

-Kinder:

Name, Anschrift und Geburtsdatum der Kinder
Angaben über den Erhalt von Kindergeld
Angaben über die auswärtige Unterbringung (Zeitraum und Anschrift)
Kinderbetreuungskosten (bei Kindern bis zum 14. Lebensjahr)
Schulgeldbescheinigung
Angaben über die Einnahmen und Bezüge des Kindes sowie Werbungskosten
(evtl. Kopie Einkommensteuer-Bescheid), sofern das Kind 18 Jahre oder älter ist und sich
noch in Ausbildung befindet
Schul- bzw. Studienbescheinigung
Angaben über den Zeitraum des Wehrdienstes
evtl. Behindertenausweis

Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

Sonstiges / Belege

Dazu gehören unter anderem:

- Steuerberatungskosten
- Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse
- Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen
Arbeitskosten für Renovierungs-, Erhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen

Handwerkliche Tätigkeiten:

alle Handwerkerleistungen für Mieter oder Eigentümer bei Nutzung zu eigenen Wohnzwecken, Renovierung, Erhaltung, Modernisierung, in einem inländischen Haushalt.

Begünstigte Dienstleistungen (auch über Schönheitsreparaturen hinausgehende Arbeiten), zum Beispiel:

- Streichen und Tapezieren von Innenwänden,
- Beseitigung kleiner Schäden
- Erneuerung eines Bodenbelags (Teppichboden, Parkett, Fliesen)
- Einbau von Badarmaturen o. ä.
- Austausch von Fenstern und Türen
- Austausch von Teilen einer Heizungsanlage
- Verputzarbeiten an Innen- und Außenwänden,
- Fassadenarbeiten,
- Garten- und Wegebauarbeiten,
- Umzüge mit Speditionen.

Bitte unbedingt beachten

Steuerermäßigung nur für Arbeitskosten und darauf entfallende Fahrtkosten;
(lt. BMF 1.11.2004 BStBl I S. 958)
separater Ausweis der Arbeitskosten in der Rechnung erforderlich
die Bezahlung der Rechnung muss unbar auf das Konto des Handwerksbetriebes
erfolgen (Kopie vom Kontoauszug beifügen);
Abzug von der tariflichen ESt: 20 v. H. der anfallenden Arbeitskosten,
höchstens 1.200 €