

# Checkliste zur Einkommensteuererklärung

## Erforderliche Belege



	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
<p><b>1. Allgemeine Angaben</b></p> <p><b>1.1 Persönliche Stammdaten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Haben sich Änderungen im Bereich Ihrer <b>persönlichen Daten</b> (Konfession, Adresse, Beruf, Familienstand, Bankverbindung, Kinder und deren Betätigung etc.) ergeben, zuständige Kindergeldkasse?</li> <li>– Sofern dem Steuerberater noch nicht vorliegend, bitt <ul style="list-style-type: none"> <li>• den <b>letzten Einkommensteuerbescheid</b> beifügen,</li> <li>• <b>Bescheid</b> über die Feststellung eines <b>Verlustabzugs</b>,</li> <li>• Kopien der <b>letzten Steuererklärung</b> beifügen.</li> <li>• Änderungen im <b>Behindertengrad</b> des Steuerpflichtigen (geänderte Bescheide)</li> </ul> </li> </ul> <p><b>1.2 Sonderausgaben</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Bitte fügen Sie Belege über die folgenden <b>Versicherungen</b> bei, sofern vorhanden: <ul style="list-style-type: none"> <li>• berufsständische Versorgungseinrichtungen</li> <li>• freiwillige Versicherung oder Höherversicherung in der gesetzlichen Rentenversicherung</li> <li>• freiwillige Beiträge zur Zusatzpflegeversicherung</li> <li>• Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung</li> <li>• Krankenversicherung (Prämien- und Bonuszahlungen der KK)</li> <li>• Beitragserstattung/ Bonuszahlungen der Krankenkasse</li> <li>• Haftpflichtversicherung (Autohaftpflicht, sofern Privat-Pkw)</li> <li>• Kapitallebensversicherung</li> <li>• Rentenversicherung/ Unfallversicherung/ Arbeitslosenversicherung</li> <li>• Bescheinigung von Versicherungen zur Riester-Rente</li> </ul> </li> </ul>					

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Getragene KV/PfV für Kinder (mit Kindergeldanspruch), sofern Kinder diese Kosten nicht angesetzt haben</li> <li>– Werden <b>Unterhaltsleistungen</b> an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten gezahlt?</li> <li>– Werden <b>Unterhaltsleistungen</b> an eine gesetzlich unterhaltsberechtigten Person geleistet</li> <li>– KV-Beiträge des <b>Kindes</b> als Sonderausgaben bei Eltern absetzbar (entweder bei Eltern oder Kind dürfen Vorsorgeaufwendungen des Kindes ohne Prüfung der Unterhaltsbedürftigkeit angesetzt werden)</li> <li>– Liegen Aufwendungen für die <b>eigene Berufsausbildung</b> vor? (<b>Erstausbildung</b> oder <b>Ausbildung nach abgeschlossener Ausbildung</b>?) Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen ggf. weitere Details mitteilen.</li> <li>– Originale von <b>Spendenbescheinigungen</b> beifügen.</li> </ul>					
<p><b>1.3 Belege über unbar gezahlte haushaltsnahe Dienstleistungen</b> (Kleinreparaturen, Gärtner, etc.), Erschließungskosten außerhalb des Grundstücks, Hausanschlusskosten, Straßenausbau, Haustierbetreuung ggf. <b>Kostenerstattungen von Versicherungen</b> für diese Dienstleistungen</p> <p>Beschäftigen Sie eine <b>Haushaltshilfe</b>? Wenn ja, wird Ihr Sachbearbeiter Ihnen weitere Details mitteilen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>energetische Sanierungsmaßnahmen</b> am eigenen Wohnhaus (Bestätigung eines zugelassenen Energieberaters erforderlich)</li> </ul>					
<p><b>1.4 Außergewöhnliche Belastungen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Kopie des <b>Schwerbehindertenausweises</b> aufgrund neuer hoher Pauschalen ab 2021</li> <li>– Belege zu <b>Krankheitskosten</b> unbedingt aufbewahren, auch wenn zumutbare Eigenbelastung nicht überschritten</li> <li>– Behindertengerechter <b>Neubau/ Umbau</b> eigenes Wohnhaus</li> <li>– <b>Unterstützungs- und Unterhaltsleistungen</b> von Angehörigen im In- und Ausland <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nachweis der Unterhaltsbedürftigkeit</li> <li>• Zahlungsbelege</li> </ul> </li> <li>– Wird eine hilflose Person <b>gepflegt</b>?</li> </ul>					
<p><b>1.5 Kindergeld/ Kinderbonus 2020</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Haben Sie für jedes Kind, was im Jahr 2020 zu einem Zeitpunkt Kindergeldberechtigt war, den Kinderbonus erhalten (Antragstellung bei Elterngeldstelle, falls nicht)</li> <li>– Erhalten Sie für ein Kind keine Unterhaltszahlungen vom anderen Elternteil, kommt das andere Elternteil dieser Verpflichtung für das jeweilige Veranlagungsjahr nicht nach (nur bei minderjährigen Kindern)</li> <li>– <b>Kinderbetreuungskosten</b> (Kita, Schulhort) (gab es Erstattungen vom Arbeitgeber), Erstattung Kitabeiträge wegen Corona</li> </ul>					

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
<p><b>2. Einkünfte</b></p> <p><b>2.1 Unternehmerische Einkünfte</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Erzielen Sie Einkünfte aus einer unternehmerischen Tätigkeit (Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständige Tätigkeit)?</li> <li>– Halten Sie eine unternehmerische <b>Beteiligung</b>, z.B. an einer Publikumsgesellschaft (Medienfonds oder dergleichen) oder sonstige Verlustbeteiligungen?</li> <li>– Haben Sie <b>Anteile an einer Kapitalgesellschaft</b> veräußert, an der Sie mindestens mit 1 % beteiligt waren?</li> <li>– Erzielen Sie <b>nebenberufliche Einnahmen</b>, z.B. aus einer Tätigkeit als Übungsleiter, Betreuer oder dergleichen?</li> </ul>					
<p><b>2.2 Tätigkeit im Angestelltenverhältnis</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Liegen alle <b>Lohnsteuerbescheinigungen</b> mit den eTIN-Nummern vor?</li> <li>– Festlegung 1. Tätigkeitsstätte durch Arbeitgeber (bei mehreren Einsatzstätten, Arbeitsvertrag vorlegen)</li> <li>– Erhalten Sie <b>Lohnersatzleistungen</b> (Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Krankengeld, Kurzarbeit etc.)?</li> <li>– Tage im <b>Homeoffice</b> in Coronazeiten, Bestätigung Arbeitgeber für Tage im Homeoffice und Tätigkeitsstätte</li> <li>– Zu den abzugsfähigen <b>Werbungskosten</b> gehört grundsätzlich alles, was zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen aufgewendet wird.</li> <li>– Haben Sie einen Firmenwagen, welche aufgrund der Coronasituation nicht immer für Fahrten Wohnung-Arbeit verwendet worden ist (Bestätigung AG erforderlich, Fahrtennachweis erforderlich (Fahrtenbuch)) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Angaben zu Fahrtkosten und <b>Reisekosten</b></li> <li>• Kosten für das Arbeitszimmer</li> <li>• <b>4-wöchige Unterberechnung</b> der auswärtigen Tätigkeit</li> <li>• Angaben zu <b>Verpflegungsmehraufwendungen</b></li> <li>• Liegt eine <b>doppelte Haushaltsführung</b> vor?</li> <li>• Tragen Sie teilweise PW-Kosten selber, obwohl der PKW im Rahmen der 1%-Regelung versteuert wird (Sofern „ja“ angekreuzt wird, wird Ihr Sachbearbeiter bei der Zusammenstellung der Aufwendungen helfen.)</li> </ul> </li> <li>– <b>Belege</b> über <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beiträge zu Berufsverbänden</li> <li>• Fortbildungsaufwendungen</li> <li>• Fachliteratur, Fachzeitschriften</li> <li>• Arbeitsmittel (z.B. Büromaterial, Computer, Werkzeuge etc.)</li> <li>• typische Arbeitskleidung</li> <li>• Umzugskosten</li> <li>• weitere Werbungskosten für Ihre Tätigkeit</li> </ul> </li> </ul>					

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
<p><b>2.3 Kapitalvermögen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Liegen sämtliche <b>Steuerbescheinigungen</b> im Original vor?</li> <li>– Gab es einen <b>privaten Darlehensausfall</b> aus gewährten Krediten</li> <li>– Gab es Gesellschaftsbeteiligungen die verkauft worden</li> <li>– Haben Sie <b>Beteiligungen/ Aktien mit Verlust</b> verkauft</li> <li>– Gab es <b>Abfindungen</b> aus gekündigten <b>Bausparverträgen</b></li> <li>– Gab es Insolvenzverfahren über Beteiligung, die zu einem Verlust der Stammeinlage führten</li> <li>– Sind verzinsliche <b>Privatdarlehen</b> hingegeben worden? (Zusammenhang zwischen Darlehen und Verwendung ermitteln, <b>Abgeltungsteuer</b>)</li> <li>– Gibt es eine <b>stille Beteiligung</b></li> <li>– Haben Sie noch Fragen zu abziehbaren Werbungskosten</li> </ul>					
<p><b>2.4 Vermietung und Verpachtung</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Aufstellung der erhaltenen <b>Mieten</b> und Nebenkosten</li> <li>– Beträgt Ihrer Meinung nach die <b>Warmmiete</b> samt Nebenkosten mind. <b>66 % der ortsüblichen Miete</b> (Achtung aufgrund von Mietpreissteigerungen ab 2019, gilt nur für Wohnraum, nicht Gewerberaum)?</li> <li>– Im betreffenden Jahr gezahlte oder erstattete <b>Nebenkostenabrechnungen des Vorjahrs</b></li> <li>– Ist die Immobilie komplett vermietet oder werden Teile unentgeltlich überlassen bzw. eigengenutzt?</li> <li>– Haben Sie das/ein Objekt in diesem Jahr angeschafft?</li> <li>– Liegen Fälle <b>kurzfristiger Vermietung</b> (AirBnB oder Booking.com vor)?</li> <li>– Wurden Mieten aufgrund von Corona nicht vereinnahmt</li> <li>– Fanden keine Vermietungen statt aufgrund von Corona</li> <li>– <b>Werbungskosten</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufstellung über die Fahrten zum Objekt</li> <li>• <b>Belege</b> über <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Schuldzinsen und Bankgebühren</li> <li>○ Renten und dauernde Lasten</li> <li>○ Reparaturaufwendungen (Erhaltungsaufwand)</li> <li>○ Grundsteuer, Straßenreinigung, Müllabfuhr</li> <li>○ Wasser- und Stromkosten</li> <li>○ Heizungskosten</li> <li>○ Schornsteinfeger</li> <li>○ Hausversicherung</li> <li>○ Verwalter</li> <li>○ weitere Werbungskosten – sofern Sie nicht sicher sind, was Sie noch berücksichtigen können, kreuzen Sie „ja“ an und Ihr Sachbearbeiter wird Sie gerne beraten.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>					

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
<p><b>2.5 Sonstige Einkünfte</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bescheide über <b>Renteneinkünfte</b> (Mütterrente, Rentennachzahlungen)</li> <li>- Abfindungszahlungen/ Abstandszahlungen gegen <b>Aufhebung der BU-Versicherung</b> sind steuerfrei, da keine Rentenzahlung</li> <li>- Verträge über <b>Renten aus Grundstücksveräußerungen</b></li> <li>- Erhaltene <b>Unterhaltsleistungen</b></li> <li>- Liegen sämtliche Bescheinigungen der Kreditinstitute nach § 24c EStG über die <b>privaten Veräußerungsgeschäfte</b> vor?</li> <li>- Wurde eine <b>Immobilie verkauft</b>?</li> <li>- Wurden Veräußerungsgeschäfte getätigt, bei denen die Veräußerung vor dem Kauf stattgefunden hat?</li> <li>- Wurden <b>Termingeschäfte</b> getätigt?</li> <li>- Kinderbetreuungskosten für Ihre Kinder bis zum 14., Lebensjahr (Kindergarten, Schulhort)</li> <li>- Verkaufen Sie regelmäßig Waren/ Eintrittskarten über Ebay oder andere Plattformen</li> </ul> <p><b>2.6 Wünschen Sie zu bestimmten Punkten noch ein persönliches Gespräch, bevor mit der Erstellung der Erklärung begonnen wird?</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fragen, Besprechungspunkte oder Anmerkungen:</li> </ul>					