

## C H E C K L I S T E

### für Ihre private Steuererklärung

**Einkommensteuer-Belege 2019 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 / Wohnanschrift
- 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 (Vertrag, Zahlung)  
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

**Neu:** Krankenversicherung der Kinder als Sonderausgaben bei den Eltern abziehbar, wenn Eltern Kosten für Kinder direkt tragen oder über Unterhaltsverpflichtung wahrnehmen. Betrifft auch KV-Beiträge die Azubis als Arbeitnehmer einbehalten – ggf. Beratung in Anspruch nehmen!

- Kinder über 25 Jahre  
Nachweise über Einkommen der Kinder / ggf. Unterhalt

Achtung → **Hinweis:**

Berufsausbildungskosten / Studienkosten  
Kinder, die keine eigenen Einkünfte haben  
Bisher bei Erstausbildung kaum steuerliche Auswirkungen!  
Entscheidung vom Verfassungsgericht steht an!  
Eigene Einkommensteuererklärung Kinder und Kosten als Werbungskosten für künftige Tätigkeit geltend machen.

### **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)  
Krankenversicherungsvorauszahlungen 2019 2,5-fach ab 2020 3-fach möglich -  
Beratung notwendig!
- 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 immer zu erbringen „Grünes Rezept“!**
- Nachweis einer Behinderung (Ausweis / Bescheid) → Änderungen mitteilen!
- Wurde eine hilflose Person unentgeltlich gepflegt? Nachweise?
- ggf. eigene Pflegeaufwendungen, Heimkosten

## **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)  
Versorgung und Betreuung eines Haustieres **im Haushalt** begünstigt!  
(Leistungen außerhalb des Haushaltes wie Reinigung, Türreparatur etc. ist streitbefangen)
- Pflegeleistungen im eigenen Haushalt
- 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 –rohren,
  - 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, PC),
  - Maßnahmen d. Gartengestaltung,
  - Pflasterarbeiten auf dem Wohngrundstück,
  - Kontrollaufwendungen (z.B. Gebühr f. d. Schornsteinfeger od. Kontrolle Blitzschutzanlagen) sind begünstigt
  - Architekten und Statiker im Zusammenhang mit Bauleistungen Haus / Wohnung
  - Werkstattleistungen 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 Gehaltsumwandlungen u. Abfindungsvereinbarungen
- Nachweise über erhaltene Lohnersatzleistungen (Arbeitslosengeld, Krankengeld, Insolvenzgeld, Mutterschaftsgeld etc.)
- Angaben zu Vermögensewirksamen 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
  - Grund
  - Kosten – Miete, Einrichtungen, Fahrten etc.
  - Zeiträume
- 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.)
- **Neu ab 2019:** gesetzl. Steuerbefreiung für alle Weiterbildungen mit Kenntniserweiterung, nicht nur im ausgeübten Beruf (Sprachen, IT usw.)

### **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

### **Eigengenutzte Immobilien**

**Hinweis für Maßnahmen ab 2020**

**Energetische Gebäudesanierung neue Steuerermäßigung § 35c EStG!**

### **Vermietung:**

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

(Achtung bei Verbilligter Vermietung an Angehörige – mind. 66 % der ortsüblichen Miete, Nachweis!)

- ggf. Bescheinigung Baudenkmal § 7i / 10f EStG
- Verrechnung / Verbleib Mietkaution bei Mieterwechsel
- **Achtung → Hinweis:** Bei Neuerwerb von Immobilien Wert Grund und Boden (Anteil) im Notarvertrag separat ausweisen lassen, ansonsten Kaufpreisaufteilung gem. BMF!
- Mietwohnungsneubau oder Kauf ETW nach 31.08.18 mit Sonderabschreibung gefördert, wenn Anschaffungskosten / Herstellungskosten < 3.000,00 Euro

## ***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 / alle Bescheinigungen über Investmenterträge
- **Sonstige Kapitalerträge – insbesondere ausländische Kapitaleinkünfte (Vollständigkeit)**
- Wertpapiergeschäfte und Investmenterträge
- Auszahlungen von Lebensversicherungen
- Nachweis Verteilung Freistellungsaufträge
- Steuererstattungszinsen?
- Verlustverrechnungsbescheinigungen (ggf. bei Bank abrufen)
- Verlust – Nachweise abgeben (außerhalb Bank / Bescheinigung)

## ***Renten:***

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

**Achtung: Immer mehr Rentner werden steuerpflichtig und müssen bei Nichtabgabe bzw. verspäteter Abgabe mit Zuschlägen rechnen.  
Erinnerung an Eltern / Großeltern etc.!**

## ***Gewerbliche Einkünfte / Beteiligungen / nebenberufliche Einnahmen:***

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

## ***Sonstige Einkünfte:***

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