

Einkommensteuer, Erforderliche Belege

Dr. Reitz & Reitz WP / StB / CPA

Freisinger Str. 19

85764 Oberschleißheim

Tel. (089) 315882-0

Fax (089) 315882-29

www.reitz-steuerkanzlei.de

kanzlei@rrs-tax.de

Belege zur Erstellung Ihrer Einkommensteuererklärung

Die vorliegende Checkliste soll Ihnen die Aufbereitung der erforderlichen Belege für die Erstellung der Einkommensteuererklärung durch uns erleichtern sowie zur optimalen Vorbereitung für das Beratungsgespräch beitragen. Leider ist es auf Grund der Komplexität und der Dynamik des Steuerrechts nicht möglich, eine abschließende Checkliste zu fertigen. Mit den nachfolgenden Punkten ist Ihnen jedoch die bestmögliche Hilfe an die Hand gegeben, indem Sie auf die wichtigsten Punkte hingewiesen werden. Sollten Sie darüber hinaus noch Fragen haben, zögern Sie nicht, uns zu kontaktieren. Wir stehen gerne zur Verfügung.

Allgemeine Angaben

Persönliche Stammdaten

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
• Haben sich Änderungen im Bereich Ihrer persönlichen Daten (Konfession, Adresse, Beruf, Familienstand, Bankverbindung, Kinder und deren Betätigung etc.) ergeben?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
• Waren Sie das komplette Jahr im Inland ansässig?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Sofern dem Steuerberater noch nicht vorliegend, bitte					
• den Einkommensteuerbescheid des letzten Jahres sowie eventuelle Änderungsbescheide beifügen,	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
• den letzten Vorauszahlungsbescheid beifügen,	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
• Bescheid über die Feststellung eines Verlustabzugs ,	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
• Kopien der letzten Steuererklärung beifügen.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--

Angaben zu Kindern

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
• Liegen sämtliche persönliche Daten Ihrer Kinder (Name, Geburtsdatum, etc.) vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
• Liegen die steuerlichen Identifikationsnummern Ihrer Kinder vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
• Sofern Sie in 2013 ein Kind bekommen haben, reichen Sie dann die Geburtsurkunde für das Kind ein.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
• Sofern Ihnen Kinderbetreuungskosten entstanden sind, kreuzen Sie bitte ja an.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
• Bei volljährigen Kindern fügen Sie bitte ggf. eine Ausbildungs-, Schul- oder Studienbescheinigung bei.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
• Sofern die Eltern des Kindes getrennt leben, teilen Sie bitte mit, wo das Kind gemeldet ist. Dazu werden Name und Anschrift des anderen Elternteils benötigt.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--

Sonderausgaben

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Bitte fügen Sie Belege über die folgenden Versicherungen bei, sofern vorhanden:					
• berufsständische Versorgungseinrichtungen	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• freiwillige Versicherung oder Höherversicherung in der gesetzlichen Rentenversicherung	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• freiwillige Beiträge zur Zusatzpflegeversicherung (sofern Sie nach dem 31.12.1957 geboren sind)	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Krankenversicherung	--	--			
• Haftpflichtversicherung (Autohaftpflicht, sofern Privat-Pkw; Tierhaftpflicht etc.)	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Kapitallebensversicherung	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Rentenversicherung	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Unfallversicherung	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Arbeitslosenversicherung	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Bescheinigung von Versicherungen zur Riester- und Rüruprente	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Bestehen Ansprüche hinsichtlich der Kranken-	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
versicherung oder Krankheitskosten auf					
- steuerfreie Zuschüsse (z. B. aus der Rentenversicherung)					
- steuerfreie Arbeitgeberbeiträge oder					
- steuerfreie Beihilfen (z. B. bei Beamten)					
• für den Ehemann oder	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
• für die Ehefrau?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Sofern Renten oder dauernde Lasten gezahlt werden, bitte entsprechende Verträge beifügen.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Werden Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten gezahlt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>
Liegen Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung oder die des Ehegatten vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Originale von Spendenbescheinigungen beifügen. (Liegt eine Spendenbescheinigung nicht vor, genügt bis 150 EUR eine Kopie des Kontoauszugs als Nachweis.)	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
Belege zu Steuerberatungskosten	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Wird ein haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnis (z. B. für die Wohnungsreinigung, die Gartenpflege, die Zubereitung von Mahlzeiten, die Pflege, Versorgung und Betreuung von Kindern oder kranken und pflegebedürftigen Personen) in Ihrem Haushalt ausgeübt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>

Belege über unbar gezahlte haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Wird ein haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnis (z. B. für Wohnungsreinigung, Gartenpflege, Zubereitung von Mahlzeiten, Pflege, Versorgung und Betreuung von Kindern oder kranken und pflegebedürftigen Personen) in Ihrem Haushalt ausgeübt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>
Belege über unbar gezahlte haushaltsnahe Dienstleistungen, Handwerkerleistungen für Renovierungs-, Erhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen sowie Pflege- und Betreuungsleistungen im Haushalt . Hierzu gehören auch Aufwendungen für Dienstleistungen, die denen der Haushaltshilfe vergleichbar und in Heimunterbringungskosten enthalten sind.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--

Außergewöhnliche Belastungen

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Kopie des Schwerbehindertenausweises	--	--	[]	[]	[]
Belege zu Krankheitskosten (Arztkosten abzgl. KV-Anteil, Brille, Medikamente, Zahnersatz, Kur, etc.)	--	--	[]	[]	--
Unterstützungs- und Unterhaltsleistungen von Angehörigen im In- und Ausland					
• Nachweis der Unterhaltsbedürftigkeit	--	--	[]	[]	[]
• Zahlungsbelege			[]	[]	--
Wird eine hilflose Person gepflegt ?	[]	[]	--	--	[]
Aktuell hat das höchste deutsche Steuergericht seine Rechtsprechung geändert und auch Kosten für einen Zivilprozess als außergewöhnliche Belastungen anerkannt. Sind Kosten für einen Zivilprozess in 2013 gezahlt worden?	[]	[]	--	--	--
Voraussetzung ist, dass eine 50-50 Chance auf Erfolg besteht. Ist dies der Fall?	[]	[]	--	--	--
Sind Leistungen aus einer Rechtsschutzversicherung zu berücksichtigen?	[]	[]	--	--	--
Wenn ja, bitte eine Aufstellung bzw. Beleg dazu einreichen.	--	--	[]	[]	--
Belege zu sonstigen außergewöhnlichen Belastungen (Scheidungskosten, Beerdigungskosten etc.)	--	--	[]	[]	--

Einkünfte**Unternehmerische Einkünfte**

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Erzielen Sie Einkünfte aus einer unternehmerischen Tätigkeit (Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständige Tätigkeit)?	[]	[]	--	--	--
Halten Sie eine unternehmerische Beteiligung , z. B. an einer Publikumsgesellschaft, Medienfonds oder sonstigen Verlustbeteiligungen?	[]	[]	--	--	--
Haben Sie Anteile an einer Kapitalgesellschaft veräußert, an der Sie mindestens mit 1 % beteiligt waren?	[]	[]	--	--	--
Sofern die Kapitalgesellschaft, an der Sie mindestens zu 1 % beteiligt waren, aufgelöst wurde, reichen Sie bitte eine Liste mit sämtlichen früheren Gewinnausschüttungen ein.	--	--	[]	[]	

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Erzielen Sie nebenberufliche Einnahmen , z. B. aus einer Tätigkeit als Übungsleiter, Betreuer oder dergleichen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>

Tätigkeit im Angestelltenverhältnis

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Liegen alle Lohnsteuerbescheinigungen mit den eTIN-Nummern vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	<input type="checkbox"/>	--
Sofern Sie eine Abfindung oder Arbeitslohn für mehrere Jahre erhalten haben, reichen Sie bitte die entsprechenden Verträge ein.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Haben Sie Lohnersatzleistungen erhalten (Arbeitslosengeld, Hartz IV, Mutterschafts- oder Krankengeld etc.)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Zu den abzugsfähigen Werbungskosten gehört grundsätzlich alles, was zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen aufgewendet wird. Hinweis: Hinsichtlich der Nichtabziehbarkeit von Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer sind die höchstrichterlichen Verfahren abgeurteilt. Aufgrund der Rechtsprechung und der Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2010 ist demnach ein voller Abzug der Kosten möglich, wenn das Arbeitszimmer den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Tätigkeit bildet. Sofern für die Tätigkeit kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung steht, das Arbeitszimmer jedoch nicht der oben genannte Mittelpunkt ist, können die Kosten bis zu 1.250 EUR zum Abzug gebracht werden. In allen anderen Fällen herrscht ein Abzugsverbot.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
• Angaben zu den Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (Entfernung in km, Anzahl der Fahrten, Anschrift der Arbeitsstätte, eventuelle Unfallkosten)	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Angaben zu Reisekosten	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Angaben zu Verpflegungsmehraufwendungen	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Liegt eine doppelte Haushaltsführung vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>
Belege über					
• Beiträge zu Berufsverbänden	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Fortbildungsaufwendungen	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
• Fachliteratur, Fachzeitschriften	--	--			--
• Arbeitsmittel (z. B. Büromaterial, Computer,	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Werkzeuge etc.)					
• typische Arbeitskleidung	--	--	[]	[]	--
• Umzugskosten	--	--	[]	[]	--
• Liegt Ihnen eine Bescheinigung (Anlage VL) zum Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage Ihres Anlageinstituts vor?	[]	[]	--	--	--

Kapitalvermögen

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Seit 2009 unterliegen Kapitaleinkünfte (z. B. Zins-einnahmen und Aktiengeschäfte) der Abgeltungsteuer. Es wird daher insoweit grundsätzlich nicht mehr der persönliche Steuersatz angewendet. Dennoch müssen Sie aus folgenden Gründen sämtliche Unterlagen einreichen:	[]	[]	--	--	--
<ul style="list-style-type: none"> • Kapitaleinkünfte sind z. B. zur Berechnung des maximalen Spendenabzuges oder zur Berechnung der zumutbaren Belastung erforderlich. • Möglicherweise wurde die Kirchensteuer seitens des Kreditinstituts nicht abgeführt. • Nur bei Vorliegen sämtlicher Unterlagen kann geprüft werden, ob die Besteuerung im persönlichen Steuersatz günstiger ist als in der Abgeltungsteuer. 					
Sofern Darlehen an Personen gegeben werden, die die Zinsen für das Darlehen steuermindernd berücksichtigen können, scheidet nach derzeitiger Rechtslage die Besteuerung Ihrer Zinseinnahmen durch die Abgeltungssteuer aus. Es kommt zu einer Besteuerung mit Ihrem persönlichen Steuersatz. Aktuell prüft der Bundesfinanzhof, ob es rechtens sein kann, dass die Besteuerung bei Ihnen von der Verwendung des Darlehens beim Darlehensnehmer abhängig sein kann. Da die Besteuerung mittels Abgeltungsteuer wesentlich günstiger sein kann, sollten Sie in entsprechenden Fällen die weitere Vorgehensweise mit Ihrem Steuerberater besprechen.	[]	[]	--	[]	--
Liegen sämtliche Steuerbescheinigungen und Ertragnisaufstellungen im Original vor?	[]	[]	--	[]	--
Haben sie eine Bescheinigung der Kreditinstitute über die dort angefallenen Gewinne und Verluste aus Veräußerungsgeschäften?	[]	[]	--	[]	--
Liegt ein Bescheid über den Verlustvortrag für die Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	[]	[]	[]	--	--

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
vor? Wenn ja, bitte einreichen. Hinweis: Sog. Altverluste (Verluste, die bis zum 31.12.2008 realisiert wurden und bis dahin nicht mit Gewinnen ausgeglichen werden konnten) müssen bis 2013 mit Gewinnen aus der Veräußerung von Wertpapieren verrechnet werden.					
Sind verzinsliche Privatdarlehen hingegeben worden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Gewinnausschüttungen aus einer GmbH-Beteiligung erhalten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Im Rahmen der Besteuerung der Abgeltungsteuer scheidet ein Werbungskostenabzug grundsätzlich aus. Hinsichtlich von GmbH-Gewinnausschüttungen besteht die Möglichkeit, dass Sie zum Teileinkünfteverfahren optieren. In diesem Fall müssen sie 60 % Ihrer Gewinnausschüttung versteuern, können aber auch 60 % der Werbungskosten (z. B. Schuldzinsen aufgrund der Anteilsfinanzierung) ansetzen. Voraussetzung: Sie sind <ul style="list-style-type: none"> • mindestens zu 25 % beteiligt ist oder • mindestens zu 1 % an der GmbH beteiligt ist und für diese beruflich tätig ist. 	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>	--
Besteht eine stille Beteiligung ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Zinsen aus einer Lebensversicherung erhalten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--

Vermietung und Verpachtung

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Aufstellung der erhaltenen Mieten und Nebenkosten	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Beträgt Ihrer Meinung nach die Miete samt Nebenkosten mind. 66 % der ortsüblichen Miete?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Im betreffenden Jahr gezahlte oder erstattete Nebenkostenabrechnungen des Vorjahrs (2012)	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
Ist die Immobilie komplett vermietet oder werden Teile unentgeltlich überlassen bzw. eigengenutzt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	<input type="checkbox"/>
Haben Sie ein Objekt in diesem Jahr angeschafft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Wenn ja, bitte den Fragebogen zu den Anschaffungskosten von Immobilien anfordern.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
Werbungskosten					
• Aufstellung über die Fahrten zum Objekt	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
• Belege über					

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
- Schuldzinsen und Bankgebühren	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Renten und dauernde Lasten	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Reparaturaufwendungen (Erhaltungsaufwand)	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
- Grundsteuer, Straßenreinigung, Müllabfuhr	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Wasser- und Stromkosten	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
- Heizungskosten	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
- Schornsteinfeger	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Hausversicherung	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Verwalter	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Haben Sie darüber hinaus noch Beteiligungen an anderen Vermietungs- und Verpachtungsobjekten (z. B. geschlossenen Immobilienfonds)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--

Sonstige Einkünfte

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Bescheide über Renteneinkünfte (insb. die Änderungsmitteilungen)	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Verträge über Renten aus Grundstücksveräußerungen	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
Erhaltene Unterhaltsleistungen	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Einnahmen aus gelegentlichen Vermittlungen oder Vermietung von beweglichen Sachen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--
Sofern Sie Gewinne oder Verluste aus Devisengeschäften haben, reichen Sie bitte eine entsprechende Aufstellung ein.	--	--	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--
Wurde eine Immobilie verkauft ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	--	--	--