

Checkliste für die Erstellung der Einkommensteuererklärung

1) Basisunterlagen

- elektronische Lohnsteuerbescheinigung
- Einkommensteuerbescheid des Finanzamtes vom Vorjahr-bei Erstmandat
- Angaben zu Einnahmen aus Kapitalvermögen / alle Steuerbescheinigungen im Original
- Unterlagen sonstiger Einkünfte (aktuelle Rentenbescheide, Vermietung, Provisionen, Honorare)
- Mitgliedschaft Kirche bzw. Nachweis Austritt
- aktuelle Bankverbindung (IBAN, BIC)

2) Familienstandsänderungen

- Geburtsurkunde / Heiratsurkunde / Scheidungsurteil / Sterbeurkunde
- Bei getrennt Lebenden – genaues Datum nachweisen, Meldebescheinigung Wohnung
- Steuerliche Lebensbescheinigung für das Kind, welches nicht im Haushalt lebt und nicht auf der Steuerkarte eingetragen ist
- Getrennt lebend und gemeinsame Kinder-Name, Geburtsdatum und Wohnanschrift des weiteren Kindergeldberechtigten

3) Kinder über 18 Jahre

- Ausbildungsvertrag / Schulbescheinigung / Immatrikulationsbescheinigung
- Bei auswärtiger Unterbringung Meldebescheinigung / Adresse
- Nachweis Wehr- oder Zivildienst; Praktika; freiwilliges soziales Jahr u. a.

4) Bei nicht ganzjähriger Beschäftigung

- Bescheinigung über Krankengeldbezug
- Bei Arbeitslosigkeit – Bescheinigung des Arbeitsamtes, Leistungsbescheid / Entgeltbescheinigung
- Sonstige Nachweise über Zeiten der Nichtbeschäftigung (z.B. Mutterschaft, Erziehungsjahr, Insolvenz, Auslandsaufenthalt)

5) Nachweis / Belege für Werbungskosten (*für Arbeitnehmer*)

- Arbeitsmittel (Dienstkleidung, Werkzeuge, Fachliteratur, Computer, Reinigungskosten, Bürobedarf usw.)
- Fortbildungskosten (Teilnahmegebühr, Fahrtkosten, Übernachtung usw.)
- Dienstlich gefahrene Km bzw. Fahrkarten mit öffentlichen Verkehrsmitteln
- Gewerkschaftsbeitrag / Berufsverband
- Dienstreisen / Einsatzwechseltätigkeit / Fahrtätigkeit / doppelte Haushaltsführung
- Unfallkosten auf dem Arbeitsweg (Polizeiprotokoll, Reparatur, Erstattungsbeleg der Versicherung)
- Berufsrechtsschutzversicherung und 50% Kosten aus der eigenen Unfallversicherung
- Bewerbungskosten
- Umzugskosten bei berufsbedingtem Umzug
- Erstattungszahlungen des Arbeitgebers



- Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (Miete oder Eigentum)
 - Mietvertrag / Skizze der Wohnung (Wohnungsgröße / Größe des Arbeitszimmers)
 - Kurze Beschreibung der beruflichen Tätigkeit
 - Renovierungskosten für das Arbeitszimmer, Belege über Einrichtungsgegenstände
 - Stromkosten, Heizungskosten, Gebäude- und Hausratversicherung, Grundsteuer
 - Schornsteinfeger, Straßenreinigung, weitere Nebenkosten (z.B. Kanal, Müll, Wasser usw.)
 - Schuldzinsen / Kreditgebühren bei Wohneigentum lt. Banknachweis

6) Nachweis über Betriebsausgaben (für Unternehmer) bei eigener FIBU bzw. Jahresbuchhaltung

- Personalkosten (Löhne / Gehälter der Mitarbeiter)
- Eventuell gezahlte Lohnsteuer für Mitarbeiter / Lohnsteuervoranmeldungen
- Büromieten (Kopie Mietvertrag), Raumkosten (Gas, Wasser, Strom), Reinigungskosten
- Beiträge zu Berufsverbänden
- Anschaffungskosten Kfz (Kopie Kaufvertrag) - analog bei Verkauf des Kfz
- Laufende Kfz-Betriebskosten (z.B. Kraftstoff, Öl, Mautgebühren), Versicherungen, Straßenkarten, Kfz-Steuern, ADAC, Reparaturen, Garagenmieten, Parkgebühren, Unfallkosten,
- Fahrtenbuch, sofern geführt
- Werbe- und Reisekosten, Verpflegungsmehraufwand,
- Übernachtungen (im Inland mit Beleg / Rechnung)
- Geschenke bis 35 EUR (mit Vermerk Name und Anlass)
- Bewirtungskosten (elektronischer Ausdruck, ausgefüllt mit Namen, Anlass und Unterschrift)
- Instandhaltungs- und Reparaturaufwendungen
- Porto, Telefon, Bürobedarf, Fachliteratur
- Fortbildungskosten
- Vergütung an freiberufliche Mitarbeiter (Provisionszahlungen)
- Rechts- und Beratungskosten, Steuerberatungskosten
- Gezahlte bzw. erstattete Umsatzsteuer
- Kontokorrentzinsen des Girokontos; betrieblich veranlasste Schuldzinsen (Kopie Kreditvertrag)

7) Nachweis über Vorsorgeaufwendungen und anderen Sonderausgaben

- Kopien der Versicherungspolice oder Belege der Krankenkasse, Sozialversicherung, Auslandsrankenversicherung, Sterbegeldversicherung, Unfall-, Renten- und Lebensversicherungen, Aussteuer- sowie Haftpflicht- und Kfz-Versicherung (ohne Kasko)
- Nachweis über vermögenswirksame Leistungen / Anlage VL (im Original)
- Altersvorsorgebeiträge nach § 10a EStG (Riester) Originalformular vom Anbieter für Finanzamt mit SV-Nummer
- Spendenquittungen nach amtlich vorgeschriebenem Muster, Kirchgeldbescheinigung
- Beiträge und Spenden für Parteien
- Belege von Schulgeldzahlungen (Ersatz- oder Ergänzungsschulen)
- Nachweis über Unterhaltszahlungen an den geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten (Unterschrift des Zahlungsempfängers auf „Anlage U“ notwendig)
- Renten und dauernde Lasten (Vertrag, Zahlungsbelege)
- Belege über Steuerberatungskosten, Fahrkosten, Fachliteratur
- Aufwendungen für die Aus- und Weiterbildung, Teilnahmebescheinigungen, Zahlungsbelege über Kursgebühren, Stundenplan, Unterkunft und Arbeitsmittel, Erstattungsnachweise



8) Nachweis über außergewöhnliche Belastungen

- Behindertenpauschbetrag (Bescheid / Kopie Schwerbehindertenausweis)
- Unterstützung von bedürftigen Personen (Eltern, Kinder und nichteheliche Partner)
 - Nachweis über deren eigene Einkünfte und Bezüge (bei Kindern ggf. auch Dienstbezüge Bund oder Zivildienst beachten)
- Pflegepauschbetrag (Kopie Schwerbehindertenausweis, Bescheid Pflegestufe III)
- Kinderbetreuungskosten Kita, Hort, sonstige Anbieter (Vertrag / Zahlungsnachweise)
- Krankheitskosten, medizinische Hilfsmittel (Brille, Zahnersatz, Zuzahlungen, usw.)
- Scheidungskosten (Rechnung / Zahlungsnachweis)
- Beerdigungskosten für vermögenslose Angehörige und Angabe des Erbes

9) Weitere abzugsfähige Kosten

- Haushaltsnahe Dienstleistungen (Rechnung des Dienstleisters und Überweisungsbeleg)
- Handwerkerleistungen (Rechnung und Kontoauszug)
- Pflegeleistungen (Rechnung und Kontoauszug)

10) Bei Wohneigentum bzw. Vermietung und Verpachtung

- Eigentumsnachweis (Grundbuchauszug, notarieller Kaufvertrag, Übergabevertrag bei Neuerwerb)
- Originalrechnungen über durchgeführte Bau- und Modernisierungsarbeiten, Baumaterial und Fahrkostenaufstellungen zu Baumärkten usw.
- Maklerrechnungen, Grunderwerbsteuer, Notar- und Gerichtskosten
- Nachweis der gezahlten Schuldzinsen und sonstiger Geldbeschaffungskosten (z.B. Disagio, Fahrtkosten zu den Banken, Abschlussgebühr)
- Aufstellung der Fahrten zu Maklern
- Belege über Reparaturaufwand / Baurechnungen
- Grundsteuerbescheid, Gebäudeversicherung
- Mietverträge und ggf. Kontoauszüge des Mietkontos
- Genaue Wohnflächengröße

11) Beteiligungen an Immobilienfonds / und/oder gewerblichen Fonds

- Zeichnungsnachricht
- Sonderwerbungskosten (z.B. Disagio, Zinsen, Bearbeitungsgebühren)
- Mitteilungen über den Verlust / voraussichtlichen Verlust an Immobilienfonds und/oder gewerblichen Fonds

