

# Reiner Levy

## Steuerberater

### Checkliste zur Erstellung der Einkommensteuer

Eine Verpflichtung zur Abgabe der Einkommensteuer-Erklärung besteht wenn:

- Lohnersatzleistungen (Arbeitslosen-, Mutterschafts-, Eltern-, Krankengeld, etc.) bezogen wurden
- ein Arbeitnehmer einen oder mehrere Freibeträge eingetragen hat (z. B. Kinderfreibetrag)
- Steuerklassen III und V gewählt wurden und bei Steuerklasse VI
- Einkünften die keinem Steuerabzug unterliegen (Renten, Spekulationsgeschäfte – Grundstücksveräußerung) erzielt werden
- eine Selbstständigkeit vorliegt

Die folgende Liste ist nicht voll umfänglich und ersetzt keine Beratung.

Folgende Unterlagen sind für die Erstellung der Einkommensteuer-Erklärung erforderlich:

- Steuerbescheid und Steuererklärung des Vorjahres (Nur für die Erstberatung erforderlich)

#### Einkünfte

##### Einnahmen aus dem Angestelltenverhältnis

- Lohnsteuerbescheinigung des Arbeitgebers
- Bescheinigung über
  - Arbeitslosengeld/Elterngeld/Kurzarbeitergeld
  - Krankengeld/Mutterschaftsgeld
- Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen (z. B. Bausparvertrag): Anlage VL

##### Ausgaben für das Angestelltenverhältnis

- Gewerkschaftsbeiträge, Unfallversicherung
- Bewerbungskosten
- Reisekosten: Erhöhte Fahrtkosten, Verpflegungspauschalen, Unterkunftskosten (z. B. Kraftfahrer, Bauarbeiter, Außendienst)
- Winterbeschäftigungsumlage
- Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte, Auswärtstätigkeit
  - Entfernungs-km, Anzahl Fahrten
  - Sammelbeförderung z. B. Werkbus (TÜV-Bericht/ASU/Inspektionsrechnungen immer aufheben, wegen km-Stand)
  - Unfallkosten PKW (auf dem direkten Weg zum Arbeitsplatz und zurück)
- Arbeitsmittel (z. B. Computer, Werkzeug, Berufskleidung, Fachliteratur)
- doppelte Haushaltsführung (Miete, Nebenkosten, notwendiger Hausrat, Zweitwohnungssteuer)
- Steuerberatungskosten
- Fortbildungskosten (z. B. Techniker-, Meister-, Sprach EDV-Kurs, LKW Führerschein, Kosten für das 2. Studium)
- Arbeitszimmer
- Umzugskosten beruflich veranlasst

#### Einnahmen aus Kapitalvermögen

- Jahreszinsbescheinigungen (auch die mit eingetragem Freibetrag)
- Steuerbescheinigung bei einbehaltener Zinsabschlagsteuer

#### Einnahmen aus Vermietung

- Mietverträge, Nebenkostenabrechnung oder Wohngeldabrechnung

#### Ausgaben bei Vermietung

- Kaufvertrag, Makler-Auflassungsgebühr, Grunderwerbssteuer, Notarkosten, Gerichtskosten oder historische Abschreibungsbetrag
- Bau-, Reparaturrechnungen
- Zinsbescheinigungen
- Nebenkostenabrechnungen oder Wohngeldabrechnungen oder Schornsteinfeger, Versicherung, städtische Gebühren, Heiz-,Strom- und Wasserkosten

#### Einnahmen aus Renten

- bei Rentenbezug
  - bei erstmaligem Bezug den Rentenbescheid
  - jährliche Rentenbescheinigung

#### Einnahmen aus privaten Veräußerungen

- z. B. Verkauf von Aktien/Grundstücken etc.

# Reiner Levy

## Steuerberater

### Sonderausgaben

- Riester-Rente
- Rürup-Rente
- Versicherungsbeiträge (z. B. Lebens-, Haftpflicht, Kfz-, Unfallversicherung)
- Krankenversicherung: Nachweis Basistarif, Beitragserstattungen
- Spendenbescheinigungen
- Kosten für das 1. Studium

### Außergewöhnliche Belastungen

#### Außergewöhnliche Belastungen

- Krankheitskosten (z. B. Medikamente, Zahnarzt, Brille, Krankenhausaufenthalt, Kur/Heilpraktiker, etc. und Bescheinigung der Erstattung oder Beihilfe der Krankenkasse)
- Beerdigungskosten
- Nachweis über Behinderung (Behindertenausweis, Bescheinigung vom Versorgungsamt, Rentenbescheid über Unfallrente)
- Unterhaltsleistungen für Kinder (ohne Anspruch auf Kindergeld)/Ehefrau/Eltern/Großeltern/Lebensgefährtin/in
- Krankenversicherungsbeiträge für unterhaltene Personen

#### Handwerkerleistungen\*

- Arbeiten an Innen- und Außenwänden
- Arbeiten am Dach, an der Fassade, an Garagen o. ä.
- Reparaturen oder Austausch von Fenstern und Türen
- Streichen/Lackieren von Türen, Fenstern (innen und außen), Wandschränken, Heizkörpern und -rohren
- Reparatur oder Austausch von Bodenbelägen
- Modernisierung oder Austausch der Einbauküche
- Modernisierung des Badezimmers
- Reparatur und Wartung von Gegenständen im Haushalt des Steuerpflichtigen (z. B. Fernseher, Waschmaschine, etc.)
- Maßnahmen der Gartengestaltung
- Pflasterarbeiten auf dem Wohngrundstück
- Kontrollaufwendungen (z. B. Gebühr für den Schornsteinfeger, Heizungswartung) oder Nebenkostenabrechnung des Vermieters

### Haushaltsnahe Dienstleistungen

- Nebenkostenabrechnung (Eigentümer und Mieter)
- Reinigung der Wohnung, Fensterreinigung, Teppichreinigung, Kochen, Bügeln
- Reinigung des Treppenhauses und der übrigen Gemeinschaftsräume
- Gartenpflegearbeiten (wie z. B. Rasenmähen oder Heckenschneiden, Schneeräumen)
- Umzugsdienstleistungen
- Pflege von kranken Personen
- Kosten für Haushaltshilfe

#### \*Voraussetzungen

- Begünstigt ist nur der Arbeitslohn, einschließlich der in Rechnung gestellten Maschinen und Fahrtkosten – keine Leihgebühr für Maschinen.
  - Sämtliche Tätigkeiten müssen im Haushalt durchgeführt werden.
  - Der Anteil der Arbeitskosten ist in der Rechnung gesondert auszuweisen.
  - Es muss die Rechnung der Firma oder der Nachweis beigelegt werden, dass der Rechnungsbetrag überwiesen wurde (Kontoauszug)
- KEINE BARZAHLUNG**
- Bei Minijob-Aufwendungen zuzüglich Nebenkosten der Knappschaft und Berufsgenossenschaft.

### Kinder

- bis 14 Jahre: Betreuungskosten z. B. Gebühren für Kindergarten, -hort, Babysitter, Tagesmutter
- über 18 Jahre: Ausbildungs- und Lehrverträge, Immatrikulationsbescheinigung
- im Ausland: Familienstands Bescheinigung
- Schulgeld
- Lohnsteuerbescheinigung
- Krankenversicherungsbeiträge (Basistarif lt. Bescheinigung der Krankenkasse)