

## Checkliste Einkommensteuererklärung 2021/2022

Sehr geehrte Mandantin, sehr geehrter Mandant,

nachfolgende Checkliste enthält exemplarisch solche Kosten, welche in ihrer steuerlichen Abzugsfähigkeit am häufigsten zugelassen werden. Leider ist es auf Grund der Komplexität und der Dynamik des Steuerrechts nicht möglich, eine abschließende Checkliste zu fertigen. Wir raten Ihnen an, diese Liste eingehend zu bearbeiten, um Versäumnisse im Ansatz ihrer Steuererklärung zu vermeiden. Sollten Sie darüber hinaus noch Fragen haben, wir stehen gerne zur Verfügung.

Der Auftraggeber wird außerdem darauf hingewiesen, dass in außergerichtlichen Verfahren nach der StBVV eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden kann (§ 4 (4) StBVV).

### 1 Allgemein

#### 1.1 Sonderausgaben

	Geprüft
Wurden <b>von Ihnen</b> Renten bezahlt oder Unterhaltsleistungen erbracht?	<input type="checkbox"/>
Kirchensteuer ist abzugsfähig. <i><u>Einen Kirchenaustritt bitte mitteilen!</u> KiSt fällt zeitanteilig an.</i>	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)?	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für die allgemeine steuerliche Beratung sind <u>keine</u> Sonderausgaben, können aber im Einzelfall anteilig Betriebsausgaben oder Werbungskosten sein.	<input type="checkbox"/>
Haben Sie im Veranlagungszeitraum gespendet und oder Parteibeiträge bezahlt?	<input type="checkbox"/>

#### 1.2 Außergewöhnliche Belastungen

	Geprüft
Kommt für Sie der Behinderten- oder Hinterbliebenenpauschbetrag in Betracht? (Ausweis!?)	<input type="checkbox"/>
Wurde von Ihnen im Veranlagungszeitraum eine hilflose Person unentgeltlich gepflegt?	<input type="checkbox"/>
Wurden Unterhaltszahlungen an Großeltern, Eltern oder Kinder, für die Sie keinen Anspruch auf Kindergeld hatten, geleistet? <i>Achtung: Deren Einkommen wird angerechnet</i>	<input type="checkbox"/>
Sind Ihnen Kosten entstanden wegen Krankheit z.B. Zuzahlungen zu Zahnbehandlungen und Zahnersatz, Praxisgebühren, Zuzahlungen zu Kuren, Medikamenten und Hilfsmitteln? Ärztliche Verordnungen bitte immer beifügen	<input type="checkbox"/>
Sind Ihnen Beerdigungskosten entstanden? Nachlassverbindlichkeit! Kosten sind nur bis 7.500 € angemessen	<input type="checkbox"/>

#### 1.3 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/Handwerkerleistungen

	Geprüft
Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Aufwendungen für Pflege- und/oder Betreuungsleistungen oder für haushaltsnahe Dienstleistungen? Auch für Haustiere denkbar.	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Aufwendungen für Handwerkerleistungen, die in Ihrem Haushalt durchgeführt wurden?	<input type="checkbox"/>
Haben Sie ihre selbstgenutzte, mindestens 10 Jahre alte Immobilie energetisch sanieren lassen? „Handwerker-Bescheinigung“ !! Achtung Wahlrecht „Steuer“ oder „KfW/Bafa“	<input type="checkbox"/>

## 1.4 Sonstiges: Einkommensersatzleistungen

	Geprüft
Haben Sie im Veranlagungszeitraum Einkommensersatzleistungen bezogen? (Krankengeld, Arbeitslosengeld, Erziehungsgeld, etc.)	<input type="checkbox"/>

## 1.5 Altersvorsorgebeiträge

	Geprüft
Wurden neben den Eintragungen auf der Lohnbescheinigung weitere Beiträge an berufsständische Versorgungswerke oder Landwirtschaftliche Alterskassen geleistet?	<input type="checkbox"/>
Haben Sie einen sogenannten „Rürup-Vertrag“ abgeschlossen?	<input type="checkbox"/>

## 1.6 Übrige Versicherungsbeiträge

	Geprüft
Gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge, welche nicht auf der Lohnbescheinigung ausgewiesen sind und solche der Kinder (auch aus Arbeitsverhältnis)	<input type="checkbox"/>
Pflege-, Unfall- und Haftpflichtversicherungen, freiwillige Beiträge zur Arbeitslosen-, Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung, Risikolebensversicherungen	<input type="checkbox"/>
<u>Vorauszahlungen</u> der Basis Kranken- und Pflegeversicherung sind im Jahr der Zahlung voll abzugsfähig	<input type="checkbox"/>
Kapitallebensversicherungen, die <u>vor</u> dem 01.01.2005 abgeschlossen wurden	<input type="checkbox"/>
Bestand ein Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten?	<input type="checkbox"/>

## 2 Anlage AV

	Geprüft
Haben Sie einen sogenannten „Riester-Vertrag“ abgeschlossen?	<input type="checkbox"/>
Wurden die Grund- und Kinderzulagen für die „Riester-Verträge“ beantragt?	<input type="checkbox"/>

## 3 Anlage Kind

### 3.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

	Geprüft
Für neugeborene Kinder Elterngeld geprüft? Progressionsvorbehalt beachten	<input type="checkbox"/>
Kindschaftsverhältnis zu weiteren Personen?	<input type="checkbox"/>
Übertragung der Freibeträge, kam der andere Elternteil seiner Unterhaltsverpflichtung nach?	<input type="checkbox"/>
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende? Bestand Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person?	<input type="checkbox"/>
Wurden Schulgelder geleistet? Auch innerhalb der EU/EWR	<input type="checkbox"/>
Kinderbetreuungskosten für Kinder bis zum 14. Lebensjahr ab 2012 immer Sonderausgaben (z.B. Kosten Kindergarten, Hort etc.)	<input type="checkbox"/>
Befand das Kind sich in Berufsausbildung? (Nachweis/Bescheinigung)	<input type="checkbox"/>
Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung?	<input type="checkbox"/>
Meldung bei der Agentur für Arbeit als Arbeitssuchender bis zum 21. Lebensjahr?	<input type="checkbox"/>
Übergangszeit zwischen Berufsausbildungen, Studienbeginn, freiwillige soziale Jahre?	<input type="checkbox"/>

Hat das Kind den Grundwehrdienst oder Vergleichbares geleistet? wann und wie lange?	<input type="checkbox"/>
Liegt eine Körperbehinderung des Kindes - und wenn ja ab wann - vor? Führt die Behinderung zur Hilflosigkeit des Kindes	<input type="checkbox"/>
Lag eine Erwerbstätigkeit <u>nach</u> Abschluss der Berufsausbildung oder eines Erststudiums vor?	<input type="checkbox"/>

#### 4 Anlage G/Anlage S

##### 4.1 Anlage G/S

	Geprüft
Lag eine gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit vor (oder Beteiligungseinkünfte)?	<input type="checkbox"/>
Lagen Einkünfte aus einer Photovoltaikanlage vor? Kann Liebhaberei beantragt werden??	<input type="checkbox"/>
Lagen Verluste gem. § 15 EStG aus einem Steuerstundungsmodell vor?	<input type="checkbox"/>
Lagen Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften vor, an denen eine Beteiligung von mindestens 1 % vorlag?	<input type="checkbox"/>

#### 5 Anlage N

	Geprüft
Liegen sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen vor?	<input type="checkbox"/>
Liegen alle Bescheinigungen zur Sparzulage/Vermögenswirksame Leistung (VWL) vor?	<input type="checkbox"/>
Zeiten und Gründe für mögliche Nichtbeschäftigung, falls nicht vom 01.01.–31.12. beschäftigt	<input type="checkbox"/>
Lag eine Auslandstätigkeit vor? Welches DBA ist anzuwenden?	<input type="checkbox"/>
Wurden steuerfreie Aufwandsentschädigungen geleistet?	<input type="checkbox"/>
Lagen Entgeltersatzleistungen wie Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld, ... vor?	<input type="checkbox"/>
<b>Werbungskosten</b>	<b>Geprüft</b>
Wie weit ist die Entfernung zur Arbeitsstätte? Anzahl d. Arbeitstage, genutztes Verkehrsmittel.	<input type="checkbox"/>
Beiträge an Berufsverbände oder berufliche notwendige Einrichtungen	<input type="checkbox"/>
Arbeitsmittel, Telefonkosten, Aktentasche, Laptop/PC, Bewerbungsfotos, Fahrten zur Bewerbung, Reinigungskosten, ggf. Fachbücher etc.	<input type="checkbox"/>
Lagen Dienstreisen vor (Erstattungen durch Arbeitgeber erhalten?)	<input type="checkbox"/>
Können Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer erklärt werden?	<input type="checkbox"/>
Doppelte Haushaltsführung aus Berufsgründen?	<input type="checkbox"/>
Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor?	<input type="checkbox"/>
Berufliche Fortbildung/Weiterbildung?	<input type="checkbox"/>

#### 6 Anlage KAP/Anlage SO

##### 6.1 Anlage KAP

	Geprüft
Wurden Kapitalerträge (insbesondere Zinsen, Dividenden, Gewinne aus Wertpapierveräußerungen) erzielt? Muss ggf. die Kirchensteuer nacherhoben werden?	<input type="checkbox"/>
Lagen Beteiligungseinkünfte vor?	<input type="checkbox"/>
Sind die Sparerfreibeträge optimal, bzw. sinnvoll verteilt?	<input type="checkbox"/>

## 6.2 Anlage SO

	Geprüft
Lagen Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleiche vor?	<input type="checkbox"/>
Abgeordnetenbezüge oder sonstige Einnahmen, z.B. aus Fernsehshows?	<input type="checkbox"/>
Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren nach der Anschaffung vor? (Ei-gennutzung?)	<input type="checkbox"/>
Wurden andere private Wirtschaftsgüter innerhalb eines Jahres veräußert?	<input type="checkbox"/>
Wurden andere private Wirtschaftsgüter, mit denen Einkünfte erzielt wurden, innerhalb von zehn Jahren veräußert? (z.B. Containerleasing)	<input type="checkbox"/>

## 7 Anlage V

	Geprüft
Mieteinnahmen und Einnahmen aus Nebenkosten/Gesamtwohnfläche und Einnahmen plausi-bel? (Mietspiegel)	<input type="checkbox"/>
Verbilligte Überlassung oder Vermietung an Angehörige? <u>Ab 2012 müssen 66 % der ortsübli-chen Miete erreicht werden!</u>	<input type="checkbox"/>
Sonstige Einnahmen aus der Vermietung?	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche Vermietung? <u>Umsatzsteuer?</u>	<input type="checkbox"/>
Wurde die Bemessungsgrundlage für die Abschreibung richtig ermittelt?	<input type="checkbox"/>
Finanzierungskosten/Zinsen	<input type="checkbox"/>
Lagen Erhaltungsaufwendungen vor?	<input type="checkbox"/>
Sonstige Hauskosten, wiederkehrende Beiträge etc.	<input type="checkbox"/>
Grundsteuer	<input type="checkbox"/>
Fahrten zum Objekt/zu Versammlungen	<input type="checkbox"/>
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie können noch Werbungskosten sein	<input type="checkbox"/>

## 8 Anlage R

	Geprüft
Haben Sie Alters-, Witwen-/Witwer- oder Erwerbsminderungsrenten bezogen?	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus der landwirtschaftlichen Alterskasse, Versorgungswerk bezogen?	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus einem "Rürup-Vertrag" erhalten oder ausländischen Versicherungen?	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus einer privaten Lebens-/ Rentenversicherung erhalten (auch Ausland)?	<input type="checkbox"/>