

Checkliste für die Erstellung der Einkommensteuererklärung

1) Basisunterlagen

- Lohnsteuerkarte im Original / elektronische Lohnsteuerbescheinigung
- Einkommensteuerbescheid des Finanzamtes vom Vorjahr
- Angaben zu Einnahmen aus Kapitalvermögen / alle Steuerbescheinigungen im Original
- Unterlagen sonstiger Einkünfte (aktuelle Rentenbescheide, Vermietung, Provisionen, Honorare)
- aktuelle Bankverbindung

2) Familienstandsänderungen

- Geburtsurkunde / Heiratsurkunde / Scheidungsurteil / Sterbeurkunde
- Bei getrennt Lebenden – genaues Datum nachweisen
- Steuerliche Lebensbescheinigung für das Kind, welches nicht im Haushalt lebt und nicht auf der Steuerkarte eingetragen ist

3) Kinder über 18 Jahre

- Ausbildungsvertrag / Schulbescheinigung / Immatrikulationsbescheinigung
- Bei auswärtiger Unterbringung Meldebescheinigung / Adresse
- Nachweis der Einkünfte und Bezüge des Kindes (vgl. Pkt. 1 und ggf. Pkt. 4)
BAföG / BAB-Bescheid u. a., sofern zutreffend
- Nachweis der Werbungskosten des Kindes bei Bruttoarbeitslohn
- 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)

- 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-Steuer, 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, Praxisgebühren usw.)
 - Scheidungskosten (Rechnung / Zahlungsnachweis)
 - Beerdigungskosten für vermögenslose Angehörige und Angabe des Erbes
- 9) Weitere abzugsfähige Kosten**
- Haushaltsnahe Dienstleistungen (Rechnung des Dienstleisters und Kontoauszug)
 - 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