

Einkommensteuererklärung 2023: nötige Belege

Pflichtveranlagung wenn Progressionseinkünfte > 410 € im Jahr

(Progressionseinkünfte = Lohnersatzleistung, z.B: Kurzarbeiter-, Arbeitslosen-, Krankengeld...)

Allgemeine Angaben

- Vollmacht zur Vertretung in Steuersachen, soweit noch nicht vorliegend
- Kopie Personalausweis oder Reisepass, sofern noch nicht in unseren Unterlagen

Persönliche Stammdaten

- bei Neumandat Mandantenstammdatenblatt
- Haben sich Änderungen im Bereich Ihrer **persönlichen Daten** (Konfession, Adresse, Beruf, Familienstand, Bankverbindung, Kinder und deren Betätigung etc.) ergeben?
- Waren Sie das ganze Jahr im Inland ansässig?
- ggf. ESt-Bescheid des Vorjahres, Vorauszahlungen? Offene Einsprüche?

Kinder

- Kindergeld erhalten? ganzes Jahr?
- Kinderbetreuungskosten für Kind (</= 14 Jahre)
- Schulgeld?
- Kind über 18 Jahre in Ausbildung? als? seit?
- auswärtige Unterbringung?
- KV-/PV-Beiträge der Kinder können evtl. bei den Eltern abgesetzt werden
- Behinderung?
- alleinerziehend? seit?

Sonderausgaben

- Renten-, Kranken- Pflegeversicherung, lt. LSt-Bescheinigung
- falls diese nicht für den Höchstbetrag reichen, Haftpflicht, Krankenzusatzvers., Lebens- oder Rentenversicherung, soweit vor 1.1.2005 abgeschlossen, Berufsunfähigkeitsvers...
- ggf. private KV-/PV-Beiträge mit Basisversorgung, Bonusprogramm?
- Rürup? berufsständische Versorgung?
- Riester? beide? wem sind die Kinder zugeordnet? Soll der Sonderausgabenabzug beantragt werden? Soll die Zulage beantragt werden?
- Unfallversicherung?
- werden Renten oder dauernde Lasten gezahlt? Unterhaltsleistungen?
St.ID-Nr. des Empfängers der Zahlungen
- Berufsausbildungskosten?
- Spenden, Beiträge, polit. Parteien? DAV, Rotes Kreuz, Jäger/Fischer, VdK u.ä.
- bezahlte oder erstattete Kirchensteuer
- ab 2020: 35c EStG: Steuerermäßigung bei energetischer Sanierung im Eigenheim
Baumaßnahme nach dem 31.12.2019 begonnen und vor dem 01.01.2030 abgeschlossen

haushaltsnahe Dienstleistungen, Handwerkerleistungen, hh-nahe Beschäft.verhältnisse

- unbar gezahlte! Barzahlungen sind nicht begünstigt
- haushaltsnahe Dienstleistungen, Handwerkerleistungen für Renovierungs-, Erhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen, Kaminkehrer und Heizungswartung sind am häufigsten nur die Lohnkosten sind ansetzbar, Werkstattlohn des Handwerkers ist nicht begünstigt.
- Ggf.Montage-, Reparaturkosten bei PV-Anlage
- Pflege- und Betreuungsleistungen im Haushalt.
auch Aufwendungen für Dienstleistungen, die denen der Haushaltshilfe vergleichbar und in Heimunterbringungskosten enthalten sind

außergewöhnliche Belastungen

- Schwerbehindertenausweis/Schreiben Versorgungsamt
Pauschbetrag ab Grad der Behinderung mind. 20
- Krankheitskosten, Medikamente, Zuzahlungen, Zahnarzt, Brille, Fahrtkosten...
- Unterstützungs-/Unterhaltsleistungen an Angehörige
auch an Kinder, für die kein Kindergeld bezahlt wird
(wenn nur geringes Vermögen < 15.500 €, Hausgrundstück bleibt unberücksichtigt)
- Pflegekosten: eigene oder für andere Person: Pflegepauschbetrag – ab Pflegegrad 2
Steuer-ID-Nr. der pflegebedürftigen Person
- Zivilprozesskosten (selten abzugsfähig), Beerdigungskosten

unternehmerische Einkünfte?

- Gewerbebetrieb, selbständige Arbeit, nebenberufliche Tätigkeit? Übungsleiter?
- **PV-Anlage** – Liebhaberei/Est-befreit? USt: Regelbesteuerer/Kleinunternehmer?
- Land- und Forstwirtschaft
- Beteiligung, Fonds
- Veräußerung von Anteilen an KapGes mit > 1% Beteiligung
- nebenberufliche Einnahmen: Übungsleiter, Betreuer, Tätigkeit in Impf-/Testzentrum
- Umsatzsteuervoranmeldungen, falls vorhanden
- THG-Quote bei Pkw im Betriebsvermögen
- Ebay-Verkäufe

Kapitalvermögen

- falls Zinsen oder andere Erträge < Freibetrag 1.000€ (bis 2022 801 €), bei Verheirateten 2.000€ (bis 2022 1.602€) und kein Abzug von Kapitalertragsteuer/Freistellungsaufträge gestellt -> nichts nötig
- falls Kapitalertragsteuer einbehalten wurde, Steuerbescheinigungen oder Erträgnis-aufstellungen aller Banken, um den Steuerabzug zu prüfen.
- Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile
- Einnahmen aus Darlehen an Personen?
- Verlustbescheinigung aus Vorjahren? Verlustbescheinigung bei der Bank beantragt?
- Gewinne oder Verluste aus Aktienveräußerungen?
- Zinsen aus Lebensversicherungen, Investmentfonds, ausländische Quellensteuer
- Verlust aus Ausfall einer Kapitalforderung, Vermögensverlust
- Steuererstattungszinsen

nichtselbständige Tätigkeit

- Lohnsteuerbescheinigung
- Arbeitslohn für mehrere Jahre, Abfindung -> Vertrag
- Lohnersatzleistungen: Mutterschafts-, Eltern-, Kurzarbeiter-, Arbeitslosen-, Krankengeld erhaltenes Kurzarbeitergeld führt zur Pflichtveranlagung
- Vermögenswirksame Leistungen - Anlage VL
- Werbungskosten:
= Kosten, die zur Erwerbung, Sicherung u. Erhaltung der Einnahmen aufgewendet werden
Pauschale 1.230 € (bis 2022 1.200 €, bis 2021 1.000 €)
 - Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte: Entfernungspauschale
erste Tätigkeitsstätte, Ort – ggf. Angabe im Arbeitsvertrag
Entfernung
Anzahl der Tage, an denen die erste Tätigkeitsstätte aufgesucht wurde
Firmenfahrzeug?: Privatnutzung versteuert? Ggf. ½ bzw. ¼ bei E-Auto, ggf. 0,002% statt 0,03% des Bruttolistenneupreises. Gibt es eine 1. Tätigkeitsstätte?
 - Arbeitszimmer bzw. Homeofficepauschale (neu geregelt ab 2023!)
Mittelpunkt der Tätigkeit?
Dauerhaft anderer Arbeitsplatz zur Verfügung?
Aufzeichnungen, an welchen Tagen, wo tätig gewesen
Arbeitszimmer: tatsächliche Kosten oder Pauschale, ggf. begrenzt auf 1.260€ p.a.
bis 2022: tatsächliche Kosten, ggf. begrenzt auf 1.250 € p.a., kein anderer Arbeitsplatz
Homeofficepauschale: max. 210 Tage x 6€ = 1.260€ (überwiegend in der häusl. Wohng)
2020-2022 max. 120 Tage x 5€ = 600€ (ausschließlich in der häuslichen Wohnung)
 - Reisekosten, Auswärtstätigkeit, wechselnde Einsatzstellen
 - Verpflegungsmehraufwand, Verpflegungspauschalen ab 2020:
An-/Abreisetag > 8Std. 14 €, 24 Std. 28 €
 - Übernachtungskosten
 - Übernachtungspauschale 8 € bei Berufskraftfahrern bei ÜN im Fahrzeug
 - doppelte Haushaltsführung
 - Beiträge zu Berufsverbänden, Gewerkschaft
 - Fortbildungskosten (Gebühren, Fahrtkosten, Lerngemeinschaft, Schreibmaterial...)
Erstattungen von BAFÖG oder Arbeitgeber. Masterstudium
 - Fachliteratur, Fachzeitschriften
 - Arbeitsmittel, z.B. Büromaterial, Computer, Werkzeuge
 - typische Arbeitskleidung
 - ggf. 110 € Pauschale
 - Steuerberatungskosten
 - Bewerbungskosten
 - Telefonkosten
 - Umzugskosten, Unfallkosten
 - Beruflich veranlasste Versicherung: Haftpflicht, Rechtsschutz, Unfallversicherung
 - Kontoführungsgebühren
 - Erstattungen vom Arbeitgeber?
 - Sonstiges?

Vermietung und Verpachtung

- Art des Objekts: ETW, EFH, Ferienhaus o.ä.
- Einheitswertaktenzeichen
- falls in diesem Jahr angeschafft: Notarvertrag und alle Kosten in Zusammenhang mit der Anschaffung, möglichst im Kaufvertrag eine realistische Aufteilung des Kaufpreises auf Grund und Boden und Gebäude vereinbaren!
- komplett vermietet oder werden Teile unentgeltlich überlassen oder eigengenutzt
- an nahe Angehörige vermietet?
- kurzfristig vermietet?
- erhaltene Mieten und Nebenkosten, Mietvertrag, falls noch nicht vorliegend
- Im betreffenden Jahr gezahlte oder erstattete Nebenkostenabrechnungen des Vorjahrs
- § 7b Mietwohnungsneubau – Sonderabschreibung bei Bauantrag nach dem
 - 31.08.2018 und vor dem 01.01.2022, AK/HK max. 3.000 €/m²
 - 31.12.2022 und vor dem 01.01.2027, AK/HK max. 4.800 €/m² + Effizienzhaus 40
- verbilligte Wohnraumvermietung? ortsüblich = vergleichbare Art, Lage und Ausstattung
- Werbungskosten: d.h. alle Kosten, die zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen aufgewendet werden
 - Abschreibung: bei kürzerer Restnutzungsdauer Wertgutachten nötig
 - Erhaltungsaufwendungen
 - anschaftungsnahe Herstellungskosten, wenn mehr als 15% innerhalb von 3 Jahren nach Anschaffung
 - größere Instandhaltungsaufwendungen können auf 2-5 Jahre verteilt werden
 - Finanzierungskosten, z.B. Grundschuld eintragung, Schuldzinsen, Bankgebühren
 - Grundsteuer, Straßenreinigung, Müllabfuhr
 - Wasser- und Stromkosten, Kanal, Niederschlagswasser
 - Heizungskosten, Kaminkehrer, Hausversicherungen
 - Verwalter-/Verwaltungskosten: Porto, Telefon, Schreibmaterial
 - Fahrten zum Objekt
 - Steuerberatungskosten
 - ggf. Nebenkostenzahlungen an und -abrechnung mit der Hausverwaltung
 - Sonstiges?
- Beteiligungen, z.B: Immobilienfonds
- Verpachtung von unbebauten Grundstücken?
- Air-bnb-Einkünfte?

Sonstige Einkünfte

- Kryptowährungen, Bitcoins u.ä.
- Bescheide über Renteneinkünfte, v.a. Änderungsmitteilungen
- Renten aus Grundstücksveräußerungen
- erhaltene Unterhaltsleistungen
- Einnahmen aus gelegentlicher Vermittlung oder Vermietung von beweglichen Sachen
- wurde eine Immobilie verkauft? Teilentgelt? Tausch? Zugewinnausgleich? Entgeltlicher Nießbrauchsverzicht? Eigengenutzt?

Sonstiges? Energiepreispauschale 2022 erhalten?

Stand 28.01.2024. Trotz sorgfältiger und gewissenhafter Bearbeitung des Beitrages übernehmen wir keine Haftung für den Inhalt.