

Einkommensteuererklärung: Checkliste

Die vorliegende Checkliste soll Ihnen die Aufbereitung der erforderlichen Belege für die Erstellung der Einkommensteuererklärung erleichtern oder zur optimalen Vorbereitung für das Beratungsgespräch beitragen. Leider ist es auf Grund der Komplexität und der Dynamik des Steuerrechts nicht möglich, eine abschließende Checkliste zu fertigen. Mit den nachfolgenden Punkten ist Ihnen jedoch die bestmögliche Hilfe an die Hand gegeben, indem Sie auf die wichtigsten Punkte hingewiesen werden. Sollten Sie darüber hinaus noch Fragen haben, zögern Sie nicht, uns zu kontaktieren. Wir stehen gerne zur Verfügung.

1 Allgemeines

2 Mantelbogen

2.1 Persönliche Daten

2.2 Sonderausgaben

2.3 Außergewöhnliche Belastungen

2.4 Andere Außergewöhnliche Belastungen

2.5 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen

2.6 Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen

3 Anlage Vorsorgeaufwand

3.1 Altersvorsorgebeiträge

3.2 Übrige Versicherungsbeiträge

4 Anlage AV

5 Anlage Kind

5.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

5.2 Berücksichtigung volljähriges Kind

6 Anlage G/Anlage S/Anlage Zinsschranke/Anlage § 34a

6.1 Anlage G

6.2 Anlage S

6.3 Anlage § 34a EStG

7 Anlage N

8 Anlage KAP/Anlage SO/Anlage AUS

8.1 Anlage KAP

8.2 Anlage SO

8.3 Anlage AUS

9 Anlage V

10 Anlage R

10.1 Gesetzliche Leibrenten

10.2 Andere Leibrenten

10.3 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung

1 Allgemeines

Die Inhalte der Checkliste wurden gewissenhaft recherchiert und mit größter Sorgfalt bearbeitet. Die Komplexität und der ständige Wandel der Rechtsmaterie machen es jedoch notwendig jegliche Haftung und Gewähr auszuschließen. Daher kann auch nicht ausgeschlossen werden, dass die Finanzbehörden bzw. -Gerichte evtl. andere Rechtsauffassungen vertreten können. Die zur Verfügung gestellten Informationen ersetzen keine persönliche steuerliche Beratung.

2 Mantelbogen

2.1 Persönliche Daten

Name			
Vorname			
Straße			
PLZ, Ort			
Geburtsdatum			
ID-Nr.			
Steuer-Nr.:			
Familienstand			
Staatsangehörigkeit			
Religionszugehörigkeit		keine	
Veranlagungsform	Gütergemeinschaft	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Eingetragene Lebenspartnerschaft?	<p>Nachweis und Entscheidung BVerfG abwarten.</p> <p>Aussetzung der Vollziehung beantragen (s. FG Niedersachsen Beschluss vom 9.11.2010, 10 V 309/10 und OFD Münster Kurzinformation vom 18.2.2011, Kurzinformation Einkommensteuer Nr. 002/2007)</p>		
Bankverbindung	Bank:	Konto:	BLZ:

Letzter Einkommensteuerbescheid	Offene Fragen - Einspruch - Vorbehalt? - Besonderheiten? - Höhe der Vorauszahlungen - Erstattungszinsen?			
Auslandskonten	Liegen nachhaltige Geschäftsbeziehungen zu Kreditinstituten im Ausland vor?	<input type="checkbox"/> ja		<input type="checkbox"/> nein

2.2 Sonderausgaben

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Gepüft
Wurden von Ihnen Renten bezahlt oder Unterhaltsleistungen erbracht?	Vertrag, Höhe der Zahlung Basiskrankenversicherungsbeiträge erhöhen den maximalen Abzugsbetrag	<input type="checkbox"/>
Wurden Teile Ihrer Rente im Rahmen des schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs dem früheren Ehegatten überwiesen?	Vertrag, Höhe der Zahlung	<input type="checkbox"/>
Haben Sie im Veranlagungszeitraum Kirchensteuer bezahlt? Die auf die Abgeltungsteuer entfallende Kirchensteuer ist nicht abzugsfähig.	Bescheinigung der Kirche, Steuerbescheid. Auch die in Dänemark und Finnland geleistete Kirchensteuer ist abzugsfähig (BMF vom 16.11.2010, BStBl I 2010, 1311)	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)? Keine Werbungskosten?	Belege für Arbeitsmittel, Fachliteratur etc. Entfernungspauschale	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für die steuerliche Beratung sind keine Sonderausgaben, können aber im Einzelfall anteilig Betriebsausgaben oder Werbungskosten sein.	Rechnungen - Zahlungsnachweise - Quittungen Zuordnung/Aufteilung und den jeweiligen Einkünften zurechnen	<input type="checkbox"/>
Haben Sie im Veranlagungszeitraum gespendet und oder Parteibeiträge bezahlt?	Spendenbescheinigungen im Original, Beitragsbestätigungen. Elektronische Zuwendungsnachweise.	<input type="checkbox"/>

2.3 Außergewöhnliche Belastungen

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Kommt für Sie der Behinderten- oder Hinterbliebenenpauschbetrag in Betracht?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis	<input type="checkbox"/>
Wurde von Ihnen im Veranlagungszeitraum eine hilflose Person unentgeltlich gepflegt?	Nachweis wie zuvor für die gepflegte Person	<input type="checkbox"/>
Wurden Unterhaltszahlungen an Großeltern, Eltern oder Kinder, für die Sie keinen Anspruch auf Kindergeld hatten, geleistet?	Nachweis der Zahlungen, Belege zu den eigenen Einkünften und Bezügen der Unterhaltsberechtigten. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung.	<input type="checkbox"/>
Warum konnte die unterstützte Person nicht ihre eigene Arbeitskraft einsetzen? Erwerbsobliegenheit! Keine Prüfung der Erwerbsobliegenheit im Inland; für Ehegatten auch nicht im Ausland (s. OFD Münster Kurzinformation vom 18.2.2011, Kurzinformation Einkommensteuer Nr. 002/2007).	Krankheit, Arbeitslosigkeit, Behinderung (BMF vom 07.06.2010, <u>BStBl I 2010, 582</u>)	<input type="checkbox"/>

2.4 Andere Außergewöhnliche Belastungen

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Sind Ihnen Kosten entstanden wegen Krankheit z.B. Zuzahlungen zu Zahnbehandlungen und Zahnersatz, Praxisgebühren, Zuzahlungen zu Kuren, Medikamenten und Hilfsmitteln? Vorab erstellte amtsärztliche Gutachten sind nicht mehr erforderlich; BFH vom 2.9.2010, <u>VI R 11/09</u> , <u>BStBl II 2011, 119</u> und BFH vom 11.11.2010, <u>VI R 18/09</u> , <u>BFH/NV 2011, 599</u>	Rechnungen, Quittungen, Abrechnungen der Krankenkassen und Beihilfestellen. Erstattungen der Krankenkassen - auch in späteren Jahren - sind abzuziehen.	<input type="checkbox"/>
Sind Ihnen Beerdigungskosten entstanden? Nachlassverbindlichkeit! Kosten sind nur bis 7.500 € angemessen; (s. FG Köln vom 29.9.2010, <u>12 K 528/09</u> (Revision eingelegt, BFH <u>III R 71/10</u>)	Sterbeurkunde, sämtliche Kostenbelege	<input type="checkbox"/>

Sind Ihnen Scheidungskosten entstanden?	Anwalts- und sonstige Kostenbelege	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Kapitalerträge, die den Sparer-Pauschbetrag von 801 €/1.602 € übersteigen (§ 2 Abs.5b S.2 Nr.2 EStG)?	Nachweis der Kapitalerträge	<input type="checkbox"/>

2.5 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?	Bescheinigung der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft- Bahn-See	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Aufwendungen für Pflege- und/oder Betreuungsleistungen oder für haushaltsnahe Dienstleistungen? Auch für Haustiere denkbar (s. Hoppe, Der Kommentar: Haushaltsnahe Dienstleistungen bei Haustieren, NWB 2011, 768)	Rechnungen und Kontoauszüge für diese Dienstleistungen z. B. Schornsteinfeger, Gärtner	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Aufwendungen für Handwerkerleistungen, die in Ihrem Haushalt durchgeführt wurden?	Rechnungen und Kontoauszüge für jegliche handwerkliche Tätigkeit	<input type="checkbox"/> Für Mieter: Nebenkostenabrechnung

2.6 Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurde für das Vorjahr ein Spenden- und/oder Verlustvortrag festgestellt?	Feststellungsbescheide	<input type="checkbox"/>
Haben Sie im Veranlagungszeitraum Einkommensersatzleistungen bezogen?	Belege/Bescheide über Arbeitslosengeld, Krankengeld, Elterngeld etc.	<input type="checkbox"/>

3 Anlage Vorsorgeaufwand

3.1 Altersvorsorgebeiträge

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurden neben den Eintragungen auf der Lohnbescheinigung weitere Beiträge an Landwirtschaftliche Alterskassen oder berufsständische Versorgungswerke geleistet?	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen	<input type="checkbox"/>
Haben Sie einen sogenannten "Rürup-Vertrag" abgeschlossen?	Vertrags- und Zahlungsunterlagen. Zertifizierung ab 2010. Elektronische Datenübermittlung ist gesetzlich vorgeschrieben.	<input type="checkbox"/>

3.2 Übrige Versicherungsbeiträge

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge gesondert und in jedem Fall erfragen! Bestand aufgrund der jeweiligen Versicherung ein Anspruch auf Krankengeld?	31 Eintragungsmöglichkeiten auf der Anlage Vorsorgeaufwand und weitere 7 Eintragungsmöglichkeiten auf der Anlage Kind	<input type="checkbox"/>
Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge für Kinder sind auch bei den Einkünften und Bezügen des Kindes abzuziehen (doppelte Berücksichtigung!).	Senatsverwaltung für Finanzen vom 09.07.2010	<input type="checkbox"/>
Pflege-, Unfall- und Haftpflichtversicherungen, freiwillige Beiträge zur Arbeitslosen-, Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung, Risikolebensversicherungen	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen	<input type="checkbox"/>
Kapitallebensversicherungen, die vor dem 01.01.2005 abgeschlossen wurden	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen	<input type="checkbox"/>
Bestand ein Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten?	Beamte, Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	<input type="checkbox"/>

4 Anlage AV

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie einen sogenannten "Riester-Vertrag" abgeschlossen?	Anbieterbescheinigung nach <u>§ 10a EStG</u>	<input type="checkbox"/>
Wurden die Grund- und Kinderzulagen für die "Riester-Verträge" beantragt?	Zulagenbescheinigung nach <u>§ 90 EStG</u>	<input type="checkbox"/>
Elektronische Datenübermittlung ist gesetzlich vorgeschrieben	Nachweis des Datentransfers durch die jeweilige Gesellschaft	<input type="checkbox"/>

5 Anlage Kind

5.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

Name		
Vorname		
Straße		
PLZ Ort		
Identifikationsnummer des Kindes		
Geburtsdatum		
	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Für neugeborene Kinder	Elterngeldantrag gestellt?	<input type="checkbox"/>
Kindschaftsverhältnis zu weiteren Personen		<input type="checkbox"/>
Kindergeld wurde gewährt. Erhöhung ab 2010 beachten.	Auch für den anderen Elternteil, bei dem das Kind nicht lebt	<input type="checkbox"/>

Übertragung der Freibeträge	Kam der andere Elternteil seiner Unterhaltsverpflichtung nicht nach? Anlage K	<input type="checkbox"/>
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende?	Es bestand keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person	<input type="checkbox"/>
Wurden Schulgelder geleistet? Auch innerhalb der EU/EWR	Bescheinigung der Schulbehörde und Zahlungsnachweise für andere Leistungen als Beherbergung, Betreuung und Verpflegung	<input type="checkbox"/>
Kinderbetreuungskosten für Kinder bis zum 14. Lebensjahr	Vertrags- und Zahlungsnachweise. Nachweis der Tätigkeit, Ausbildung, Krankheit der Eltern	<input type="checkbox"/>

5.2 Berücksichtigung volljähriges Kind

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Gepüft
Nachweis der Berufsausbildung	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde	<input type="checkbox"/>
Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung?	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde	<input type="checkbox"/>
Meldung bei der Agentur für Arbeit als Arbeitssuchender bis zum 21. Lebensjahr	Nachweis der Agentur für Arbeit	<input type="checkbox"/>
Übergangszeit zwischen Berufsausbildungen, Studienbeginn, freiwillige soziale Jahre	Arbeitsverträge, Studienbescheinigungen oder sonstige Nachweise	<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	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis. Nachweis der Ursächlichkeit der Behinderung des Kindes für die mangelnde Fähigkeit zum Selbstunterhalt (BMF IV C 4 - S-2282/07/0006-01 v. 22.11.2010)	<input type="checkbox"/>
Bruttolohn, Kapitalerträge, Rentenerträge und jeweils Werbungskosten des Kindes	Steuerbescheinigungen, Nachweise für Kosten im Zusammenhang mit diesen Einkünften	<input type="checkbox"/>
Sozialversicherungs-, Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	Zahlungsnachweise - zusätzlich bei den Eltern berücksichtigen	<input type="checkbox"/>

Öffentliche Ausbildungsbeihilfen (BAFÖG - Zuschüsse)	Vertrags- und Zahlungsnachweise	<input type="checkbox"/>
Prüfen, ob der Anspruch auf Kindergeld auch erfüllt wurde	Ggf. Kindergeld beantragen	<input type="checkbox"/>

6 Anlage G/Anlage S/Anlage Zinsschranke/Anlage § 34a

6.1 Anlage G

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gewinnermittlungen, getrennt für jeden einzelnen Betrieb	Bilanzen - Einnahmeüberschussrechnung	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit?	Neue Rechtsprechung zugunsten des <u>§18 EStG</u> beachten (insbesondere IT-Bereich)	<input type="checkbox"/>
Darlehensverträge mit Angehörigen prüfen	BMF <u>IV C 6 - S-2144 / 07 / 10004</u> v. 23.12.2010	<input type="checkbox"/>
Lagen Einkünfte aus einer Fotovoltaikanlage vor?	OFD Niedersachsen vom 17.09.2010, <u>DStR 2010, 2305</u>	<input type="checkbox"/>
Lagen Beteiligungseinkünfte vor?	Feststellungsbescheide/-erklärungen	<input type="checkbox"/>
Gewerbsteuerermessbetrag getrennt für jeden Betrieb	Steuermessbescheid/-erklärung	<input type="checkbox"/>
Gewerbsteuerzahlungen getrennt für jeden Betrieb	Gewerbsteuerbescheid/-erklärung	<input type="checkbox"/>
Lagen Verluste gemäß <u>§ 15b EStG</u> aus einem Steuerstundungsmodell vor?	Feststellungsbescheide/-erklärungen	<input type="checkbox"/>
Sollen Gewinnanteile nach <u>§ 34a EStG</u> thesauriert werden? Besteuerung mit 28,25 %		<input type="checkbox"/>
Wurde ein Betrieb oder Teilbetrieb veräußert? <u>§§ 16 Abs. 4 EStG</u> und <u>34 Abs. 3 EStG</u> ?		<input type="checkbox"/>
Zuordnung des Freibetrages bei Berechnung mit Teileinkünfteverfahren beachten	BFH Urteil <u>X-R-61/08</u> v. 14.07.2010, <u>BFH/NV 2010, 1915</u>	<input type="checkbox"/>

Lagen Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften vor, an denen eine Beteiligung von mindestens 1 % vorlag?	Bei Verlusten den Ansatz des Teileinkünfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kürzung, sondern voller Ansatz der Beteiligung.	<input type="checkbox"/>
Nachträgliche Schuldzinsen können nun Werbungskosten bei § 20 EStG sein	BFH Urteil VIII R 36/07 v. 16.03.2010, BFH/NV, 2010, 1795	<input type="checkbox"/>
Sollen in 2010 Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG berücksichtigt werden?	Abgesenkte Größenmerkmale ab 2011 beachten!	<input type="checkbox"/>
Welche Investitionsabzugsbeträge sind in 2010 aufzulösen/hinzuzurechnen?		<input type="checkbox"/>
Wie hoch ist der Wert der Überentnahmen nach § 4 Abs.4a EStG aus dem Jahr 2009?		<input type="checkbox"/>

6.2 Anlage S

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gewinnermittlungen getrennt für jede einzelne Tätigkeit	Bilanzen - Einnahmeüberschussrechnung - Überschussermittlung	<input type="checkbox"/>
Lagen Beteiligungseinkünfte vor?	Feststellungsbescheide/-erklärungen	<input type="checkbox"/>
Sollen Gewinnanteile nach § 34a EStG thesauriert werden? Besteuerung mit 28,25 %.		<input type="checkbox"/>
Wurde ein Betrieb oder Teilbetrieb veräußert? §§ 18 Abs. 3, 16 Abs. 4 und 34 Abs. 3 EStG?		<input type="checkbox"/>
Lagen Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften vor, an denen eine Beteiligung von mindestens 1 % vorlag?	Bei Verlusten den Ansatz des Teileinkünfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kürzung, sondern voller Ansatz der Beteiligung.	<input type="checkbox"/>
Sollen in 2010 Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG berücksichtigt werden?		<input type="checkbox"/>
Die Größenmerkmale für die Anwendung des § 7g EStG werden ab 2011 wieder herabgesetzt!	Wie sind die Planungen für das Jahr 2011?	<input type="checkbox"/>
Welche Investitionsabzugsbeträge sind in 2010 aufzulösen/hinzuzurechnen?		<input type="checkbox"/>

Wie hoch ist der Wert der Überentnahmen nach <u>§ 4 Abs.4a EStG</u> aus dem Jahr 2009?		<input type="checkbox"/>
Lagen Leistungsvergütungen aus einer Wagniskapitalgesellschaft vor? <u>§ 18 Abs.1 Nr.4 EStG</u>		<input type="checkbox"/>
Lagen Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit vor? <u>§ 3 Nr.26 EStG</u>		<input type="checkbox"/>

6.3 Anlage § 34a EStG

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurde der Gewinn nach § 4 Abs.1 oder <u>§ 5 EStG</u> ermittelt?		<input type="checkbox"/>
Wie hoch ist der tatsächlich nicht entnommene Gewinn 2010?		<input type="checkbox"/>
Wie hoch soll der zu thesaurierende Gewinnanteil in 2010 sein?		

Reichen die privaten Kapitalmittel aus, die Steuer auf diese begünstigten Gewinne zu entrichten? Keine Entnahmen hierfür.		<input type="checkbox"/>
Wurde im Jahr 2009 eine begünstigte Besteuerung nach <u>§ 34a EStG</u> vorgenommen? Nachversteuerung?		<input type="checkbox"/>

7 Anlage N

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Liegen sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen 2010 vor?	Lohnsteuerkarte 2010 gilt auch für die Folgejahre! Aufbewahren!	<input type="checkbox"/>
Zeiten und Gründe für mögliche Nichtbeschäftigung, falls nicht vom 01.01.-31.12.2010 beschäftigt		<input type="checkbox"/>
Handelt es sich um Versorgungsbezüge? Wenn ja, ab wann werden diese geleistet?	Wichtig für die richtige Höhe des Versorgungsfreibetrages	<input type="checkbox"/>
Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre?		<input type="checkbox"/>

Lag eine Auslandstätigkeit vor? Welches DBA ist anzuwenden? Kein DBA aber Auslandstätigkeitserlass?		<input type="checkbox"/>
Lag eine Grenzgängertätigkeit vor?	Ausländische Abzugssteuer	<input type="checkbox"/>
Wurden steuerfreie Aufwandsentschädigungen geleistet?	Wofür?	<input type="checkbox"/>
Lagen Entgeltersatzleistungen wie Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld, ... vor?	Jeweilige Bescheinigung der Behörde	<input type="checkbox"/> Nicht im Mantelbogen Zeile 94 eintragen!
Werbungskosten	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wie weit ist die Entfernung zur Arbeitsstätte? Adresse, Anzahl der Arbeitstage, genutztes Verkehrsmittel.	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel können günstiger sein; <u>§ 9 Abs. 2 S.2 EStG</u>	<input type="checkbox"/>
Lag eine Behinderung von mehr als 70 % oder Merkmal "G" vor?	Behindertenausweis Ansatz der tatsächlichen Fahrtkosten	<input type="checkbox"/>
Beiträge an Berufsverbände oder berufliche notwendige Einrichtungen	Zahlungsbelege	<input type="checkbox"/>
Arbeitsmittel, Telefonkosten, Aktentasche, Laptop/PC, Bewerbungsfotos, Fahrten zur Bewerbung,	Zahlungsbelege	<input type="checkbox"/>
Dienstreisen - Entfernung - Unterkunft - Einzelkosten (Erstattungen durch Arbeitgeber erhalten?)	Zahlungsbelege - Nachweis des beruflichen Zusammenhangs	<input type="checkbox"/>
Können Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer erklärt werden?	BMF Schreiben vom 02.03.2011(IV C 6 - S-2145/07/10002, <u>BStBl I 2011, 195</u>) beachten	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für Bücher und Zeitschriften können von Lehrern als Werbungskosten berücksichtigt werden	Nachweis der erworbenen Bücher und Zeitschriften sowie Einzelaufstellung nach dem BFH Urteil vom 20.05.2010, <u>BFH/NV 2010, 2316</u>	<input type="checkbox"/>

Doppelte Haushaltsführung	Mietverträge beider Haushalte, Kostennachweise; eigener Hausstand am Mittelpunkt der Lebensinteressen erforderlich (BFH v. 21.04.2010, BFH/NV 2010, 1894)	<input type="checkbox"/>
Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor? BMF vom 16.12.2008 (IV C 5 - S-2353/08/10007, <u>BStBl I 2008, 1076</u>) beachten. Ab 2010 neue Werte laut BMF v. 11.10.2010, <u>IV C 5 - S-2353 / 08 / 10007</u>	Zahlungsbelege - Nachweis des beruflichen Zusammenhangs	<input type="checkbox"/>

8 Anlage KAP/Anlage SO/Anlage AUS

8.1 Anlage KAP

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurden in 2010 Kapitalerträge erzielt? Muss die Kirchensteuer nacherhoben werden?	Sämtliche Steuerbescheinigungen	<input type="checkbox"/>
Ist der persönliche Steuersatz günstiger als 25 %? Günstigerprüfung.	Sämtliche Steuerbescheinigungen. Ggf. zusätzlicher Altersentlastungsbetrag	<input type="checkbox"/>
Sind die versteuerten Einnahmen zu korrigieren? Bausparerträge, Veräußerungsnebenkosten, ausländische Investmentfonds ...	Steuerbescheinigung und Nachweis der Aufwendungen. Doppelte Besteuerung der ausländischen Investmentanteile vermeiden. 2. Seite der Steuerbescheinigung beachten!	<input type="checkbox"/>
Lag in den Vorjahren eine Depotübertragung vor und ist jetzt die Ersatzbemessungsgrundlage angesetzt worden?	Steuerbescheinigung und Nachweis der ursprünglichen Anschaffungskosten der Wertpapiere	<input type="checkbox"/>
Steuererstattungszinsen	steuerpflichtig gem. <u>§ 20 Abs. 1 Nr. 7 Satz 3 EStG</u> - Änderung durch das JStG 2010 ABER: anhängiges Verfahren beim BFH unter Az. VIII R 1/11	<input type="checkbox"/>
Wurde der Sparer-Pauschbetrag vollständig ausgeschöpft?	Nachweis der Verwendung durch die Freistellungsaufträge	<input type="checkbox"/> Zwingend erforderlich!

Lagen bisher nicht versteuerte private Kapitalerträge vor?	Nachweis der Einnahmen Steuerbescheid	<input type="checkbox"/>
Zinsertrag von nahestehender Person? Nur wenn der Zahlende den Aufwand steuerlich geltend machen kann; BMF <u>IV C 1 - S-2252 / 08 / 10004</u> v. 22.12.2009, Rz. 134	BMF <u>IV C 1 - S-2252 / 08 / 10004</u> v. 22.12.2009, Rz. 136 "Angehörige" und "Personen, die einen beherrschenden Einfluss ausüben können"	<input type="checkbox"/>
Thesaurierte ausländische Erträge in Zeile 15 eintragen. Veräußerte Gewinnanteile von Zeile 7 abziehen.	Nachrichtlicher Teil Steuerbescheinigungen - siehe auch www.bvi.de	<input type="checkbox"/>
Lagen Kapitalerträge nach <u>§ 32d Abs. 2 EStG</u> vor? Insbesondere Gesellschafter-Geschäftsführer Darlehen und Dividenden beachten.	Nachweis der Beteiligung	<input type="checkbox"/> Ausschlussfrist für Dividenden
Werbungskosten können nur im Rahmen des <u>§ 32d Abs.2 EStG</u> berücksichtigt werden; aber Musterverfahren zum Werbungskostenabzug FG Münster vom 4.3.2011, <u>6 K 607/11 F.</u>	Zahlungsnachweise - Zinsbescheinigung, ... Ausschlussfrist für diesen Antrag beachten!!	<input type="checkbox"/>
Lagen Beteiligungseinkünfte vor?	Feststellungsbescheide/-erklärungen	<input type="checkbox"/>
Ausländische Steuern - fiktive ausländische Steuern - Zinsinformationsverordnung	Steuerbescheinigungen	<input type="checkbox"/>
Sollen "alte" Verluste (die per 31.12.2008!) nach den §§ 22, 23 <u>EStG</u> mit neuen Gewinnen nach <u>§ 20 EStG</u> verrechnet werden?	Feststellungsbescheide beachten. Nur die per 31.12.2008 festgestellten Verluste können berücksichtigt werden. Nicht die ab 01.01.2009!	<input type="checkbox"/> Abstimmen mit Anlage SO

8.2 Anlage SO

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Lagen Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleiche vor?	Anlage U - schuldrechtliche Scheidungsvereinbarung	<input type="checkbox"/>
Abgeordnetenbezüge oder sonstige Einnahmen, z.B. aus Fernsehshows?	Einzelnachweis	<input type="checkbox"/>

Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren nach der Anschaffung vor? (Eigennutzung?)	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten	<input type="checkbox"/>
Wurden andere private Wirtschaftsgüter innerhalb eines Jahres veräußert?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten	<input type="checkbox"/>
Wurden andere private Wirtschaftsgüter, mit denen Einkünfte erzielt wurden, innerhalb von zehn Jahren veräußert?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten (z.B. Containerleasing)	<input type="checkbox"/>
Lagen Wertpapierveräußerungsgeschäfte mit Papieren vor, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden und der Verkaufspreis erst in 2010 zugeflossen ist?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten. Außerhalb der Jahresfrist sind diese Erträge nicht steuerbar!	<input type="checkbox"/>
Sollen mögliche Verluste des Jahres 2010 nicht nach 2009 zurückgetragen werden?	Höhe der Begrenzung mitteilen. Gilt nur für Fälle des <u>§ 23 EStG</u> . Kein Ausgleich bei <u>§ 20 Abs. 2 EStG</u> möglich.	<input type="checkbox"/> Abstimmen mit Anlage KAP

8.3 Anlage AUS

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Lagen ausländische Einkünfte vor, die nach dem jeweiligen DBA dem Anrechnungs- oder Abzugsverfahren unterliegen?	Bereits in den Anlagen zur Einkommensteuer erfasst (L - G - S - V - R - SO) Steuerbescheinigungen	<input type="checkbox"/>
Lagen ausländische Einkünfte vor, die nach dem jeweiligen DBA dem Progressionsvorbehalt unterliegen?	Abgrenzung für EU/EWR beachten. NICHT in den anderen Anlagen enthalten! Z. B. dänische Renten, Schweizer Pensionskasse	<input type="checkbox"/>

9 Anlage V

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Mieteinnahmen mit den Vorjahreswerten abstimmen. Gesamtwohnfläche und Einnahmen plausibel? (Mietspiegel)	Ggf. Verwalterabrechnung	<input type="checkbox"/>

Zuflussprinzip des <u>§ 11 EStG</u> beachten. Zahlungen für Vorjahre, nicht erstattete Kautionen, ...		<input type="checkbox"/>
Verbilligte Überlassung oder Vermietung an Angehörige?	Mietverträge, abstimmen mit Mietspiegel	<input type="checkbox"/>

Leerstandszeiten begründen	Nachweis für Suche nach Nachmieter. Bauliche Veränderungen für Gewerbeimmobilie erforderlich!	<input type="checkbox"/>
Sonstige Einnahmen aus der Vermietung?	Zahlungseingang - Vertrag	<input type="checkbox"/>
Handelt es sich um eine Ferienwohnung ? Ortsübliche Vermietungszeiten erfragen.	BMF vom 08.10.2004, <u>IV C 3 - S-2253 - 91/04</u> , <u>BStBl I 2004, 933</u> und Ergänzung <u>OFD Niedersachsen vom 18.06.2010, S-2254-52-St 233/St 234, DB 2010, 1729</u>	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche Vermietung? Umsatzsteuer ?	Bei Leerstand erhöhter Nachweis der Vermietungsabsicht.	<input type="checkbox"/>
Wurde die Bemessungsgrundlage für die Abschreibung richtig ermittelt?	Kaufvertrag und Nebenkosten	<input type="checkbox"/>
Wie erfolgte die Finanzierung? Eigenkapitalanteil plausibel? Nebenkosten erfassen.	Darlehensverträge - Zins- und Tilgungsplan	<input type="checkbox"/>
Lagen Erhaltungsaufwendungen vor? Mögliche Standardhebung und anschaffungsnahe Herstellungskosten prüfen.	Rechnungen und Zahlungsnachweise	<input type="checkbox"/>
Liegen noch auf bis zu fünf Jahre verteilte Erhaltungsaufwendungen der Vorjahre vor?		<input type="checkbox"/>
Sonstige Hauskosten	Verwalterabrechnung	<input type="checkbox"/>
Grundsteuer	Steuerbescheid. Anpassung beantragen?	<input type="checkbox"/>
Fahrten zum Objekt	Anzahl und Entfernung	<input type="checkbox"/>

Ist ein Verkauf dieser Immobilie geplant? Ende der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung beachten, insbesondere bei negativen Einkünften.	Verkaufsanzeigen sprechen gegen Vermietungsabsicht.	<input type="checkbox"/>
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie können noch Werbungskosten sein	BFH Urteil <u>VIII-R-36/07</u> v. 16.03.2010, <u>BFH/NV, 2010, 1795</u>	<input type="checkbox"/>

10 Anlage R

10.1 Gesetzliche Leibrenten

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie Alters-, Witwen-/Witwer- oder Erwerbsminderungsrenten bezogen?	Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus der landwirtschaftlichen Alterskasse bezogen?	Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus einem Versorgungswerk erhalten?	Bescheinigung, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Wurden Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt? Besteuerungsrecht hat Deutschland?	Rentenbescheid, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus einem "Rürup-Vertrag" erhalten?	Bescheinigung, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>

10.2 Andere Leibrenten

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie Renten aus einer privaten Lebens-/Rentenversicherung erhalten?	Bescheinigung, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>

Wurden Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt?	Rentenbescheid	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus einer zeitlich befristeten privaten Lebens-/Rentenversicherung erhalten?	Bescheinigung, Beginn und Laufzeit für den Ertragsanteil nach <u>§ 55 Abs. 2 EStDV</u> erforderlich.	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten z.B. aus dem Verkauf eines Betriebs mit oder ohne zeitliche Befristung erhalten?	Vertrag	<input type="checkbox"/>

10.3 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	Gepüft
Haben Sie eine Rente z.B. aus einem "Riestervertrag" oder einem anderen Vertrag der betrieblichen Altersversorgung bezogen?	Anlegerbescheinigung nach amtlichem Vordruck	<input type="checkbox"/>