

# **Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung**

Diese Checkliste beinhaltet eine Aufstellung der Unterlagen, die von Ihnen jeweils nach Ablauf eines Jahres zur Fertigstellung der Einkommensteuererklärung benötigt werden.

Die relevanten Sachverhalte und die zu beachtenden Kriterien für die jeweiligen Punkte werden erläutert.

**Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – Ehemann – Ehefrau**

**Einkünfte aus Kapitalvermögen**

**Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**

**Sonstige Einkünfte**

**Finanzamtspost**

**Außergewöhnliche Belastungen / Sonderausgaben / Kinder**

**Sonstiges / Belege**

# Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

## Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – Ehemann – Ehefrau

### **-Lohnsteuerbescheinigung mit eTIN**

(evtl. Bescheinigungen über das Arbeitslosengeld I/II und Krankengeld, Mutterschaftsgeld)

### **-Werbungskosten**

Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte  
(Arbeitstage, km-Angaben)

Beiträge zu Berufsverbänden

Aufwendungen für Arbeitsmittel  
(Arbeitskleidung, Fachliteratur, Werkzeuge, Anschaffungskosten für die  
Arbeitsgeräte)

Fortbildungskosten  
(Teilnahmebescheinigungen, Aufstellung der Fahrtkosten, Angaben über die Zeiten  
der Abwesenheit)

Aufstellung der Dienstreisen mit km-Angaben und Zeiten der Abwesenheit

Aufwendung für das Arbeitszimmer  
(Mietvertrag, Hausgeldabrechnung, Schuldzinsenbescheinigung, Erhaltungsauf-  
wendungen, lfd. Kosten wie z. B. Grundsteuer, Müllgebühren, Schornsteinfeger, Gas-,  
Strom-, Wasser- und Abwasserabrechnungen, Verwaltungskosten, Hausver-  
sicherungen, Angaben über die Gesamtwohnfläche und Größe des Arbeitszimmers,  
evtl. Bescheinigung des Arbeitgebers)

doppelte Haushaltsführung  
(Entfernungskilometer zwischen Erstwohnsitz und Zweitwohnsitz, Unterkunfts-  
kosten)

Sonstige Werbungskosten  
(Telefon, Porto, Bewerbungskosten, Umzugskosten, Berufshaftpflicht- und Berufs-  
rechtsschutzversicherung)

Bescheinigung des Arbeitgebers über die evtl. erstatteten Kosten

### **-Bescheinigung über die vermögenswirksamen Leistungen (Anlage VL)**

# **Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung**

## **Einkünfte aus Kapitalvermögen**

### **-diverse Bankunterlagen**

Jahressteuerbescheinigungen im Original

Depotauszüge (zum 31.12. des laufenden Jahres und Vorjahr)

## **Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**

- Angaben über die Lage, Größe und Baujahr/Jahr der Anschaffung des Objekts
- Angaben über die Mieteinnahmen
- Nebenkostenabrechnungen, evtl. Kontoauszüge eines gesonderten Mietkontos
- Belege über lfd. Kosten wie z. B. Grundsteuer, Müllgebühren, Versicherungen
- Schornsteinfeger, Gas-/Wasser-/Stromabrechnungen, etc.
- Belege über Reparaturen

# **Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung**

## **Sonstige Einkünfte**

**-Rentenbescheide**

**-Andere wiederkehrende Bezüge/Unterhaltsleistungen; Abgeordnetenbezüge**

**-Unterlagen für die privaten Veräußerungsgeschäfte**

Zum Beispiel:

- Verkauf von Wertpapieren einschließlich zugehöriger Kaufunterlagen (Altfälle bis 2008)
- Grundstücksverkäufe einschließlich zugehöriger Kaufunterlagen
- Verkäufe von Beteiligungen einschließlich zugehöriger Kaufunterlagen

## **Finanzamtspost**

**-Briefe des Finanzamtes**

**-Steuerbescheide der Vorjahre**

# Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

## Außergewöhnliche Belastungen / Sonderausgaben / Kinder

### -Außergewöhnliche Belastungen

Zum Beispiel:

Krankheitskosten + Bescheinigung der Krankenkasse über Erstattungen,  
Scheidungskosten, Beerdigungskosten  
Behindertenausweis  
Unterhaltsaufwendungen

### -Sonderausgaben

Zum Beispiel:

Kranken-, Lebens-, Renten-, Unfall-, Haftpflicht- und Kfz-Haftpflichtversicherung  
Weiterbildungskosten in einem nicht ausgeübten Beruf  
Spendenbescheinigungen  
Dauernde Lasten  
Bescheinigung über die Altersvorsorge für die Anlage AV (Riester Rente)

### -Kinder:

Name, Anschrift und Geburtsdatum der Kinder  
Angaben über den Erhalt von Kindergeld  
Angaben über die auswärtige Unterbringung (Zeitraum und Anschrift)  
Kinderbetreuungskosten (bei Kindern bis zum 14. Lebensjahr)  
Schulgeldbescheinigung  
Angaben über die Einnahmen und Bezüge des Kindes sowie Werbungskosten  
(evtl. Kopie Einkommensteuer-Bescheid), sofern das Kind 18 Jahre oder älter ist und sich  
noch in Ausbildung befindet  
Schul- bzw. Studienbescheinigung  
Angaben über den Zeitraum des Wehrdienstes  
evtl. Behindertenausweis

# Mandanten-Checkliste für die Einkommensteuererklärung

## Sonstiges / Belege

Dazu gehören unter anderem:

- Steuerberatungskosten
- Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse
- Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen  
Arbeitskosten für Renovierungs-, Erhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen

### *Handwerkliche Tätigkeiten:*

alle Handwerkerleistungen für Mieter oder Eigentümer bei Nutzung zu eigenen Wohnzwecken, Renovierung, Erhaltung, Modernisierung, in einem inländischen Haushalt.

Begünstigte Dienstleistungen (auch über Schönheitsreparaturen hinausgehende Arbeiten), zum Beispiel:

- Streichen und Tapezieren von Innenwänden,
- Beseitigung kleiner Schäden
- Erneuerung eines Bodenbelags (Teppichboden, Parkett, Fliesen)
- Einbau von Badarmaturen o. ä.
- Austausch von Fenstern und Türen
- Austausch von Teilen einer Heizungsanlage
- Verputzarbeiten an Innen- und Außenwänden,
- Fassadenarbeiten,
- Garten- und Wegebauarbeiten,
- Umzüge mit Speditionen.

## Bitte unbedingt beachten

Steuerermäßigung nur für Arbeitskosten und darauf entfallende Fahrtkosten;  
(lt. BMF 1.11.2004 BStBl I S. 958)  
separater Ausweis der Arbeitskosten in der Rechnung erforderlich  
die Bezahlung der Rechnung muss unbar auf das Konto des Handwerksbetriebes  
erfolgen (Kopie vom Kontoauszug beifügen);  
Abzug von der tariflichen ESt: 20 v. H. der anfallenden Arbeitskosten,  
höchstens 1200 €.