



# **Einkommensteuer-Checkliste 2009**

## **Allgemeines**

### **1. Abgabefristen**

Grundsätzlich ist die Einkommensteuer-Erklärung jährlich bis zum 31. Mai des Folgejahres beim Finanzamt einzureichen.

Sobald uns ein Auftrag zur Erstellung der Einkommensteuererklärung vorliegt, kümmern wir uns um die notwendigen Fristverlängerungen.

### **2. Checkliste**

Die Checkliste soll Ihnen die Aufbereitung Ihrer Belege für die Einkommensteuererklärung erleichtern. Sie gliedert sich wie folgt:

- Grunddaten
- Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen
- Aufwendungen für Beschäftigte / Dienstleistungen im Privathaushalt
- Kapitaleinkünfte
- Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften
- Angaben zur nichtselbständigen Tätigkeit
- Angaben zu weiteren Einkünften

Wir bitten Sie,

- die Seite mit den Grunddaten vollständig auszufüllen bzw. zu prüfen, ob Änderungen gegenüber dem Vorjahr eingetreten sind und uns noch nicht vorliegen.
- alle weiteren Seiten daraufhin zu überprüfen, ob die Punkte für Sie persönlich relevant sind und gegebenenfalls mit Angaben bzw. Bemerkungen zu versehen.

Die ausgefüllten Blätter schicken Sie uns bitte mit den entsprechenden Belegen. Sollten sich hieraus Rückfragen ergeben, setzen wir uns mit Ihnen in Verbindung.

Alle Originalbelege erhalten Sie entweder sofort von uns oder später vom Finanzamt zurück.

**Gerne beantworten wir alle Ihre Fragen telefonisch oder im Rahmen eines persönlichen Beratungsgesprächs.**

## Grunddaten

### Steuerpflichtige(r)

Finanzamt: \_\_\_\_\_ Steuernummer: \_\_\_\_\_

Name, Vorname: \_\_\_\_\_ IdNr.: \_\_\_\_\_

Geburtsdatum: \_\_\_\_\_ Konfession: \_\_\_\_\_

Beruf: \_\_\_\_\_

Anschrift: \_\_\_\_\_

Telefonnummer und **E-Mail-Adresse** für Rückfragen : \_\_\_\_\_

### Bankverbindung für Steuererstattungen:

Institut: \_\_\_\_\_

Kontonummer: \_\_\_\_\_ Bankleitzahl: \_\_\_\_\_

Gerne bieten wir Ihnen an, am **Lastschrifteneinzugsverfahren bezüglich unserer Honorarrechnungen** teilzunehmen. Wir würden einige Tage nach Rechnungsstellung den offenen Betrag - für Sie bequem und ohne Risiko - vom vorstehenden Konto einziehen lassen. Sollten Sie der Meinung sein, dass der Einzug unberechtigt war, so haben Sie sechs Wochen Zeit, um Widerspruch einzulegen.

Ja, ich/wir ermächtige(n) Sie zum Einzug der Honorarforderung für die Erstellung meiner/unserer Einkommensteuererklärung(en) bis auf jederzeit möglichen Widerrufs.

Familienstand: \_\_\_\_\_ Datum der Eheschließung: \_\_\_\_\_

### Ehegatte

Name, Vorname: \_\_\_\_\_ IdNr.: \_\_\_\_\_

Geburtsdatum: \_\_\_\_\_ Konfession: \_\_\_\_\_

Beruf: \_\_\_\_\_

### Kinder

Vorname, Geburtsdatum, IdNr., Schule oder sonstige Ausbildungsstätte/Wehrdienst

\_\_\_\_\_ Kindergeld erhalten?  Ja  Nein

\_\_\_\_\_ Kindergeld erhalten?  Ja  Nein

\_\_\_\_\_ Kindergeld erhalten?  Ja  Nein

\_\_\_\_\_ Kindergeld erhalten?  Ja  Nein

## Sonderausgaben

- **Versicherungen** Bitte Kopie des Versicherungsscheines beifügen!
  - Kranken-, Krankentagegeldversicherung
  - Unfallversicherungen
  - Lebensversicherungen
  - Haftpflichtversicherung
  - Autohaftpflichtversicherung
  - Private Rentenversicherung
- **Spenden** Bitte Spendenbelege beifügen!
- **Ausbildungs-/Promotionskosten** Gebühren und Neben-/Reisekosten, etc.
- **Schulgeld für Ihre Kinder** Schulgebühren ohne Betreuungskosten oder Verpflegung

## Außergewöhnliche Belastungen

Zahnersatz, Unterhalt an Verwandte, Scheidungskosten (keine Eheschließungsgebühren!), Todesfallkosten, Wiederbeschaffung von Hausrat nach Brand, Diebstahl, etc.

---

## Betreuungskosten für Kinder bis zum 14. Lebensjahr

- **Kindergarten, -Tagesstätte, -Hort, -Krippe, Ganztagespflegestelle, Tagesmutter u. ä., Hausaufgabenbetreuung**
  - Bitte Rechnung und/oder Zahlungsnachweis beifügen

Aufwendungen für Unterricht bzw. die Vermittlung besonderer Fähigkeiten, z.B. Nachhilfe, Musikunterricht, Sportvereine, Computerkurse usw. sind nicht absetzbar.
- **Hilfe im Haushalt, Au-pair**
  - Bitte vertragliche Vereinbarung über Kinderbetreuung, Rechnung und/oder Zahlungsnachweis beifügen
- **Hausangestellte** z.B. Kindermädchen
  - Bitte Gehaltsabrechnungen, Versicherungen beifügen (soweit uns nicht bekannt), bei Minijob bitte die Bestätigung der Bundesknappschaft beilegen.
- **Schulgeld siehe Sonderausgaben**

## Aufwendungen für Beschäftigte / Dienstleistungen im Privathaushalt

- **Hausangestellte** z.B. Haushaltshilfe
  - Bitte Gehaltsabrechnungen und Versicherungen beifügen (soweit uns nicht bekannt)
  - Bei Minijob bitte die Bestätigung der Bundesknappschaft beilegen.
- **Selbständige Dienstleister** z.B. Putzfrau, Gartenpflege, nicht beruflich veranlasste Umzugskosten
- **Handwerkerleistungen** z.B. Reparaturen, Wartung Haushaltsgeräte, Maler, Schornsteinfeger
- **Miet- oder Eigentumswohnungen** anteilige Handwerkerleistungen am Gemeinschaftseigentum
  - Bitte Jahresabrechnung der Hausverwaltung beifügen

Bitte fügen Sie die Rechnungen sowie den jeweiligen Zahlungsnachweis (Kopie des Kontoauszuges) bei und beachten Sie, dass Barzahlungen von der Begünstigung ausgeschlossen sind.

## Einkünfte aus Kapitalanlagen

Selten dürfte der Fall sein, dass die Anlage KAP – trotz der Einführung der „Abgeltungsteuer“ – nicht mehr abzugeben ist. Meistens liegt die Abgabe in Ihrem Interesse – Günstigerprüfung, Korrektur wegen nicht Berücksichtigung des Freibetrages, Berücksichtigung der zutreffenden Anschaffungskosten und viele weitere Gründe gibt es hierfür.

Zwingend ist die Abgabe unter anderem dann, wenn Sie Einkünfte erzielt haben, bei denen die Abgeltungssteuer nicht einbehalten wurde. Beispiele sind die Einnahmen auf Auslandskonten, Einnahmen aus Privatdarlehen, Kapitalerträge, für die die Abgeltungsteuer keine Anwendung findet (Gesellschafterdarlehen).

Bitte fügen sie den Belegen über Ihre Kapitaleinkünfte bei einer deutschen Bank

1. die **Ertragnisaufstellungen**
2. die **(Jahres-)Steuerbescheinigungen** bei.

Die Bescheinigung nach § 24c EStG (Jahresbescheinigung) gibt es für Ihre Einkünfte ab 2009 nicht mehr.

---

---

---

## Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften

Zum Beispiel: Gewinne **und Verluste** aus der Veräußerung von Wertpapieren, beweglichen Gegenständen (Auto) oder Immobilien. Spekulationsgeschäfte liegen bei Immobilien vor, wenn der An- und Verkauf innerhalb von zehn Jahren vollzogen wurde und in den letzten Jahren keine Nutzung zu eigenen Wohnzwecken stattgefunden hat.

---

---

---

## Angaben zur nichtselbständigen Tätigkeit

Das Finanzamt erkennt gewöhnlich Aufwendungen nur anhand von **Belegen** an. Es sind jedoch auch Eigenbelege in besonderen Fällen verwendbar. Bitte fügen Sie den Unterlagen daher alle Belege über Ausgaben bei, die mit Ihrer beruflichen Tätigkeit in unmittelbarem Zusammenhang stehen. Gerne übernehmen wir es, die Belege auszusortieren, bei denen ein beruflicher Zusammenhang nicht dargestellt werden kann.

### Bitte immer beifügen:

- Lohnsteuerbescheinigung(en)
- Bescheinigung der Auslandsarbeitstage (falls relevant)
- Bescheinigungen über ausländische Einkünfte (z.B. ausländische Steuererklärung in Kopie)
- Bescheinigungen über Eltern-, Arbeitslosen-, und Insolvenzgeld

### Werbungskosten:

- **Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte**

Arbeitsstätte (Ort, Straße): \_\_\_\_\_

Einfache Entfernung in km: \_\_\_\_\_

Anzahl der Fahrten im gesamten Jahr: \_\_\_\_\_

PKW/Motorrad: \_\_\_\_\_

amtl. Kennzeichen: \_\_\_\_\_

Firmenwagen?

Ja

Nein

Kosten für **öffentliche Verkehrsmittel, Monatskarten, Taxibelege**, etc.

**Berufsverband**

Bezeichnung: \_\_\_\_\_

Jahresbeitrag: \_\_\_\_\_

- **Arbeitsmittel**

Bürobedarf, Computer, Aktenkoffer, etc. \_\_\_\_\_

- **Bewerbungskosten (nur für Stellen im Inland)**

Besuchte Firma/Gesprächspartner: \_\_\_\_\_

(eventuell Visitenkarten beilegen)

Reisekosten: \_\_\_\_\_

(Gefahrene km bzw. Belege bei Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel)

Reisedatum/-dauer: \_\_\_\_\_

- **beruflich veranlasste Umzugskosten Inland/Ausland**

Z.B. Transportfahrten mit dem eigenen PKW (Entfernungskilometer), Maklergebühren, doppelte Mietzahlungen, Fahrten zur Wohnungssuche

- **Arbeitszimmerkosten** sind nur abzugsfähig wenn:

das Arbeitszimmer den **Mittelpunkt der gesamten beruflichen Tätigkeit darstellt**

wie Vorjahr?  Ja  Nein

Gesamtfläche der Wohnung: \_\_\_\_\_ Fläche des Arbeitszimmers: \_\_\_\_\_

Monatsmiete, warm: \_\_\_\_\_ Strom/Wasser: \_\_\_\_\_

Reinigung, Instandhaltung und sonstige Nebenkosten: \_\_\_\_\_

Der Mietvertrag, die Nebenkostenabrechnung und eine **Grundrisszeichnung** der Wohnung/Haus mit Kennzeichnung des Arbeitszimmers sind dem Finanzamt vorzulegen.

Wenn Sie ein Eigenheim bewohnen, dann sind dem Finanzamt auch die Anschaffungskosten für die Immobilie und eine Aufstellung mit den laufenden Kosten (Abschreibungen, Zinsen, Strom, Müllabfuhr usw.) vorzulegen.

- **Die Einrichtung des Arbeitsbereichs/des Arbeitszimmers kann unabhängig von der Anerkennung des Arbeitszimmers berücksichtigt werden**

Aufwendungen für einen Schreibtisch, Bürolampe, etc.

- **Bewirtungskosten**, falls Sie einen variablen Gehaltsanteil (Bonus) beziehen

Bewirtungskosten sind nur abzugsfähig, wenn folgende Angaben dem Beleg zu entnehmen sind:

- 1) die bewirteten Personen ( inkl. eigener Person )
- 2) der Anlass der Bewirtung
- 3) die konsumierten Speisen und Getränke - einzeln!

- **Werbegeschenke an Kunden des Arbeitgebers**

Nur bis max. 35 € pro Person und Jahr **und** mit Angabe des Empfängers abzugsfähig.

Blumen / Getränke / etc.: \_\_\_\_\_

- **Telefonkosten**

Falls das Telefon (auch) beruflich genutzt wird. Bitte die Telefonrechnungen beilegen!

- **Fachliteratur**

**Titel** und **Autor** des Buches müssen auf dem Beleg vermerkt sein!

- **Fortbildungskosten**      MBA, Seminarbesuche, etc.

Fortbildungsziel:

---

Kursgebühren und Arbeits- / Unterrichtsmaterial:

---

Reisekosten, zum Beispiel Aufwendungen für die An- und Abreise, Unterkunftskosten:

---

Kursdauer in Tagen und Ort zur Berechnung des Verpflegungsmehraufwands:

---

- **Schuldzinsen**, wenn die Schuld aus beruflichem Grund aufgenommen wurde z.B. Studiendarlehen
- **Nicht vom Arbeitgeber erstattete berufliche Reisekosten - nur mit Nachweisen**  
bitte Anlass, Reiseziel und –dauer angeben
- **Außergewöhnliche Kfz-Reparatur** z.B. Unfallkosten auf einer Geschäftsreise
- **Doppelte Haushaltsführung**      bitte entsprechende Checkliste bei uns anfordern!

### **Weitere Einkünfte**

Vermietung und Verpachtung       Ja     Nein

Falls ja, bitte entsprechende Checkliste bei uns anfordern!

Gewerbebetrieb/selbständige Tätigkeit       Ja     Nein

Sonstige       Ja     Nein

### **Sonstige Besprechungspunkte**

---

---

---

### **Verbesserungsvorschläge**

Checkliste, Ablauf der Erstellung der Erklärung, Kommunikation,

etc.

---

---

---

Haben Sie einen Wunsch bezüglich der Versendung der Unterlagen an eine besondere Anschrift:

Büroadresse, abweichende inländische oder ausländische Adresse, zu den Eltern?

---