

# Checkliste für die Bearbeitung der Einkommensteuer-Erklärung

## Für die Erstberatung:

- Steuerbescheid und Steuererklärung des Vorjahres
- Steuer-Identifikationsnummer

## Einkünfte:

- Lohnsteuerbescheinigung
- Bescheinigung über Arbeitslosengeld, Elterngeld, Kurzarbeitergeld, Krankengeld, Mutterschaftsgeld
- bei Rentenbezug (z.B. Alters-, Erwerbsunfähigkeits- und Witwenrente, private Rentenversicherung)
- Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen (z.B.: Bausparvertrag): Anlage VL

## Werbungskosten:

- Gewerkschaftsbeiträge, Unfallversicherung, Rechtsschutzversicherung
- Bewerbungskosten (z. B. Kopier-, Porto-, und Fahrtkosten, Bewerbungsmappen)
- Reisekosten, Fortbildungskosten: Bescheinigung über durchgeführte Auswärtstätigkeit (z. B. Kraftfahrer, Bauarbeiter, Außendienst)
- Winterbeschäftigungsumlage
- Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte, Auswärtstätigkeit, Entfernungs-km, Anzahl Fahrten, Sammelbeförderung z. B. Werksbus (TÜV-Bericht / ASU / Inspektionsrechnungen immer aufheben wg. Km-Stand), Unfallkosten PKW
- Arbeitsmittel (z. B. Computer, Werkzeug, Berufskleidung, Fachliteratur)
- doppelte Haushaltsführung – beruflich veranlasst – (Miete, Mietnebenkosten, notwendiger Hausrat, Zweitwohnungssteuer)
- Steuerberatungskosten
- Fortbildungskosten (z. B. Techniker-, Meister- u. Sprach-, EDV-Kurs, LKW-Führerschein)
- Arbeitszimmer (Eigentum / Miete)

## Immobilien:

- Vermietung: Kaufvertrag, Makler-, Auflassungsgebühr, Grunderwerbssteuer, Notarkosten, Bau-, Reparaturenrechnungen, Zinsbescheinigungen
- Vermietung und Eigennutzung: Sonderabschreibungen für ein Baudenkmal oder Gebäudesanierung

## Einkünfte aus Kapitalvermögen:

- Jahreszinsbescheinigungen (z. B. Bausparkassen, Banken)
- Steuerbescheinigungen bei einbehaltener Zinsabschlagsteuer z. B. Verkauf von Aktien / Grundstücken etc.

### **Sonderausgaben:**

- Bescheinigungen über Riesterrente und Rüruprente
- Versicherungsbeiträge (z. B. Lebens-, Haftpflicht-, KFZ-, Unfallversicherung)
- Krankenversicherung: Nachweis Basistarif, Zusatzbeiträge, Beitragserstattungen
- Spendenbescheinigungen (z. B. Rotes Kreuz, Malteser, Caritas, Parteien)

### **Außergewöhnliche Belastungen:**

- Krankheitskosten (z. B. Medikamente, Zahnarzt, Brille, Krankenhausaufenthalt, Kur, Heilpraktiker mit ärztlicher Verordnung)
- Scheidungskosten / Beerdigungskosten
- Kosten für Haushaltshilfe
- Nachweis über Behinderung (Behindertenausweis, Bescheinigung vom Versorgungsamt, Rentenbescheid über Unfallrente)
- Unterhaltsleistungen Kinder, Ehefrau, Eltern, Großeltern, Lebensgefährte/in
- Krankenversicherungsbeiträge für unterhaltene Personen

### **Kinder:**

- **bis 14 Jahre:** Betreuungskosten z. B. Gebühren für Kindergarten, -hort, Babysitter, Tagesmutter (ohne Verpflegung)
- **über 18 Jahre:** Ausbildungs- und Lehrverträge, Immatrikulations-bescheinigung, Bafögbescheid
- **im Ausland:** Familienstandsbescheinigung
- Schulgeld
- Lohnsteuerbescheinigung
- Krankenversicherungsbeiträge (bezahlt durch die Eltern)

### **Haushaltsnahe Dienstleistungen:**

- Reinigung der Wohnung, Fensterreinigung, Teppichreinigung, Kochen, Bügeln
- Reinigung des Treppenhauses und der übrigen Gemeinschaftsräume
- Gartenpflegearbeiten (wie z. B. Rasenmähen oder Heckenschneiden), Schneeräumen
- Umzugsdienstleistungen (Umzugsspedition)
- Pflege von kranken Personen

## **Handwerkerleistungen (siehe auch Hausgeldabrechnung, § 35a EStG):**

- Arbeiten an Innen- und Außenwänden
- Arbeiten am Dach, an der Fassade, an Garagen o. ä.
- Reparaturen oder Austausch von Fenstern und Türen
- Streichen / Lackieren von Türen, Fenstern (innen und außen), Wandschränken, Heizkörpern und –rohren
- Reparatur oder Austausch von Bodenbelägen (z. B. Teppichboden, Parkett, Fliesen)
- Reparatur, Wartung oder Austausch von Heizungsanlagen, Elektro-, Gas- und Wasserinstallationen
- Modernisierung oder Austausch der Einbauküche
- Modernisierung des Badezimmers
- Reparatur und Wartung von Gegenständen im Haushalt des Steuerpflichtigen (z. B. Waschmaschine, Geschirrspüler, Herd, Fernseher, PC)
- Maßnahmen der Gartengestaltung
- Pflasterarbeiten auf dem Wohngrundstück
- Kontrollaufwendungen (z. B. Gebühr für den Schornsteinfeger)

### **Voraussetzungen:**

- ✓ Begünstigt ist nur der Arbeitslohn, einschließlich der in Rechnung gestellten Maschinen und Fahrtkosten zuzüglich der Umsatzsteuer.
- ✓ Sämtliche Tätigkeiten müssen im Haushalt durchgeführt werden.
- ✓ Der Anteil der Arbeitskosten ist in der Rechnung gesondert auszuweisen.
- ✓ Es muss die Rechnung der Firma und der Nachweis beigelegt werden, dass der Rechnungsbetrag überwiesen wurde (Kontoauszug).
- ✓ Bei Minijob – Aufwendungen zuzüglich Nebenkosten der Knappschaft und Berufsgenossenschaft.

### **Für Wohnungseigentümer / Mieter:**

- ✓ Die Jahresabrechnung der Nebenkosten oder eine Bescheinigung des Vermieters oder seines Verwalters.
- ✓ Die entsprechenden Beiträge für die begünstigte Dienst- / Handwerkerleistung, die im jeweiligen Jahr gezahlt wurden, sind in der Jahresabrechnung gesondert aufgeführt.