

Erstellung der Einkommensteuererklärung 2017

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | Mantelbogen | 2 |
| 1.1 | Sonderausgaben | 2 |
| 1.2 | Außergewöhnliche Belastungen | 3 |
| 1.3 | Andere Außergewöhnliche Belastungen | 3 |
| 1.4 | Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen | 3 |
| 1.5 | Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen | 4 |
| 2. | Anlagen WA – U – Unterhalt..... | 4 |
| 2.1 | Anlage WA bei Auslandsbezug | 4 |
| 2.2 | Anlage U – Unterhalt an Geschiedene – Versorgungsausgleich | 4 |
| 2.3 | Anlage Unterhalt – Unterstützung bedürftiger Personen..... | 4 |
| 3. | Anlage Vorsorgeaufwand | 5 |
| 3.1 | Altersvorsorgebeiträge..... | 5 |
| 3.2 | Übrige Versicherungsbeiträge | 5 |
| 3.3 | Anlage AV..... | 6 |
| 4. | Anlage Kind..... | 6 |
| 4.1 | Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten | 6 |
| 4.2 | Berücksichtigung volljähriges Kind | 6 |
| 5. | Anlagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke | 7 |
| 6. | Anlage N + N-AUS..... | 8 |
| 7. | Anlage KAP..... | 10 |
| 8. | Anlage V | 11 |
| 9. | Anlage R | 12 |
| 9.1 | Gesetzliche Leibrenten | 12 |
| 9.2 | Andere Leibrenten | 13 |
| 9.3 | Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung..... | 13 |
| 10. | Anlage SO..... | 13 |
| 11. | Anlage AUS | 14 |

1. Mantelbogen

| | | |
|--|--|--------------------------|
| Elektronische Abgabe erforderlich? | Bei Einkunftsarten §§ 13, 15 und 18 EStG Pflicht zur elektronischen Übermittlung gem. § 25 Abs. 4 EStG; einschließlich EÜR Übermittlung gem. § 25 Abs. 4 EStG; einschließlich EÜR | <input type="checkbox"/> |
| Vorausgefüllte Steuererklärung abrufen oder Vollmachten anfordern | Die Daten der vorausgefüllten Steuererklärung sind beim Finanzamt abzurufen, wenn der Mandant in der Vollmachtsdatenbank gespeichert ist. Abgerufene Daten auf Plausibilität prüfen! Pflicht zur Identifizierung des Mandanten § 87d Abs. 2 AO! Kopie Personalausweis, etc. Weiterer Wohnsitz im Ausland und Unternehmen mit Konzernabschluss in der neuen Anlage WA erfassen | <input type="checkbox"/> |
| Allgemeine Daten abstimmen | StNr. – ID Nr. – Adresse – Bankkonto – Familienstand – Religion – Kinder – Behinderung (für Freibetrag) – Förderung Wohneigentum? – letzte Einkommensteuererklärung – Beteiligungseinkünfte – Zinsen aus Darlehen (Gesellschafter) | <input type="checkbox"/> |
| Letzter Einkommensteuerbescheid | Offene Fragen – Einspruch – Vorbehalt? – Besonderheiten/Anmerkungen des Finanzamts? – Vorauszahlungen – Erstattungszinsen? – erstattete Kirchensteuer? | <input type="checkbox"/> |
| Belege an das Finanzamt übermitteln? | Belegvorhaltepflcht beachten. Bei unklaren Sachverhalten dennoch beifügen. | <input type="checkbox"/> |

1.1 Sonderausgaben

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Wurden Rentenzahlungen (auch schuldrechtliche nach Scheidung) geleistet oder Unterhaltsleistungen erbracht? | Vertrag, Höhe der Zahlung einschließlich Basiskrankenversicherungsbeiträge. Ab 2015 auch Einmalzahlungen möglich. | <input type="checkbox"/> |
| Anlage U ID-Nr. und Ausgleichszahlungen Versorgungsausgleich | Notarielle Vereinbarung beifügen | <input type="checkbox"/> |
| Kirchensteuer: Zahlungen/Erstattungen/Austritt? Immer ohne KiSt auf Abgeltungsteuer! | Bescheinigung der Kirche/Steuerbescheid/Austritt Erstattungsüberhang wird besteuert | <input type="checkbox"/> |
| Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)? Keine Werbungskosten? BFH hat BVerfG vorgelegt. | Belege für Arbeitsmittel, Fachliteratur etc. Entfernungspauschale – § 9 Abs. 6 EStG beachten. Kein Einspruch erforderlich. Vorläufigkeitskatalog wurde erweitert BVerfG entscheidet Ende 2018 | <input type="checkbox"/> |
| Steuerberatungsgebühren sind keine Sonderausgaben. Betriebsausgaben/Werbungskosten/Haushaltsnahe Dienstleistungen? | Rechnungen – Zahlungsnachweise – Quittungen Zuordnung/Aufteilung je Einkunftsart | <input type="checkbox"/> |
| Spenden oder Parteibeiträge? Erleichterter Nachweis bis 200 € | Kein Ansatz ohne Nachweis! Belegvorhaltepflcht § 50 Abs. 8 EStDV | <input type="checkbox"/> |

1.2 Außergewöhnliche Belastungen

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Behinderten-/Hinterbliebenenpauschbetrag? Neue Pflegegrade 1-5 Merkzeichen „H“ = Pflegegrad 4 + 5 | Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis. Laufzeit prüfen. § 65 Abs. 3a EStDV elektronisch übermittelt? | <input type="checkbox"/> |
| Wurden Unterhaltszahlungen an Großeltern, Eltern oder Kinder, für die Sie keinen Anspruch auf Kindergeld hatten, geleistet? Kinder älter als 25 Lebensjahre: voller Freibetrag ohne Nachweis, wenn im Elternhaushalt | Zahlungsnachweise, ID-Nummer, eigene Einkünfte und Bezüge der Unterhaltsberechtigten nachweisen. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung unter http://www.formulare-bfinv.de Erwerbsobliegenheit erfüllt? | <input type="checkbox"/> |
| Unterhaltszahlungen an Personen mit Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG | Vorsicht! Verpflichtungserklärung zur Bestreitung sämtlicher Kosten erforderlich BMF vom 27.05.2015 (BStBl I 2015, 474) | <input type="checkbox"/> |

1.3 Andere Außergewöhnliche Belastungen

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|--------------------------|
| Eigenanteil Krankheitskosten/Kuren Beerdigungskosten (durch Stufenberechnung verminderte zumutbare Belastung) keine Prozesskosten, künstliche Befruchtung begünstigt | Krankenkassen-/Beihilfeabrechnungen auch in den Folgejahren beachten – Nachweis im § 64 EStDV – Sterbeurkunden – Pauschalen für Fahrtkosten Behinderter beachten. Immer den Erstattungsanspruch durch die Krankenkasse erklären! | <input type="checkbox"/> |

1.4 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt? | Bescheinigung Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See – Barzahlungen möglich | <input type="checkbox"/> |
| Aufwendungen für Pflege-/Betreuungsleistungen haushaltsnahe Dienstleistungen? Auch Haus- und Katzen- und Hundesitter sind begünstigt. | Rechnungen/Kontoauszüge z.B. Schornsteinfeger , Gärtner voll berücksichtigen , BFH vom 06.11.2014 , VI R 1/13 und BMF Schreiben vom 09.11.2016 , IV C 8 - S 2296 - b/07/10003 :008, Betriebs-/Heizkostenabrechnung | <input type="checkbox"/> |
| Wurden Handwerkerleistungen, in Ihrem Haushalt durchgeführt? Werkstattleistungen? Rev. BFH VI R 4/18 + 7/18 | Rechnungen und Kontoauszüge für jegliche handwerkliche Tätigkeit. Hausanschlusskosten öffentliche Mischwasserleistung nicht begünstigt , BFH vom 21.02.2018 , VI R 18/16 | <input type="checkbox"/> |

1.5 Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Spenden- und/oder Verlustvortrag für Vorjahre festgestellt? | Feststellungsbescheide prüfen | <input type="checkbox"/> |
| Einkommensersatzleistungen bezogen? | Belege/Bescheide über Arbeitslosengeld, Krankengeld, Elterngeld etc. Hier oder in Anlage N einzutragen. | <input type="checkbox"/> |
| Erstmalig elektronisches Freitextfeld für von der Verwaltungsmeinung abweichende Ansätze nutzen | Nur bei erkennbarer Abweichung von der Verwaltungsmeinung | <input type="checkbox"/> |

2. Anlagen WA – U – Unterhalt

2.1 Anlage WA bei Auslandsbezug

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht | An- und Abmeldebestätigungen erforderlich | <input type="checkbox"/> |
| Auf Antrag unbeschränkte Steuerpflicht | Auslandseinkünfte nachweisen | <input type="checkbox"/> |
| Weiterer Wohnsitz im Ausland | Auslandseinkünfte oder Negativnachweis erbringen | <input type="checkbox"/> |
| Länderbezogener Bericht nach § 138a AO („Country-by-Country-Reportings" CbCR) | Vertrags-/Zahlungsunterlagen. Elektronische Datenübermittlung | <input type="checkbox"/> |

2.2 Anlage U – Unterhalt an Geschiedene – Versorgungsausgleich

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|--------------------------|
| Bindung an die unterschriebene Anlage U. Rücknahme erst für das Folgejahr möglich. | Steuerliche Auswirkung und Sinnhaftigkeit prüfen | <input type="checkbox"/> |

2.3 Anlage Unterhalt – Unterstützung bedürftiger Personen

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|--------------------------|
| Wurde Unterhalt an Eltern, Großeltern oder Kinder außerhalb von Kinderfreibeträgen (älter 25 Jahre) geleistet? | Zahlungsnachweise, wenn nicht im gemeinsamen Haushalt. ID der unterstützten Person. Deren Einkünfte, Bezüge, Vermögen. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung für Auslandssachverhalte erforderlich | <input type="checkbox"/> |
| Unterhaltszahlungen an Personen mit Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG | Vorsicht. Verpflichtungserklärung zur Bestreitung sämtlicher Kosten erforderlich. BMF vom 27.05.2015 (BStBl I 2015, 474) | <input type="checkbox"/> |

3. Anlage Vorsorgeaufwand

3.1 Altersvorsorgebeiträge

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|---|--------------------------|
| Beitragsrückerstattungen | Abrechnungen beifügen | <input type="checkbox"/> |
| Beiträge zur landwirtschaftlichen Alterskasse oder an berufsständische Versorgungswerke geleistet? | Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen Häufig nicht elektronisch übermittelt | <input type="checkbox"/> |
| Doppelerfassung für Arbeitnehmer ausschließen, die zusätzlich freiwillige Beiträge entrichten | Bescheinigung Versorgungswerk inklusive Arbeitnehmeranteil + Arbeitgeberanteil laut Lohnsteuerkarte! | <input type="checkbox"/> |
| Beiträge an sogenannten „Rürup-Vertrag“? | Vertrags-/Zahlungsunterlagen. Elektronische Datenübermittlung | <input type="checkbox"/> |

3.2 Übrige Versicherungsbeiträge

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|--------------------------|
| Gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge in jedem Fall erfragen! | Nur Basisbeiträge sind voll abzugsfähig! Ansatz auch für Unterhaltsberechtigten und Kinder möglich. | <input type="checkbox"/> |
| Beitragsrückerstattungen können nicht um selbst getragene Krankheitskosten gemindert werden; FG Baden-Württemberg vom 25.01.2016, 6 K 864/15, Rev. BFH Az: X R 3/16 | Beitragsrückerstattungen erfragen – auch bei Eigenanteilen an der Krankenversicherung kann keine Kürzung dieser Erstattungen erfolgen | <input type="checkbox"/> |
| „Bestimmte“ Bonuszahlungen mindern die Basis-Krankenversicherungsbeiträge nicht | Bonuszahlungen mit Papierbescheinigung der jeweiligen Kasse nachweisen – siehe BMF Schreiben vom 29.03.2017, IV A 3 - S 0338/16/10004 | <input type="checkbox"/> |
| Kranken-, Pflege-, Unfall-, Haftpflicht-, Arbeitslosen-, Risikolebens-, Erwerbs-/Berufsunfähigkeitsversicherungsbeiträge | Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen – wirken sich aber häufig steuerlich nicht aus! Vorwegabzug 2017 weiter gekürzt; nun nur noch 900 €/1.800 € | <input type="checkbox"/> |
| Vorauszahlungen der Basis Kranken- und Pflegeversicherung im Jahr der Zahlung abzugsfähig | Begrenzung auf das 2,5fache beachten | <input type="checkbox"/> |
| Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten? | Beamte, Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH, wenn Beteiligungsverhältnis unter 50 % (mögliche Sozialversicherungspflicht !) | <input type="checkbox"/> |

3.3 Anlage AV

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Wurde ein „Riester-Vertrag“ abgeschlossen? Anspruchs Voraussetzungen prüfen! Nur Pflichtversicherte sind begünstigt | Anbieterbescheinigung prüfen. Mittelbare Begünstigung nur mit eigenen Beiträgen möglich. | <input type="checkbox"/> |
| Grund- und Kinderzulagen für die „Riesterverträge“ wirklich beantragt? | Zulagenbescheinigung nach § 90 EStG auf erhaltene Zulagen der Vorjahre prüfen. Grundzulage wird erst ab 2018 erhöht (auf dann 175 €) | <input type="checkbox"/> |

4. Anlage Kind

4.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

| | | |
|---|---|--------------------------|
| DA-KG (168 Seiten!) 2017 vom BZSt abrufen | Familienkasse – ID-Nr ab 01.01.2016 Pflicht, sonst kein Kindergeld – Geburtsdatum – Elterngeld | <input type="checkbox"/> |
| Übertragung der Freibeträge Anlage K | Hat der andere Elternteil die Unterhaltspflicht nicht erfüllt? BMF vom 28.06.2013, IV C 4 - S 2282-a/10/10002 | <input type="checkbox"/> |
| Entlastungsbetrag für Alleinerziehende? Melderechtliche Anmeldung des Kindes im Haushalt des Alleinerziehenden reicht aus. BMF vom 23.10.2017, IV C 8 - S 2265-a/14/10005 beachten. | Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person? Auf 1.908 € erhöht und für weitere Kinder je 240 € zusätzlich. Zeitanteilige Berücksichtigung | <input type="checkbox"/> |
| Wurden Schulgelder geleistet? Auch innerhalb der EU/EWR. Achtung! Freibeträge auch für Kinder, die im Ausland leben. Auch bei mehrjährigem Auslandsaufenthalt BFH vom 23.06.2015, III R 38/14 | Bescheinigung der Schulbehörde/Zahlungsnachweise für andere Leistungen als Beherbergung, Betreuung und Verpflegung – keine Studiengebühren! | <input type="checkbox"/> |
| Kinderbetreuungskosten | Für Kinder bis zum 14. Lebensjahr Vertrags-/Zahlungsnachweise erforderlich | <input type="checkbox"/> |

4.2 Berücksichtigung volljähriges Kind

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Nachweis der Berufsausbildung Kindergeld bis Vorlage der Prüfungsergebnisse FG Sachsen vom 17.06.2015, 4 K 357/11 | Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde, eigene Steuererklärung für das Kind abgeben | <input type="checkbox"/> |
| Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung? | Mietvertrag – Nachweis des Internats/der Uni etc. | <input type="checkbox"/> |
| Bis zum 21. Lebensjahr | Nachweis durch Agentur für Arbeit – Arbeitssuchender | <input type="checkbox"/> |
| Übergangszeit zwischen Berufsausbildungen, Studienbeginn, freiwillige soziale Jahre | Arbeitsverträge, Studienbescheinigungen oder sonstige Nachweise – siehe DA-KG | <input type="checkbox"/> |

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Hat das Kind den Grundwehrdienst oder Vergleichbares geleistet? | Wann und wie lange? Verlängert den Berücksichtigungszeitraum | <input type="checkbox"/> |
| Körperbehinderung des Kindes? | Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis. | <input type="checkbox"/> |
| Hat das volljährige Kind die erste Berufsausbildung/Studium abgeschlossen und länger als 20 Stunden die Woche gearbeitet? | Achtung! Hier werden auch die Stunden des Minijobs mitgerechnet! Steuererklärung für das Kind abgeben und Verlustvorträge sichern! | <input type="checkbox"/> |
| Kindergeld auch für Kinder eingetragener Lebenspartner | Je Partner = 2 Kinder = insgesamt 4 Kinder; Höheres Kindergeld für 3. + 4. Kind | <input type="checkbox"/> |

5. Anlagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|-------------------------------------|
| Gewinnermittlungen, getrennt je Betrieb Schwellenwerte zur Bilanzierungspflicht erst ab 2016 auf 60.000 € Gewinn/600.000 € Umsatz angehoben. | Bilanzen – Einnahmeüberschussrechnung elektronisch übermitteln | <input type="checkbox"/> |
| Gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit? Abfärbetheorie: BFH vom 27.08.2014, VIII R 6/12 bis 3 % der Gesamtnettoumsätze und 24.500 € unschädlich. | Eindeutig abgrenzen! Tätigkeit aus dem Katalog des § 18 EStG erforderlich. | <input type="checkbox"/> |
| Liegen Darlehens-/Arbeitsverträge mit Angehörigen vor? Drittvergleich! | Erhöhte Nachweisvorsorge! Verträge prüfen. Zahlungsnachweise. Arbeitsnachweise erstellen. Mindestlohn beachten! | <input type="checkbox"/> |
| Für alle nicht Bilanzierenden ist das Zufluss- / Abfluss System des § 11 EStG strikt einzuhalten | Umsatzsteuer November und Dezember richtig zuordnen. BFH vom 11.11.2014, VIII R 34/12. Verwaltung reagiert noch immer uneinheitlich! | <input type="checkbox"/> |
| Lagen Einkünfte aus einer Fotovoltaikanlage vor? | Merkblatt LfSt Bayern vom August 2015 | <input type="checkbox"/> |
| Geschenke und § 37b EStG – Abzugsfähigkeit prüfen – nicht immer pauschalisieren, aber begrenzen – rückwirkende Änderung möglich | BMF vom 19.05.2015, BStBl I 2015, 468. Abweichende Urteile des BFH vom 15.06.2016, VI R 54/15 beachten | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Bewirtung bei Geburtstag/Feierlichkeiten abgrenzbar als Betriebsausgaben/ Werbungskosten absetzbar | BFH vom 08.07.2015, VI R 46/15 und BFH vom 10.11.2016, VI R 7/16 | <input type="checkbox"/> |
| Beteiligungseinkünfte? Verluste aus Steuerstundungsmodell? | Feststellungsbescheide/-erklärungen – § 15b EStG + BMF vom 17.07.2007, IV B 2 - S 2241 - b/07/0001 | <input type="checkbox"/> |
| Strukturwandel – Übergang zur Liebhaberei BFH vom 11.05.2016, X R 61/14 | Abweichende Betriebsaufgabe erst mit Erklärung! | <input type="checkbox"/> |

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Gewerbsteuerermessbetrag/-zahlungen getrennt je Betrieb | Steuermessbescheid/-erklärung Gewerbesteuerbescheid/-erklärung neue Berechnung, BMF vom 03.11.2016, IV C 6 - S 2296 - a/08/10002 :003 | <input type="checkbox"/> |
| Thesaurierung nach § 34a EStG? | Besteuerung mit 28,25 % | <input type="checkbox"/> |
| Wurde ein Betrieb/Teilbetrieb veräußert? Hoher Gewinn – hohe stille Reserven – § 6b EStG möglich? | §§ 16 Abs. 4 EStG und 34 Abs. 3 EStG? Zuordnung des Freibetrages bei Berechnung mit Teileinkünfteverfahren. | <input type="checkbox"/> |
| Antrag nach § 6b Abs. 2a EStG für 5-jährige Stundung. Muss im Jahr der Aufdeckung der stillen Reserven (Verkauf) beantragt werden | Investition in den nächsten 5 Jahren in der EU/EWR geplant? BMF vom 07.03.2018 beachten | <input type="checkbox"/> |
| Wurden Anteile an Kapitalgesellschaften veräußert, mit Beteiligung von mindestens 1 %? | Bei Verlusten den Ansatz des Teileinkünfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kürzung. BFH vom 25.06.2009, IX R 42/08 (BStBl II 2010, S. 220) | <input type="checkbox"/> |
| Investitionsabzugsbeträge 2017 nach § 7g EStG zu berücksichtigen? Aufstockung auf bis zu 40 % auch in Folgejahren zulässig! | Nachweis der Investitionsabsicht vorsorglich aufbewahren. Funktionsbenennung ist ab 2016 entfallen. Dennoch Plan über die vorzunehmenden Investitionen erstellen | <input type="checkbox"/> |
| Investitionsabzugsbeträge in 2017 aufzulösen/hinzuzurechnen? | BMF vom 20.03.2017, IV C 6 - S 2139-b/07/10002-02 beachten | <input type="checkbox"/> |
| Wert der Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG aus dem Jahr 2016? Neues BMF-Schreiben vom 02.11.2018, IV C 6 - S 2144/07/10001 :007 beachten | Können die privaten Schuldzinsen klar abgegrenzt und herausgerechnet werden? | <input type="checkbox"/> |
| Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit Betriebsausgaben oder Werbungskosten nur mit dem Pauschbetrag übersteigenden Wert | 2.400 € und 720 € – § 3 Nr. 26, 26a + 26b EStG In dieser Höhe sind keine Werbungskosten/Betriebsausgaben möglich! Verfügung betreffend Steuerbefreiungen für nebenberufliche Tätigkeiten nach § 3 Nr. 26 EStG vom 15.11.2016 (StEd 2017, 47 (nur Leitsatz)) (OFD Frankfurt vom 12.08.2014, S 2245 A-2-St 213) | <input type="checkbox"/> |

6. Anlage N + N-AUS

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen für 2017? | Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre? | <input type="checkbox"/> |
| Beschäftigungsdauer 01.01.–31.12.2017 Anzahl der Arbeits-, Urlaubs- und Krankheitstage | Nachweise für Zeit der Nichtbeschäftigung Wege zur Arbeitsstätte/erste Tätigkeitsstätte | <input type="checkbox"/> |
| Zuzahlungen des Arbeitnehmers mindern den geldwerten Vorteil für überlassene Kfz | Nutzungsvereinbarung, Abrechnung Arbeitgeber und Nachweis der selbst getragenen Kosten | <input type="checkbox"/> |

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Versorgungsbezüge? Ab wann? | Wichtig für die Höhe des Versorgungsfreibetrages | <input type="checkbox"/> |
| Aufmerksamkeiten – keine Einnahmen bis 60 € | R 19.3 Abs. 2 Nr. 3 LStR und BMF vom 19.05.2015, BStBl I 2015, 468 | <input type="checkbox"/> |
| Steuerfreie Aufwandsentschädigungen erhalten? | Wofür? Gesetzliche Grundlagen ermitteln (§ 3... EStG?) | <input type="checkbox"/> |
| Entgeltersatzleistungen – Arbeitslosen-/Mutterchaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld, | Jeweilige Bescheinigung der Behörde Nicht zusätzlich im Mantelbogen eintragen! | <input type="checkbox"/> |
| Entfernung zur ersten Tätigkeitsstätte? Adresse, Anzahl der Arbeitstage, genutztes Verkehrsmittel. In Kombination mit Dienstreisen | Schreiben betreffend Entfernungspauschale BMF vom 31.10.2013, BStBl I 2013, 1376 Siehe auch BFH vom 19.05.2015, VIII R 12/13 | <input type="checkbox"/> |
| Es gibt nur eine erste Tätigkeitsstätte! | Alle weiteren Orte sind wie Dienstreisen zu behandeln! Siehe Reisekostenerlass vom 24.10.2014, BStBl I 2014, 1412 | <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 Einrichtungen | Zahlungsbelege | <input type="checkbox"/> |
| Arbeitsmittel, Telefonkosten, Aktentasche, Laptop/PC, Bewerbungsfotos, Fahrten zur Bewerbung, Reinigungskosten, Bewirtungskosten, wenn mit Arbeitgeber abgestimmt ... | Zahlungsbelege: Mögliche ermittelte Pauschalen für Reinigung der Berufskleidung durch die Berufsverbände erfragen/beachten (Polizisten, Pfarrer, ...) | <input type="checkbox"/> |
| Dienstreisen – Entfernung – Unterkunft – Einzelkosten – BMF vom 24.10.2014, BStBl I 2014, 1412 | Zahlungsbelege: Nachweis des beruflichen Zusammenhangs (Erstattungen durch Arbeitgeber?) BMF „Knabbererlass“ vom 19.05.2015; siehe Internetseite BMF | <input type="checkbox"/> |
| Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer ? Bei Miteigentum des Ehegatten nur anteilige Werbungskosten möglich; BFH vom 06.12.2017, VI R 41/15 | Ausschließlich berufliche Nutzung erforderlich. Keine Aufteilung möglich. BMF vom 06.10.2017, IV C 6 - S 2145/07/10002 :019 setzt die neue BFH Rechtsprechung um | <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, BFH/NV 2010, 2316 | <input type="checkbox"/> |
| Doppelte Haushaltsführung – wohnt mindestens 1h vom Arbeitsort entfernt – seit 2014 bis 1.000 € monatlich – Heimfahrten nachweisen! | Mietverträge beider Haushalte, Kostennachweise; Lebensmittelpunkt am ersten Haushalt Einrichtungskosten nicht in 1.000 € Grenze einbeziehen; FG Düsseldorf vom 14.03.2017, 13 K 1216/16 | <input type="checkbox"/> |

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor? Ab wann beruflich veranlasst? BFH vom 07.05.2015, VI R 73/13; BMF, Schreiben vom 18.10.2016 (koordinierter Ländererlass), IV C 5 - S-2353 / 16 / 10005 | Zahlungsbelege – Nachweis des beruflichen Zusammenhangs – Pauschalierte Werte beachten. Rückwirkende Änderung ab 01.03.2016 beachten | <input type="checkbox"/> |

7. Anlage KAP

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Kapitalerträge 2017? Kirchensteuer nachzuerheben? | Sämtliche Steuerbescheinigungen | <input type="checkbox"/> |
| Ist der persönliche Steuersatz günstiger als 25 %?. | Sämtliche Steuerbescheinigungen. Günstigerprüfung Ggf. zusätzlicher Altersentlastungsbetrag | <input type="checkbox"/> |
| Sind die versteuerten Einnahmen zu korrigieren? Bausparerträge, Veräußerungsnebenkosten (immer, wenn Zeile 9 erfüllt ist), 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"/> |
| Neue Begrenzung ab 01.01.2016 für Dividendenstripping | Neuer § 36a EStG – BMF vom 03.04.2017, IV C 1 - S 2299/16/10002 – bei Dividenden ab 20.000 € Ansatz der Kapitalertragsteuer prüfen | <input type="checkbox"/> |
| Steuererstattungszinsen Bei Nachzahlungszinsen EINSPRUCH | § 20 Abs. 1 Nr. 7 S. 3 EStG – aber anfechten BFH Rev. Verfahren Az.: I R 77/15 | <input type="checkbox"/> |
| Zinsen für Rentennachzahlungen sind Kapitalerträge; entgegen BMF vom 19.08.2013, BStBl I 2013, 1087 Rz. 196 | BFH Urteil vom 09.06.2015, VIII R 18/12 | <input type="checkbox"/> |
| Zinsen aus der Anlage für Instandhaltungsrücklagen sind Kapitalerträge | R 21.2 Abs. 2 EStR | <input type="checkbox"/> |
| Sparer-Pauschbetrag ausgeschöpft? | Nachweis der Verwendung durch die Freistellungsaufträge | <input type="checkbox"/> |
| Bisher nicht versteuerte private Kapitalerträge? | Nachweis der Einnahmen – Steuerbescheinigung | <input type="checkbox"/> |
| Ausländische Kapitalerträge Anträge auf anteilige Erstattung im Ausland nicht vergessen | Vermögensverwaltungsgebühren/Transaktionskosten als Werbungskosten berücksichtigen, OFD Münster vom 09.11.2010, DB 2010, 2586 | <input type="checkbox"/> |
| Verlustbescheinigung beachten | Ausgleich auch mit tariflichen Kapitalerträgen möglich | <input type="checkbox"/> |
| Zinsertrag nahestehender Person? | Abhängigkeitsverhältnis ist erforderlich | <input type="checkbox"/> |

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|--------------------------|
| Kapitalerträge nach § 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG prüfen Gesellschafter-Geschäftsführer Darlehen und Dividenden auch ohne Geldfluss! | Nachweis der Beteiligung. Es wird kein Sparer-Pauschbetrag berücksichtigt! Sämtliche Aufwendungen, ab dem 1. € sind nachzuweisen! | <input type="checkbox"/> |
| Werbungskosten können nur im Rahmen des § 32d Abs. 2 Nr. 1 + 3 EStG berücksichtigt werden | Zahlungsnachweise – Zinsbescheinigung, ... Ausschlussfrist (Abgabe der Einkommenssteuer-Erklärung) für diesen Antrag beachten! | <input type="checkbox"/> |
| Erstmalig! Ausgezählte Lebensversicherungen, die nach 2004 abgeschlossen wurden | Wenn § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG erfüllt ist, nur 50 % Besteuerung der Erträge. Abrechnungen der Erklärung beifügen. Nur Sparer-Pauschbetrag möglich; keine Werbungskosten. | <input type="checkbox"/> |
| Private Darlehensverluste aus Beteiligungen nach § 32d Abs. 2 Nr. 1b EStG | Ansatz bei endgültigem Ausfall! Nachfolger nach "§ 17 EStG". Ausgleich dann auch mit anderen Einkünften möglich | <input type="checkbox"/> |
| Antrag auf Tarifbesteuerung für Ausschüttungen – BFH vom 28.07.2015, VIII R 50/14 | Achtung! Antrag mit Abgabe der Einkommensteuererklärung | <input type="checkbox"/> |
| Für Antrag nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG ist ab 2017 ein maßgeblicher Einfluss auf die Kapitalgesellschaft erforderlich | § 32d Abs. 2 Nr. 3b EStG | <input type="checkbox"/> |

8. Anlage V

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|--------------------------|
| Weitere Steuererklärungen erforderlich? Berücksichtigung gezahlter Steuern. | Zweitwohnungsteuer – Übernachtungssteuer – Steuerabzug § 50a Abs. 7 EStG bei Kauf von beschränkt Steuerpflichtigen | <input type="checkbox"/> |
| Zurechnung von Einnahmen und Werbungskosten bei Grundstücksgemeinschaften | OFD Frankfurt/M. vom 25.02.2015, S 2253 A – 84 – St 213 | <input type="checkbox"/> |
| Verbilligt an Angehörige vermietet oder Ferienwohnung? Sehr enger Fremdvergleich BFH vom 16.02.2016, IX R 28/15. Angehörige sollten Unterhalt besser in Geld erhalten und Miete zurücküberweisen | Zwingender Eintrag – 66 % der ortsüblichen Miete? Mietspiegel – Ferienwohnung nie selbstgenutzt? LfSt Bayern mit umfangreichen Unterlagen zur EEA. | <input type="checkbox"/> |
| Mieteinnahmen mit Vorjahreswerten abstimmen. | Ggf. Verwalterabrechnung Gesamtwohnfläche und Einnahmen plausibel? | <input type="checkbox"/> |
| Ortsübliche Marktmiete bei möblierter Wohnung mit Zuschlag berechnen | Mietvertrag prüfen; BFH vom 06.02.2018, IX R 14/17 | <input type="checkbox"/> |
| Zuflussprinzip des § 11 EStG! | Zahlungen für Vorjahre, nicht erstattete Kationen, ... | <input type="checkbox"/> |
| Leerstandszeiten begründen | Nachweis für Suche nach Nachmieter. | <input type="checkbox"/> |
| Sonstige Vermietungseinnahmen? | Zahlungseingang – Vertrag | <input type="checkbox"/> |

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Umlagen von Mieterträgen gesondert in den Zeilen 13 und 14 erfassen! | Verprobung mit den erklärten Werbungskosten durch die Finanzämter | <input type="checkbox"/> |
| Nießbrauchs verhältnisse beachten | BMF-Schreiben vom 30.09.2013 , IV C 1 - S 2253/07/10004 | <input type="checkbox"/> |
| Bei Ferienwohnung ortsübliche Vermietungszeiten erfragen- „City Tax/Bettensteuer“ beachten | Gewerblich? Umsatzsteuer? Nachweis der Vermietungsabsicht. Eigennutzung = Totalüberschuss | <input type="checkbox"/> |
| AfA-Bemessungsgrundlage richtig? Bodenwertanteil im Kaufvertrag bestimmen/festlegen! | Kaufvertrag und Nebenkosten – immer die aktuelle Arbeitshilfe des BMF beachten | <input type="checkbox"/> |
| Finanzierung und Eigenkapitalanteil plausibel? Nebenkosten erfassen. Disagio auch über 5 % sofort abzugsfähig, wenn marktüblich! | Darlehensverträge – Zins-/Tilgungsplan „Auf-Valutierung“ = Zinsen zuordnen, für welche Einkünfte erfolgte die Aufvalutierung. BFH vom 08.03.2016, IX R 38/14 zur Marktüblichkeit | <input type="checkbox"/> |
| Erhaltungsaufwendungen? Anschaffungsnahe Herstellungskosten durch Standardhebung? BFH Urteil vom 14.06.2016, IX R 25/14 zum § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG! Denkmalschutzbescheinigung erforderlich? Bescheinigung muss zum Grundbuch passen! | Innerhalb der ersten drei Jahre nach Anschaffung sind Aufwendungen von mehr als 15 % des Gebäudewertanteils (fast) immer Herstellungskosten! Rechnungen und Zahlungsnachweise. Liegen noch auf bis zu fünf Jahre verteilte Erhaltungsaufwendungen der Vorjahre vor? Instandhaltungsrücklage : Zu- und Abgänge prüfen. | <input type="checkbox"/> |
| Beseitigung der nach dem Erwerb entstandenen Schäden, zählen nicht zur § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG-Größe | Nachweis über den Zeitpunkt der Schadensentstehung (Wohnungsbrand, Graffiti, ...) | <input type="checkbox"/> |
| Sonstige Hauskosten, Grundsteuer, Fahrten zum Objekt | Verwalterabrechnung: Steuerbescheid. Anpassung beantragen? Anzahl und Entfernung | <input type="checkbox"/> |
| Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie = Werbungskosten? BMF vom 27.07.2015, IV C 1 - S 2211/11/10001 beachten. | Wenn der Verkaufspreis zur Tilgung nicht ausreicht! Nachträgliche Berücksichtigung der Schuldzinsen bei geplanter Reinvestition; Fin-Beh Hamburg vom 30.05.2018, DStR 39/2018, 2028 | <input type="checkbox"/> |

9. Anlage R

9.1 Gesetzliche Leibrenten

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Alters-, Witwen-/Witwer- oder Erwerbsminderungsrenten? Versorgungswerk? „Rürup“ | Mütterrente ab 2014! – Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag – Rentenanpassungsbeträge erfragen – Abzinsung für Mütterrente? | <input type="checkbox"/> |
| Vorhergehende Rentenzeiten eintragen (Erwerbsminderung, etc. ...) | Dieser Ansatz wird nicht elektronisch berücksichtigt und muss beantragt werden – Zeilen 8 + 9 | <input type="checkbox"/> |
| Renten/Versorgungen mit Öffnungsklausel | Nachweise des Versorgungsträgers auch für Altfälle | <input type="checkbox"/> |

| | | |
|---|---|--------------------------|
| Renten aus ausländischen Versicherungen erhalten? | Rentenbescheid, Beginn, Rentenfreibetrag, DBA beachten. | <input type="checkbox"/> |
|---|---|--------------------------|

9.2 Andere Leibrenten

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|---|--------------------------|
| Renten aus privater Lebens-/Rentenversicherung? | Bescheinigung, Rentenbeginn/-leistung, Freibetrag | <input type="checkbox"/> |
| Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt? | Rentenbescheid – Besteuerungsrecht bei Deutschland? | <input type="checkbox"/> |
| Renten aus einer zeitlich befristeten privaten Lebens-/Rentenversicherung ? | Bescheinigung, Beginn und Laufzeit für den Ertragsanteil nach § 55 Abs. 2 EStDV erforderlich. | <input type="checkbox"/> |
| Renten z.B. aus dem Verkauf eines Betriebes mit oder ohne zeitliche Befristung erhalten? | Vertrag – Zahlungsnachweise | <input type="checkbox"/> |

9.3 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|---|--------------------------|
| Rente z.B. aus einem „Riestervertrag“ oder einem anderen Vertrag der betrieblichen Altersversorgung? | Anlegerbescheinigung BMF Vordruck vom 14.08.2014, S 2257-b/07/10002 | <input type="checkbox"/> |

10. Anlage SO

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|--|--------------------------|
| Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleich empfangen? | Neue Anlage U – oder schuldrechtliche Scheidungsvereinbarung (ohne Anlage U) | <input type="checkbox"/> |
| Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren vor? Abgrenzung zum gewerblichen Grundstückshandel bedenken! | Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten Eigennutzung ist unschädlich! Nach Entnahme aus BV beginnt neuer 10-Jahreszeitraum! | <input type="checkbox"/> |
| Keine Spekulationssteuer auf häusliche Arbeitszimmer bei Verkauf des selbstgenutzten Einfamilienhauses? | FG Köln vom 20.03.2018; 8 K 1160/15, Rev BFH: IX R 11/18 | <input type="checkbox"/> |
| Nicht zu versteuern nach § 23 Abs. 1 Nr. 1 EStG? Verklammerungsurteil beachten; BFH vom 28.09.2017, IV R 50/15 | Ist der Verkaufserlös im "Gesamtplan der Gewinnerzielung" enthalten, Einkünfte nach § 15 EStG auch außerhalb der 10 Jahre. | <input type="checkbox"/> |
| Andere private Wirtschaftsgüter innerhalb eines Jahres veräußert? Ausgenommen Gegenstände des täglichen Gebrauchs (z.B. Pkw) | Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten. Innerhalb von 10 Jahren , wenn mit Wirtschaftsgütern Einkünfte erzielt wurden | <input type="checkbox"/> |
| Wertpapierveräußerungsgeschäfte die vor 01.01.2009 angeschafft wurden und der Verkaufspreis nach 2010 zugeflossen ist? | Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten Außerhalb der Jahresfrist! Erträge sind nicht steuerbar! Nachweise! | <input type="checkbox"/> |

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|---|---|--------------------------|
| Bitcoin etc. und Leerverkäufe könnten von § 23 Abs. 1 EStG erfasst sein | Anschaffungskosten und Veräußerungspreis nachweisen | <input type="checkbox"/> |
| Verluste aus 2017 nicht nach 2016 zurücktragen? | Höhe der Begrenzung mitteilen. | <input type="checkbox"/> |

11. Anlage AUS

| Sachverhalt | Unterlagen/Änderung/Ergänzung | Geprüft |
|--|--|--------------------------|
| Ausländische Einkünfte mit Anrechnungs- oder Abzugsverfahren? | Bereits in den Anlagen zur Einkommenssteuer erfasst (L – G – S – V – R – SO) Steuerbescheinigungen | <input type="checkbox"/> |
| Anrechnungsverfahren neuer § 34c EStG! Durchschnittssteuersatz seit 2015 | § 34c (1) 2016 beachten. | <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"/> |