

Checkliste zur Erstellung der Einkommensteuererklärung 2009

Sehr geehrte Mandantin, sehr geehrter Mandant,
die vorliegende Checkliste soll Ihnen die Aufbereitung der erforderlichen Belege für die Erstellung der Einkommensteuererklärung durch Ihren Steuerberater erleichtern sowie 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, Ihren persönlichen Sachbearbeiter zu kontaktieren.

Allgemeine Angaben / Persönliche Stammdaten

Absender:

Name: _____

Straße: _____

Ort: _____

Datum: _____

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
<ul style="list-style-type: none"> Haben sich Änderungen im Bereich Ihrer persönlichen Daten (Konfession, Adresse, Beruf, Familienstand, Bankverbindung, Kinder und deren Betätigung etc.) ergeben? 	[]	[]	--	--	--
<ul style="list-style-type: none"> Wenn ja, fordern Sie bitte den Stammdatenfragebogen an. 	--	--	[]	[]	--
Sofern dem Steuerberater noch nicht vorliegend, bitte					
<ul style="list-style-type: none"> den Einkommensteuerbescheid des letzten Jahres sowie eventuelle Änderungsbescheide beifügen, 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> den letzten Vorauszahlungsbescheid beifügen, 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Bescheid über die Feststellung eines Verlustabzugs, 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Kopien der letzten Steuererklärung beifügen. 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Sofern Sie hinsichtlich eintretender Änderungen Beratungsbedarf sehen, kreuzen Sie bitte "ja" an und führen den Grund kurz stichwortartig auf. Ihr Sachbearbeiter wird sich mit Ihnen in Verbindung setzen. 	[]	[]	--	--	--

Sonderausgaben

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Bitte fügen Sie Belege über die folgenden Versicherungen bei, sofern vorhanden:					
<ul style="list-style-type: none"> berufsständische Versorgungseinrichtungen 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> freiwillige Versicherung oder Höherversicherung in der gesetzlichen Rentenversicherung 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> freiwillige Beiträge zur Zusatzpflegeversicherung (sofern Sie nach dem 31.12.1957 geboren sind) 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Krankenversicherung 	--	--			
<ul style="list-style-type: none"> Haftpflichtversicherung (Autohaftpflicht, sofern Privat-Pkw) 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Kapitallebensversicherung 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Rentenversicherung 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Unfallversicherung 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Arbeitslosenversicherung 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Bescheinigung von Versicherungen zur Riester-Rente 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Bestehen Ansprüche hinsichtlich der Krankenversicherung oder Krankheitskosten auf - steuerfreie Zuschüsse (z.B. aus der Rentenversicherung) - steuerfreie Arbeitgeberbeiträge oder - steuerfreie Beihilfen (z.B. bei Beamten) für den Ehemann oder für die Ehefrau? 	[]	[]	--	--	--
	[]	[]	--	--	--
Sofern Renten oder dauernde Lasten gezahlt werden, bitte entsprechende Verträge beifügen.	--	--	[]	[]	[]
Werden Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten gezahlt?	[]	[]	--	--	[]
Liegen Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung oder die des Ehegatten vor? Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen ggf. weitere Details mitteilen.	[]	[]	--	--	--

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Originale von Spendenbescheinigungen beifügen.	--	--	[]	[]	--
Sofern Ihnen Steuerberatungskosten entstanden sind, können diese grundsätzlich nur noch zum Abzug gebracht werden, sofern sie zu den Betriebsausgaben oder zu den Werbungskosten gehören. Gegen dieses Abzugsverbot ist bereits ein Musterverfahren anhängig, weshalb Sie bitte sämtliche Steuerberatungsaufwendungen mitteilen.					
Wird ein haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnis (z.B. für die Wohnungsreinigung, die Gartenpflege, die Zubereitung von Mahlzeiten, die Pflege, Versorgung und Betreuung von Kindern oder kranken und pflegebedürftigen Personen in Ihrem Haushalt ausgeübt? Wenn ja, wird Ihr Sachbearbeiter Ihnen weitere Details mitteilen.	[]	[]	--	--	[]

Belege über unbar gezahlte haushaltsnahe Dienstleistungen (Kleinreparaturen, Gärtner, etc.)

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Belege über unbar gezahlte <u>haushaltsnahe Dienstleistungen</u> (Kleinreparaturen, Gärtner, Reinigungsfirma, Hausmeisterdienst, Umzugsdienstleistungen, Inanspruchnahme eines Pflegedienstes etc.)	--	--	[]	[]	--

Außergewöhnliche Belastungen

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Kopie des Schwerbehindertenausweises	--	--	[]	[]	[]
Belege zu Krankheitskosten (Arztkosten abzgl. KV-Anteil, Brille, Medikamente, Zahnersatz, Kur, etc.)	--	--	[]	[]	--
Unterstützungs- und Unterhaltsleistungen von Angehörigen im In- und Ausland					
• Nachweis der Unterhaltsbedürftigkeit	--	--	[]	[]	[]
• Zahlungsbelege			[]	[]	--
Wird eine hilflose Person gepflegt? Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen ggf. weitere Details mitteilen.	[]	[]	--	--	[]
Belege zu sonstigen außergewöhnlichen Belastungen (Scheidungskosten, Beerdigungskosten etc.)	--	--	[]	[]	--
Sofern Sie nicht sicher sind, was noch in diesem Bereich fallen könnte, kreuzen Sie "ja" an, Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen gerne helfen.					

Einkünfte

Unternehmerische Einkünfte

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Erzielen Sie Einkünfte aus einer unternehmerischen Tätigkeit (Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständige Tätigkeit)?	[]	[]	--	--	--
Halten Sie eine unternehmerische Beteiligung, z.B. an einer Publikumsgesellschaft (Medienfonds oder dergleichen) oder sonstige Verlustbeteiligungen?	[]	[]	--	--	--
Haben Sie Anteile an einer Kapitalgesellschaft veräußert, an der Sie mindestens mit 1 % beteiligt waren?	[]	[]	--	--	--
Erzielen Sie nebenberufliche Einnahmen, z.B. aus einer Tätigkeit als Übungsleiter, Betreuer oder dergleichen?	[]	[]	--	--	[]
Sofern Sie eine der oben angeführten Fragen mit "ja" beantwortet haben, wird Ihr Sachbearbeiter die Details mit Ihnen klären.					

Tätigkeit im Angestelltenverhältnis

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Liegen alle Lohnsteuerbescheinigungen mit den eTIN-Nummern vor?	[]	[]	--	[]	--
Haben Sie Lohnersatzleistungen erhalten (Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Krankengeld etc.)?	[]	[]	--	--	--
Zu den abzugsfähigen Werbungskosten gehört grundsätzlich alles, was zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen aufgewendet wird. Hinweis: Hinsichtlich der Nichtabziehbarkeit von Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer aber auch zu anderen Sachverhalten sind höchstrichterliche Verfahren anhängig. Sofern Sie weitere Details wissen wollen, setzt Sie Ihr Sachbearbeiter gerne über den aktuellen Verfahrensstand in Kenntnis. Kreuzen Sie dafür "ja" an!	[]	[]	--	--	--
<ul style="list-style-type: none"> Angaben zu Fahrtkosten und Reisekosten 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Angaben zu Verpflegungsmehraufwendungen 	--	--	[]	[]	
<ul style="list-style-type: none"> Liegt eine doppelte Haushaltsführung vor? 	[]	[]	--	--	[]

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
(Sofern "ja" angekreuzt wird, wird Ihr Sachbearbeiter bei der Zusammenstellung der Aufwendungen helfen.)					
Belege über					
• Beiträge zu Berufsverbänden	--	--	[]	[]	[]
• Fortbildungsaufwendungen	--	--	[]	[]	--
• Fachliteratur, Fachzeitschriften	--	--			--
• Arbeitsmittel (z.B. Büromaterial, Computer, Werkzeuge etc.)	--	--	[]	[]	--
• typische Arbeitskleidung	--	--	[]	[]	--
• Umzugskosten (Sachbearbeiter ansprechen)	--	--	[]	[]	--
• Weitere Werbungskosten - sofern Sie nicht sicher sind, was Sie noch berücksichtigen können, kreuzen Sie "ja" an und Ihr Sachbearbeiter wird Sie gerne beraten.	[]	--	[]	[]	--

Kapitalvermögen

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Liegen sämtliche Bescheinigungen der Kreditinstitute nach § 24c EStG vor?	[]	[]	--	[]	--
Liegen sämtliche Steuerbescheinigungen im Original vor?	[]	[]	--	[]	--
Sind verzinsliche Privatdarlehen hingegeben worden?	[]	[]	--	--	[]
Besteht eine stille Beteiligung?	[]	[]	--	--	[]
Sind Belege über abzugsfähige Werbungskosten beigefügt?	--	--	[]	[]	--
Haben Sie noch Fragen zu den Werbungskosten? Hinweis: Seit dem 01.01.2009 ist der Abzug von tatsächlichen Werbungskosten i.Z.m. Kapitalerträgen grundsätzlich ausgeschlossen. Ein Werbungskostenabzug ist nur noch in bestimmten Fällen möglich (Steuersatzspreizung/bestimmte Beteiligungen an Kapitalgesellschaften). Wenn Sie Details wissen möchten, kreuzen Sie "ja" an, Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen die Ausnahmen erläutern.	[]	[]	--	--	--

Vermietung und Verpachtung

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
<ul style="list-style-type: none"> Aufstellung der erhaltenen Mieten und Nebenkosten 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Beträgt Ihrer Meinung nach die Miete samt Nebenkosten mind. 75 % der ortsüblichen Miete? 	[]	[]	--	--	--
<ul style="list-style-type: none"> Im betreffenden Jahr gezahlte oder erstattete Nebenkostenabrechnungen des Vorjahrs 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Ist die Immobilie komplett vermietet oder werden Teile unentgeltlich überlassen bzw. eigengenutzt? 	[]	[]	--	--	[]
<ul style="list-style-type: none"> Haben Sie das/ein Objekt in diesem Jahr angeschafft? 	[]	[]	--	--	--
Wenn ja, bitte den Fragebogen zu den Anschaffungskosten von Immobilien anfordern.	--	--	[]	[]	--
Werbungskosten					
<ul style="list-style-type: none"> Aufstellung über die Fahrten zum Objekt 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Belege über 					
<ul style="list-style-type: none"> Schuldzinsen und Bankgebühren 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Renten und dauernde Lasten 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Reparaturaufwendungen (Erhaltungsaufwand) 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Grundsteuer, Straßenreinigung, Müllabfuhr 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Wasser- und Stromkosten 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Heizungskosten 	--	--	[]	[]	--
<ul style="list-style-type: none"> Schornsteinfeger 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Hausversicherung 	--	--	[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Verwalter 			[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Weitere Werbungskosten - sofern Sie nicht sicher sind, was noch steuerlich geltend gemacht werden kann, kreuzen Sie "ja" an. Ihr Sachbearbeiter wird Sie gerne beraten. 			[]	[]	[]
<ul style="list-style-type: none"> Haben Sie darüber hinaus noch Beteiligungen an anderen Vermietungs- und Verpachtungsobjekten (z.B. geschlossenen Immobilienfonds)? 	[]	[]	--	--	--

Sonstige Einkünfte

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Bescheide über Renteneinkünfte	--	--	[]	[]	[]
Verträge über Renten aus Grundstücksveräußerungen	--	--	[]	[]	--
Erhaltene Unterhaltsleistungen	--	--	[]	[]	[]
Liegen sämtliche Bescheinigungen der Kreditinstitute nach § 24c EStG über die privaten Veräußerungsgeschäfte vor?	[]	[]	--	[]	--
Wurde eine Immobilie verkauft?	[]	[]	--	--	--
Wurden Veräußerungsgeschäfte getätigt, bei denen die Veräußerung vor dem Kauf stattgefunden hat?	[]	[]	--	--	--
Wurden Termingeschäfte getätigt? Auch im Bereich der privaten Veräußerungsgeschäfte haben sich ab 2009 durch die Abgeltungsteuer zahlreiche Änderungen ergeben. Insbesondere sind Wertpapiergeschäfte bei Anschaffung vor 2009 nicht betroffen. Sofern Sie hier eine weitere Beratung wünschen, kreuzen Sie bitte "ja" an.	[]	[]	--	--	--

Wünschen Sie zu bestimmten Punkten noch ein persönliches Gespräch, bevor mit der Erstellung der Erklärung begonnen wird?

	ja	nein	erledigt	entfällt	wie Vorjahr
Wünschen Sie zu bestimmten Punkten noch ein persönliches Gespräch, bevor mit der Erstellung der Erklärung begonnen wird?	[]	[]	--	--	--
Fragen, Besprechungspunkte oder Anmerkungen:					