

KANZLEI HUTTER

SWO Steuerberatungsgesellschaft mbH

74706 Osterburken Bahnhofstraße 22
Tel 06291-64 44 0 Fax 06291-64 44 11

www.kanzlei-hutter-swo.de
info@kanzlei-hutter-swo.de

74821 Mosbach Neckarelzer Straße 21
Tel 06261-14 51 6 Fax 06261-14 51 7

Checkliste Einkommensteuer

(Stand: 10. Mai 2021)

Mantelbogen, allgemeine Angaben

Letzte abgegebene Steuererklärung, letzter Einkommensteuerbescheid (ggf. Verlustvortragsbescheid)	
Aktuelle Adresse	Umzugsdatum
Religionszugehörigkeit (ggf. Bescheinigung über Kirchenaustritt)	
Aktuelle Bankverbindung	
Wurden ESt-Vorauszahlungen geleistet (mit dem Finanzamt abstimmen)	JA O
Änderung Familienstand, Kinder (Heiratsurkunde, Geburtsurkunde)	

Vorsorgeaufwand (Versicherungen), Sonderausgaben, Anlage AV (Riester-Rente)

Versicherungsbeiträge: Lebens-, Renten-, Unfall-, Pflege-, Berufsunfähigkeitsversicherung, sämtliche Haftpflichtversicherungen (Privat, Kfz, Hund, Anhänger, Motorrad, Haus, usw.), Zusatz-/ Auslands-Krankenversicherung, Sterbegeldversicherung (nicht: priv. Rechtsschutz, Kasko, priv. Gebäudevers., Hausrat)	
Beiträge in Rürup-Rente (Basisrente), Versorgungswerk, KSK	
Riester-Rente, Bescheinigung der Versicherung über die gezahlten Beträge (§ 92 EStG)	
Selbst gezahlte Beiträge in die Deutsche Rentenversicherung	
Rentenversicherungsbeitrag aus geringfügiger Beschäftigung (450€-Job)(Dezember-Abrechnung)	
Beiträge zur privaten / freiwillig gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherung, ggf. Erstattungen	
Für Folgejahr(e) vorausgezahlte Kranken-/Pflegeversicherungsbeiträge (max. 2,5fach)	
Für andere Personen gezahlte Kranken-/Pflegeversicherungsbeiträge, Steuer-Identifikationsnr.	
Lohnsteuerbescheinigung des kindergeldberechtigten Kindes, KV/PV-Beiträge bei Eltern ansetzen, nicht beim Kind JA O NEIN O ESt-Erklärung für Kind erstellen: JA O NEIN O	
Zuwendungen/Spenden/Mitgliedsbeiträge, z.B.: DLRG, DRK, polit. Partei, Förderverein, THW, BBO, Tierschutz, Luftrettung, Kriegsgräber, ASB (nur nachweisbare Beträge sind abzugsfähig, Kontoauszug, Bescheinigung)	
Bezahlte Renten oder dauernde Lasten (Vertrag, Zahlungsnachweis)	

Unterhalt, Unterstützung

Unterhaltsleistungen an geschiedenen/getrennt lebenden Ehegatten oder Kindsmutter, -vater	
Anlage U (vom geschiedenen / getrennt lebenden Ehegatten unterschrieben)	
Steuer-Identifikationsnummer des Unterhaltsempfängers	
Prozesskosten für Unterhaltsprozess	
Unterstützung von Angehörigen in gerader Linie (Bestätigung: Vermögen unter 15.500€)	
Unterstützung von Angehörigen in gerader Linie (Nachweise aller Einkünfte + Bezüge)	
Unterstützung von Angehörigen in gerader Linie (Nachweise der Unterstützungsleistungen)	
Name, Adresse, Geburtsdatum, Steuer-Identifikationsnummer der unterstützten Person	
Verwandtschaftsverhältnis der unterstützten Person	
Unterstützung im Ausland: Zweisprachige Unterhaltserklärung und Zahlungsnachweise	

Haushaltsnahe Aufwendungen, energetische Maßnahmen

Haushaltsnahe Dienstleistungen/Beschäftigungsverhältnisse, z.B.: Haushaltshilfe, Gärtner, Winterdienst, Klavierstimmung, Haustierbetreuung, Pflegedienst (Lohn, Nebenkosten, An-/Abfahrt, Betriebsmittel) (Rechnung+Kontoauszug) (Anerkennung nur bei Überweisung)	
Handwerkerleistungen, z.B.: Maler, Schreiner, Kaminfeger, Reparatur Wasch-/Spülmaschine, Gartengestaltung, Heizungswartung, Lieferung/Aufbau v. Möbeln/Küche, Wasserschaden, Hausanschlüsse, Nebenkostenabrechnung (Lohn, Maschinenstunden, An-/Abfahrt) (Rechnung+Kontoauszug) (Anerkennung nur bei Überweisung) (Öffentlich geförderte Maßnahmen dürfen nicht angesetzt werden)	
Energetische Maßnahmen im selbst bewohnten Gebäude JA O NEIN O (Rechnung der Fachfirma)	
Versicherungserstattungen, Zuschüsse, öffentliche Fördermittel, verbilligte Darlehen JA O NEIN O	

FW (Eigenheim im Sanierungsgebiet bzw. Baudenkmal)

Nachweis der Denkmaleigenschaft / des Sanierungsgebiets	
Nachweis der Zuschüsse / Förderungen	
Rechnungen der Bauleistungen (Sanierungsmaßnahmen)	

Außergewöhnliche Belastungen

Schwerbehindertenausweis / Bescheid über Grad der Behinderung ab 25% (2021: ab 20%)	
Krankheitskosten (z.B. Zuzahlungen zu Medikamenten, Heilbehandlungen, Brille, Klinik- und Kuraufenthalte, Zahnarzt, Implantate, Hörgerät, Einlagen, usw.) (nicht abzugsfähig sind erstattete Kosten)	
Fahrten zu Arzt, Apotheke, Behandlung, usw. (hin und zurück) (km x 0,30€), Parkgebühren	
Geburtskosten, Kosten für künstliche Befruchtung	
Beerdigungskosten (wenn das Erbe nicht ausreichend war um die Kosten zu decken)	
Prozesskosten / Rechtsanwaltskosten (existenzbedrohender Rechtsstreit)	
Pflege: Nachweis Pflegegrad IV, V (2021: ab Grad II) / Merkzeichen H im Schwerbehindertenausweis	
Pflege: Weitere Pflegepersonen (Anzahl Namen)	
Pflege: Name, Adresse, Geb.dat., Steuer-ID, Verwandtschaftsverhältnis	
Pflege: Kosten im Zusammenhang mit der Pflege (Rechnung und Zahlungsnachweis der Bank)	

Kinder

Kinderbetreuungskosten: Kindergarten, Schulbetreuung, Tagesmutter, Fahrtkosten z.B. von Familienmitgliedern zur Betreuung im Haus (0,30€ je gefahrenem Kilometer, hin und zurück) (Anerkennung nur bei Überweisung und mit Vertrag) (Rechnung + Kontoauszug)	
Schwerbehindertenausweis / Bescheid über Grad der Behinderung ab 25% (ab 2021: 20%)	
Schulgeld für Privatschule	
Name u. Anschrift leibliche Mutter / leiblicher Vater bei unterschiedlichen Haushalten	
Gezahlte Kranken-/Pflegeversicherungsbeiträge für Kinder	
Alleinerziehend JA O NEIN O Weitere Personen über 18 Jahren im Haushalt? JA O NEIN O	
Kind(er) im Haushalt gemeldet JA O NEIN O	
Steuer-Identifikationsnummer aller kindergeldberechtigten Kinder	
Kinder über 18 Jahren und/oder in Ausbildung/Studium	
Berufsausbildung (Studienbescheinigung, Lehrvertrag, o.ä.)	
Auswärtige Unterbringung von bis , Adresse	
Zeiten ohne Kindergeldanspruch (z.B. freiwilliges soziales Jahr, Arbeitslosigkeit, Wehr-/Zivildienst)	
Unterstützung nicht kindergeldberechtigter Kinder (Bestätigung: Vermögen unter 15.500€)	
Unterstützung nicht kindergeldberechtigter Kinder (Nachweis der Einkünfte + Bezüge)	
Unterstützung nicht kindergeldberechtigter Kinder (Nachweis der Unterstützungsleistung)	

Photovoltaik-Anlage

Abrechnung des Energieversorgers (z.B. NetzeBW) bis zum 31.12. aus dem Jahr	
Eigenverbrauch (bei Anlagen ab 01.04.2012 immer EV) Zählerstände zum 1.1. und zum 31.12.	
Versicherungen	
Reparaturen, Reinigung, EEG-Umlage, IHK-Beitrag	
Schuldzinsen, Darlehensgebühren (Darlehensauszug zum 31.12.)	
Sonstige Betriebsausgaben (Fahrten, Telefon, Internet, Büro, Kontoführung, usw.) ggf. Pauschale	
ggf. Arbeitszimmer (direkte und anteilige Kosten) (siehe Checkliste Arbeitszimmer)	
Eintrag ins Marktstammdatenregister (https://www.marktstammdatenregister.de)	
Neue Module, neue Anlage, neuer Stromspeicher (siehe Checkliste PV-Anlage)	
ggf. Option zur Kleinunternehmerregelung (ggf. sinnvoll, falls Anlage mit EV und einziges Unternehmen)	

Gewerbebetrieb, Selbständige Tätigkeit, gewerbliche Beteiligung

Betriebseinnahmen	
Betriebsausgaben (ggf. siehe Checkliste Betriebsausgaben)	
Hat der Betrieb Coronahilfen erhalten JA O NEIN O ggf. Bewilligungsbescheide	
Entgelt für Tätigkeit als Übungsleiter, Aufsichtsrat, Trainer, Gemeinderat, usw.	

Landwirtschaft, landwirtschaftliche Beteiligung, Verkauf landwirtschaftl. Grundstücke

Betriebseinnahmen / Pacht (€), Fläche (ha), Bewirtschaftungsart	
Betriebsausgaben (siehe Checkliste Betriebsausgaben)	

Nichtselbständige Arbeit

Lohnsteuerbescheinigung Steuerpflichtiger / Ehegatte	
Arbeitslohn für mehrere Jahre (z.B. Abfindungen) (ggf. Vertragsunterlagen)	
Sonstige Einnahmen (z.B. von Dritten bezahlter Arbeitslohn, Provisionen)	
Tätigkeit im Ausland: Nachweis des Arbeitslohns und der bezahlten ausländischen Steuern	
Kranken-/Arbeitslosengeld, Mutterschafts-/Elterngeld, Übergangs-/Insolvenzgeld, ATZ, KUG, o.ä.	

An Tagen wegen Homeoffice/Quarantäne/Kurzarbeit/Kinderbetreuung nicht zu 1.TS gefahren	
An Tagen im Homeoffice <input type="checkbox"/> oder Arbeitszimmer (siehe Checkliste Arbeitszimmer)	
Bewerbungskosten: (Mappen, Fotos, Kopien, Porto, usw.) Anzahl <input type="text"/> online/Papier	
Bewerbungskosten: Fahrten zu Bewerbungsgesprächen (wohin, Kilometer hin und zurück)	
Büroeinrichtung (Schreibtisch, Aktenschrank, Bürostuhl, Schreibtischlampe, usw.)	
Fort-/Weiterbildungskosten (z.B. Teilnehmergebühren, Ausbildungs-, Studienkosten)	
Fachliteratur (Bücher, Zeitschriften, Onlinedienste)	
Büromaterial (z.B. Toner, Tinte, Software, Antivirenprogramm)	
Büroausstattung (z.B. Computer, Laptop, Tablet, Drucker, Fax)(ggf. Telefon, Smartphone)	
Unfallkosten, soweit der Unfall bei beruflicher Fahrt stattfand (ggf. Arbeitsunfall)	
Typ. Berufskleidung (Anschaffung <input type="text"/> €/ <input type="text"/> €) (Reinigung <input type="text"/> €/ <input type="text"/> €)	
Arbeitsplatzbrille (Rechnung und Bescheinigung des Augenarztes)	
Firmenwagen (Zuzahlungen, 1%-Regelung <->Fahrtenbuch, ggf. 0,002€ statt 0,03€)	
Leiharbeit JA <input type="radio"/> NEIN <input type="radio"/> ortsfest tätig JA <input type="radio"/> NEIN <input type="radio"/>	
1.TS/Sammelp. JA <input type="radio"/> NEIN <input type="radio"/> Abordnung JA <input type="radio"/> NEIN <input type="radio"/> (Bestätigung Arbeitgeber)	
Fahrten (Entfernung <input type="text"/> / <input type="text"/>) (Tage/Wo <input type="text"/> / <input type="text"/>) (Ort <input type="text"/> / <input type="text"/>)	
Weitere Strecke (z.B. wegen Sperrung) (Mehrkilometer <input type="text"/> / <input type="text"/>) (Tage <input type="text"/> / <input type="text"/>)	
mit eigenem PKW/Firmenfahrzeug <input type="radio"/> öffentlichen Verkehrsmitteln <input type="radio"/> Sammelbeförderung <input type="radio"/>	
Dienstreisen/Weiterbildung: Fahrten (mit eigenem PKW gefahrene km <input type="text"/> x 0,30€)	
<input type="checkbox"/> ggf. höhere tatsächliche Kosten je km (Kosten f. 12 Monate und Kilometer erfassen)	
Dienstreisen/Weiterbildung: Abwesenheiten > 8 h (Anzahl Tage / Bestätigung des Arbeitgebers)	
Dienstreisen/Weiterbildung: Übernachtungskosten bei mehrtägiger Abwesenheit	
Dienstreisen/Weiterbildung: Berufskraftfahrer, Übernachtung im Kfz, Anzahl der Tage	
Dienstreisen/Weiterbildung: vom Arbeitgeber steuerfrei erhaltener Kostenersatz	
Berufliche Telefon-/ Internetnutzung (z.B. Rufbereitschaft, Recherchen)	
Einstand/Ausstand/Jubiläum/Geburtstag mit Kollegen im Betrieb gefeiert und selbst gezahlt	
Beiträge zu Berufsverbänden, Gewerkschaft	
Berufliche Versicherungen (Haftpflicht, Unfall, Rechtschutz, Schlüssel, usw.)	
Beruflich veranlasste Umzugskosten (tatsächliche Kosten oder Pauschale)	
Doppelte Haushaltsführung (siehe Checkliste Doppelte Haushaltsführung)	
Steuerberatungskosten (auch Literatur, Software, Fahrten zur Beratung, usw.)	

Vermögenswirksame Leistungen, Antrag auf Wohnungsbauprämie

Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen (VL) (ab 2017 elektronisch)	
Antrag auf Wohnungsbauprämie (unterschrieben)	

Kapitalvermögen

Steuerbescheinigung der Banken über Kapitalerträge (Zinsen)	
Steuerbescheinigung zu Wertpapieren, Aktien, Fonds (ggf. Kauf Fondsanteile vor 1.1.2009)	
Ausländische Konten, Depots, Kapitalerträge	
Lebensversicherungen steuerpflichtig ausgezahlt (Steuerbescheinigung) (ggf. KV/PV-Beiträge)	
Zinseinnahmen oder Verluste aus Privatdarlehen (Vertrag, Verzinsung)	
Zinseinkünfte aus Gesellschafterdarlehen, Gesellschafterverrechnungskonten, o.ä.	

Rente, Pension

Datum des Renten- /Pensionsbeginns	
Rentenbescheid/-mitteilung, Rentenanpassung zum 1.7. <input type="text"/> (Deutsche Rentenversicherung)	
Einmal-/ Zusatzrente, Betriebsrente, Rente aus gekündigtem Altersvorsorgevertrag, o.ä.	
Ausländische Rente (Rentenhöhe, Staat)	
Werbungskosten zur Rente / Pension (Fahrten, Rentenberatung, VDK-Beitrag, usw.)	

(Unter-)Vermietung, Verpachtung, FeWo, unbebaute Grundstücke, Beteiligung

Schaffung neuer Wohnraum bis 31.12.2021: Sonderabschreibung 28% in den ersten 4 Jahren	
Vermietung an Angehörige JA 0 NEIN 0 (m ²) (50%- und 66%-Grenze beachten)	
Vermietung als Ferienwohnung, kurzfristige Vermietung JA 0 NEIN 0 (ggf. mit 7% USt)	
Vermietung mit 19% Umsatzsteuer an einen Unternehmer JA 0 NEIN 0	
Datum der Anschaffung / Fertigstellung: vermietet ab:	
Anschaffungs-/Herstellungskosten (Notarvertrag, Grunderwerbsteuer, Grundbucheintrag, Makler, usw.) (Rechnungen, Darlehensverträge) (Datum der Kaufpreiszahlung) (Exposé des Maklers)	
bei gemischter Nutzung: privat genutzte Wohnfläche m ² / vermietet m ²	
bei gemischter Nutzung: USt-pflichtig vermietet m ² / USt-frei vermietet m ²	

Einnahmen und Werbungskosten

Höhe der geflossenen Mieteinnahmen (Kaltmiete) im Jahr (Mietvertrag)	
Höhe der geflossenen Nebenkosten-Vorauszahlungen im Jahr	
Nebenkosten-Abrechnungen mit dem Mieter	
Höhe der Stellplatz-/Garagenmiete	
Mieteinnahmen aus früheren Jahren, Mietvorauszahlungen, einbehaltene/verrechnete Kautions	
Nachweis der Vermietungsabsicht bei Leerstand (Anzeigen, Maklervertrag, Renovierung)	
Schuldzinsen, Darlehensgebühren, Kontoführungsgeb. (Darlehensauszug zum 31.12.)	
Kosten für die Bestellung / Löschung von Grundschulden / Hypotheken	
Instandhaltungskosten (Handwerker-, Baumarktrechnungen) (ggf. 15%-Grenze beachten)	
Vollständige Abrechnung der Hausverwaltung (inkl. Entwicklung der Instandhaltungsrücklage und Verwaltergebühren), Messabrechnung, Pauschale bei Eigenverwaltung (€)	
Grundsteuer	
Kaminfeger, Winterdienst, Reinigungsleistungen	
Heizungskosten (Heizöl, Gas, Brennholz, Strom, Pellets) (Wartungsarbeiten)	
Wasserabrechnung (nur für Mieter / für das gesamte Objekt)	
Stromabrechnung (nur für Mieter / für das gesamte Objekt / Allgemeinstrom)	
Gebäudeversicherung, Vermieterrechtsschutz, Haus- und Grundbesitzer-Haftpflicht	
Beiträge Vermietervereinigung (Haus+Grund, Siedlerbund, Verband Wohneigentum, o.ä.)	
Fahrten zum Objekt (einfache Entfernung km x Anzahl x 2 x 0,30€)(für die V+V km)	
Kosten für Wohnungsanzeige / Maklergebühren / neue Mietverträge / Onlineportale	
Rechts- und Steuerberatungskosten im Zusammenhang mit dem Objekt	
ggf. Arbeitszimmer (direkte und anteilige Kosten) (siehe Checkliste Arbeitszimmer)	

Sonstige Einkünfte / Ausländische Einkünfte

Private Veräußerungsgeschäfte: Grundstücke innerhalb von 10 Jahren	
Private Veräußerungsgeschäfte: Sonstige Veräußerungen innerhalb von 1 Jahr (z.B. Edelmetalle, Münzen, Fremdwährungen) (ggf. Bitcoins, Kryptowährungen) (nicht Geschäfte des täglichen Lebens)	
Ausländische Einkünfte: Einkunftsart welcher Staat ausl. Steuererklärung	
Verkaufte Wirtschaftsgüter die Einkunftsquelle waren, innerhalb von 10 Jahren ab 1.1.2009	
Sonstige einmalige oder wiederkehrende in- oder ausländische Einnahmen oder Bezüge	
Erhaltene Unterhaltsleistungen vom geschiedenen / getrennt lebenden Ehegatten	

Ich beauftrage die SWO Steuerberatungsgesellschaft mit der Erstellung der Steuererklärung für das Jahr _____. Die vorangehende Checkliste wurde mit mir besprochen und ich habe alle steuerlich relevanten Unterlagen vorgelegt bzw. reiche die markierten Unterlagen nach. Weitere, in der Checkliste nicht erfasste Einnahmen oder Kosten, habe ich nicht.

Datum

Unterschrift

Fehlende Unterlagen wurden nachgereicht am: _____

Für Fragen und individuelle Beratungen stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung.

Jochen Hutter

und das Team der KANZLEI **HUTTER** / SWO Steuerberatungsgesellschaft