

Steuercheckliste

Stand: 02.02.2011

verfasst von: Steuerberaterin Friederike Finster-Müller

| |
|--|
| Mantelbogen |
| Persönliche Angaben |
| Persönliche Daten des Mitglieds Steuernummer Identifikationsnummer Haben sich Änderungen ergeben bei - Konfession, Adresse, Beruf, Familienstand, Bankverbindung, Kinder und deren Betätigung |
| Fragen Sie das Neumitglied nach: |
| - dem Einkommensteuerbescheid des letzten Jahres sowie dessen Änderungsbescheide, |
| - dem letzten Vorauszahlungsbescheid |
| - dem Bescheid über die Feststellung eines Verlustabzugs , |
| - den Kopien der letzten Steuererklärung |
| Zur Beurteilung der Beratungsbefugnis |
| Erzielen das Neumitglied Einkünfte aus einer unternehmerischen Tätigkeit (Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständige Tätigkeit)? |
| Hat das Mitglied eine unternehmerische Beteiligung , z.B. an einer Publikumsgesellschaft (Medienfonds oder dergleichen) oder sonstige Verlustbeteiligungen erworben? |
| Erzielt das Mitglied nebenberufliche Einnahmen , z.B. aus einer Tätigkeit als Übungsleiter, Betreuer oder dergleichen? Wie hoch sind diese Einnahmen? |
| Weitere Angaben Verpflichtungen des Steuerpflichtigen |
| Werden Renten oder dauernde Lasten gezahlt? |
| Werden Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten gezahlt? |
| Liegen Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung oder die des Ehegatten vor? |
| Hat das Mitglied gespendet? Originale anfordern! |
| Außergewöhnliche Belastungen |
| Hat das Mitglied einen Schwerbehindertenausweis ? |
| Unterstützungs- und Unterhaltsleistungen von Angehörigen im In- und Ausland |
| - Nachweis der Unterhaltsbedürftigkeit |
| - Zahlungsbelege |
| Wird eine hilflose Person gepflegt ? |
| Belege zu Krankheitskosten Arztkosten abzgl. KV-Anteil, Brille, Medikamente, Zahnersatz, Kur, etc. |
| Belege zu sonstigen außergewöhnlichen Belastungen - Scheidungskosten, - Beerdigungskosten etc. |
| Pflichtangabe der Kapitalerträge zur Berechnung der zumutbaren Belastung! |

| |
|--|
| Haushaltsnahe Dienstleistungen |
| Besteht ein haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnis - für die Wohnungsreinigung, die Gartenpflege, die Zubereitung von Mahlzeiten, die Pflege, Versorgung und Betreuung von Kindern oder kranken und pflegebedürftigen Personen im Haushalt? |
| Nachweise, über unbar gezahlte <u>haushaltsnahe Dienstleistungen</u> Kleinreparaturen, Gärtner, Reinigungsfirma, Hausmeisterdienst, Umzugsdienstleistungen, Inanspruchnahme eines Pflegedienstes etc. |
| Zur Beurteilung der Steuerpflicht |
| Hatte das Mitglied während des gesamten oder eines Teils des Jahres einen Wohnsitz in Deutschland? |
| Hat das Mitglied zeitweise oder während des gesamten Jahres im Ausland gearbeitet? |
| Hat das Mitglied für einen inländischen oder für einen ausländischen Arbeitgeber gearbeitet? |

| |
|---|
| Anlage Kind |
| Persönliche Daten des Kindes, Alter, Kindergeldanspruch |
| Name und Anschrift beider Eltern insbesondere bei Scheidung oder Trennung |
| Kinder über 18 Jahre - Ausbildungsart, Nachweise hierfür - eigene Einkünfte und Bezüge; |
| Bei getrennt lebenden Eltern – Übertragung der Freibeträge sinnvoll? |
| Alleinerziehende: Wer ist in der Wohnung gemeldet? |
| Ist das volljährige Kind auswärtig untergebracht? |
| Schulgeld, aber keine Studiengebühren |
| Kinderbetreuungskosten, je nach Alter und Tätigkeit der Eltern |

| |
|--|
| Anlage AV |
| Fragen Sie nach Belegen für die folgenden Versicherungen : |
| - berufsständische Versorgungseinrichtungen - freiwillige Versicherung oder Höherversicherung in der gesetzlichen Rentenversicherung - freiwillige Beiträge zur Zusatzpflegeversicherung - Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung - Krankenversicherung - Haftpflichtversicherung (Autohaftpflicht, Privat-Haftpflicht) - Kapitallebensversicherung - Rentenversicherung, Unfallversicherung, Arbeitslosenversicherung |
| 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? |
| Bescheinigung von Versicherungen zur Riester-Rente |

| |
|---|
| Anlage Kap 2009 |
| Steuerbescheinigungen der Kreditinstitute im Original anfordern |
| Fragen zur Günstigerprüfung - Soll eine Günstigerprüfung auf Grund eines niedrigen Steuersatzes erfolgen? - soll der Steuereinbehalt bestimmter Kapitalerträge geprüft werden? Wichtig, wenn der Sparer-Freibetrag nicht ausgeschöpft wurde oder wenn nach einem Depotwechsel bei der neuen Bank die Abgeltungssteuer vom Verkaufserlöse ohne Kenntnis der Anschaffungskosten berechnet wurde. - Wurde die Konfession an die Banken gemeldet? Hiermit wird die Kirchensteuer nach erhoben – Pflicht zur Angabe |
| - Gibt es Kapitalerträge, von denen keine Abgeltungssteuer einbehalten wurde? Erträge auf Auslandskonten und -depots, Erträge aus ausländischen thesaurierenden Investmentfonds, Stillhalterprämien oder Zinsen vom Finanzamt |
| Wurden Zinserträge aus Privatdarlehen erzielt? |
| Besteht eine stille Beteiligung? |
| Belege hinsichtlich bereits einbehaltener Steuern prüfen: - Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag, Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer, angerechnete ausländische Steuern, etc. |
| Anzurechnende Quellensteuer nach der ZIV |
| Liegen Altverluste gem. § 23 EStG oder § 22 Abs.3 EStG nach der bis zum 31.12.2008 geltenden Rechtslage vor? |
| Werbungskosten sind nicht mehr abzugsfähig! |

| |
|--|
| Anlage N |
| Lohnsteuerbescheinigungen mit eTIN-Nummern |
| Versorgungsbezüge - Betriebsrenten - Beamtenpensionen |
| Abfindung, Arbeitslohn für mehrere Jahre |
| Steuerfreier Arbeitslohn aus dem Ausland – - lt. Doppelbesteuerungsabkommen, - Grenzgänger |
| Lohnersatzleistungen erhalten (Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Krankengeld etc.)? |
| Abzugsfähige Werbungskosten - Fahrten Wohnung Arbeitsstätte, einfache Entfernung, Arbeitstage - Angaben zu Fahrtkosten und Reisekosten - Angaben zu Verpflegungsmehraufwendungen - Liegt eine doppelte Haushaltsführung vor? |
| Belege über - Beiträge zu Berufsverbänden - Fortbildungsaufwendungen - Fachliteratur, Fachzeitschriften - Arbeitsmittel (z.B. Büromaterial, Computer, Werkzeuge etc.) - Arbeitszimmer - typische Arbeitskleidung - Umzugskosten |

| |
|--|
| Anlage R |
| Bescheide über Renteneinkünfte aus der |
| - gesetzlichen Rentenversicherung, landwirtschaftlichen Alterskasse, berufständischen Versorgungseinrichtung etc. |
| - Beginn und Ende der Rente |
| - Anpassungsbeiträge und Einmalzahlungen |
| Prüfung der Öffnungsklausel |
| Bescheide über Renteneinkünften aus privaten Leibrenten und privaten Veräußerungsrenten |
| Bescheinigungen Leistungen aus Altersvorsorgeverträge und betriebliche Altersvorsorgung |
| Die Eintragung erfolgt entsprechende der Ziffern der Bescheinigungen der Arbeitgeber bzw. Versicherungsunternehmen. |
| Sind hierfür Werbungskosten entstanden? |

| |
|---|
| Anlage V |
| Adresse und Aktz. des Einheitswertbescheids |
| Aufstellung der erhaltenen Mieten und Nebenkosten |
| Beträgt Ihrer Meinung nach die Miete samt Nebenkosten mind. 75 % der ortsüblichen Miete? |
| Im betreffenden Jahr gezahlte oder erstattete Nebenkostenabrechnungen des Vorjahrs |
| Ist die Immobilie komplett vermietet oder werden Teile unentgeltlich überlassen bzw. selbstgenutzt? |
| Wurde das/ein Objekt in diesem Jahr angeschafft? |
| Übersicht über die Anschaffungs-/Herstellungskosten |
| Werbungskosten |
| Neu angeschafftes Objekt: Abschreibungsart, Sonderabschreibungen ? |
| Altobjekt: bei degressiver Abschreibung, Verringerung des AfA-Satzes beachten |
| Sind nachträgliche Herstellungskosten entstanden? |
| Belege über |
| - Schuldzinsen und Bankgebühren |
| - Renten und dauernde Lasten |
| - Reparaturaufwendungen, Höhe des Erhaltungsaufwand – Verteilung auf 2 bis 5 Jahre prüfen |
| - Grundsteuer, Straßenreinigung, Müllabfuhr, Wasser- und Stromkosten |
| - Heizungskosten, Schornsteinfeger |
| - Hausversicherung, Verwalter, Fahrtkosten zu Objekt |
| Liegen darüber hinaus noch Beteiligungen an anderen Vermietungs- und Verpachtungsobjekten (z.B. geschlossenen Immobilienfonds) vor? |

Sonstige Einkünfte

| |
|---|
| Anlage SO |
| Bezieht das Mitglied |
| - Zeitrenten, wiederkehrende Bezüge im Zusammenhang mit Vermögensübertragungen i. R. einer vorweggenommenen Erbfolge oder |
| - Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs? |
| Erhaltene Unterhaltsleistungen von Ehegatten |
| Liegt die Zustimmung zum Realsplitting vor und in welcher Höhe? |
| Sind hierfür Werbungskosten entstanden? |
| Wurde eine Immobilie verkauft ? Prüfung der 10-Jahresfrist! |
| Wurden Wertpapiere innerhalb der 1-Jahresfrist verkauft? Fand die Anschaffung vor dem 1.1.2009 statt? |
| Wurden Veräußerungsgeschäfte getätigt, bei denen die Veräußerung vor dem Kauf stattgefunden hat? |
| Wurden Termingeschäfte getätigt? |