
EST-Erklärung Checkliste

Wichtige Anmerkungen

- Kauf einer Immobilie / sonstige Anschaffungen / betrieblich genutztes Kfz
- Abfindungen bei Arbeitsplatzwechsel
- Aufnahme/Erweiterung beruflicher Tätigkeiten
- Änderungen familiärer Verhältnisse (z.B. Heirat)

Einzureichende Unterlagen

I. Allgemeine Informationen

- Adresse, Identifikationsnummer
- Ehepartner / Tag der Hochzeit
- Steuernummer/Finanzamt, Adresse
- Bankverbindung für Finanzamt
- Geschäftsbeziehungen zu Kreditinstituten im Ausland
- Kinder / alleinerziehend?

Stammdaten können weitestgehend einer Vorjahressteuererklärung entnommen werden – bitte teilen Sie jegliche Änderung mit.

- Miete, Darlehen (auch Verträge mit nahen Angehörigen)
- Gezahlte Vorauszahlungen auf die Einkommensteuer / Umsatzsteuer (für Steuerberechnung)
- Informationen zu Anschaffungs-/Veräußerungsvorgängen, Firmenbeteiligungen, Grundstücken, Gewinnausschüttungen

II. Anlage Außergewöhnliche Belastungen

- Nachweis über Körperbehinderung: Ausweis/Grad der Behinderung
- Arztrechnungen (selbst gezahlt bzw. nicht erstattet erhalten)
- Beerdigungskosten
- Prozesskosten (allerdings nur noch ganz ausnahmsweise abzugsfähig, „Existenzgefährdung“ oder Sorgerechtskosten, da Kinder = geschützter Kernbereich menschlichen Lebens)
- Kinderbetreuung
- Rezepte
- Brillen
- Unterhaltsleistungen an Ehegatten / Verwandte
- Heimkosten der Pflegebedürftigkeit
- Pflegepauschbetrag (ständig hilflos)
- Behindertenpauschbetrag (nur mit Ausweis)

III. Anlage AV – Angaben zur Altersvorsorge

- Einzahlungen in private Renten-/Kapitallebensversicherungen, Versorgungswerke (hierzu bitte Beleg, es gibt aktuell keine elektronische Übermittlung)

IV. Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen

- Wichtig: Nebenkostenabrechnung einer selbst gemieteten Wohnung wegen anteilig Hausmeister, Reinigung usw.
- Bescheinigung Minijobzentrale / Lohnsteuerbescheinigung für Beschäftigte im Haushalt: Haushaltshilfen
- Umzugskosten
- Hausmeisterkosten, Handwerker, z.B. Maler- und Wartungsarbeiten, Reparaturen in der Wohnung/Haus/Garten (nur Lohnkosten ansetzbar, nicht Material!)

Wichtige Voraussetzung: Zahlung nur durch Überweisung und auf Rechnung!

V. Anlage KAP – Einkünfte aus Kapitalvermögen

- Jahres-Steuerbescheinigungen der Banken für Depots, Bausparkonten, Sparkonten
- Altverluste aus Vorjahren (Bescheid)?
- Werbungskosten sind grds. nicht abzugsfähig
- Specials: Firmenbeteiligungen, Anschaffungs-/Veräußerungsvorgänge, Gesellschaftsanteile, Gewinnausschüttungen, Spekulation

VI. Anlage Kind

- Familienkasse (Kindergeld Zahlungen)
- Kindergeld
- Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
- Schulgeld (bei Geschiedenen Anteile)
- Jahresbeleg für Versicherungsgesellschaft
- Ausbildungsaufwendungen für Kinder in der Ausbildung

VII. Anlage N – Einkünfte nichtselbstständige Arbeit

- Lohnsteuerjahresbescheinigung (falls vorhanden auch Ehepartner)
- Nachweise zu Lohnersatzleistungen: Arbeitslosen-, Mutterschafts-, Erziehungs-, Eltern-, Kurzarbeitergeld und andere staatliche Leistungen
- „Anlage VL“ bzw. „VL-Bescheinigung“ (für Arbeitnehmersparzulage) der Versicherung/Bank
- Abfindung
- Arbeit im Ausland

1. Werbungskosten N

- Tage im Homeoffice? → Pauschalbetrag 5 Euro/Tag, ab 2023: bis zu 200 Tage = 1.000 Euro jährlich möglich
- Arbeitsmittel, z.B. Fachbücher, Bürobedarf, Computer
- Arbeitskleidung, wenn berufsspezifisch (110€ FB)
- Arbeitszimmer (ggf. nur beschränkter Abzug)
- Beiträge Berufsverband/Gewerkschaft
- Bewerbungskosten (Kopien, Porto, Fahrtkosten)
- Bewertungen (Sonderbeleg mit Unterschrift)
- Dienstreisen/Einsatzwechselfähigkeit: Abwesenheitszeiten (über 8h / über 24 h), eigene Aufstellungen
- Doppelte Haushaltsführung, wenn Zweitwohnung am Beschäftigungsort
- Einrichtung Arbeitszimmer (HomeOffice!): immer abzugsfähig, z.B. Schreibtisch, Lampe, Aktenschrank, Stifte, Drucker,... wenn <1.000€ und selbstständig nutzbar
Achtung: immer mit 20% Privatanteil, sonst später evtl. 50% vom FA gefordert
- Fachliteratur
- Fortbildung: Seminare, Fahrten, Dauer
- Kontoführungsgebühren 16€
- Studienkosten (ggf. Sonderausgaben)
- Telefonkosten, ggf. Schätzung beruflicher Anteil
- Umzugskosten (wenn beruflich bedingt)
- Unfallkosten auf betrieblicher/beruflicher Fahrt

VIII. Anlage R – Renten und andere Leistungen

- Gesetzliche/betriebliche Renten: Rentenbescheid(e) / Erhöhungsmitteilung(en)
- Rentenbeginn
- Steuerfreier Betrag der Rente bei Rentenbeginn (= Info aus dem 1. Rentenbescheid)

IX. Anlage S – Einkünfte aus selbstständiger Arbeit

- Buchführung / Belege
- Umsatzsteuer: Kleinunternehmergrenze – bitte ggf. besprechen
- Kfz-Nutzung: Fahrtenbuch / 1%-Regelung
- Betriebliche Räume: Mieten, ggf. Arbeitszimmer in der eigenen Wohnung/Haus
- Abwesenheitszeiten/Dienstreisen
- In den Folgejahren geplante Anschaffungen?
- Diese können auf Antrag bereits jetzt als Sonder-AfA geltend gemacht werden (sog. Investitionsabzugsbetrag „IAB“) – bitte ggf. besprechen, wenn ein IAB in Frage kommt!

X. Anlage SO – Sonstige Einkünfte

- Einkünfte aus Unterhaltsleistungen
- Ggf. Sonstiges: Vermietung eigenes Kfz, usw.
- Nebentätigkeiten, z.B. Übungsleiter/Vorstand in Vereinen, Lehrer, Vorträge (Angabe trotz Freibetrag notwendig)
- Dauernde Lasten (z.B. bei Vermögensübergaben)
- Veräußerungsgeschäfte (Grundstücke/Aktien) innerhalb der Spekulationsfrist

XI. Anlage Sonderausgabe

- Kirchensteuer/Kirchgeld (Bescheide, Zahlungsnachweis)
- Spenden und Beiträge (Vereine, Parteien, Gemeinnütziges): Spendenbescheinigung oder Zahlungsnachweis, wenn unter 200 €
- Unterhaltsleistungen
- Berufsausbildung in einem nicht ausgeübten Beruf, wenn ohne Einnahmen (Minijob = keine Einnahmen!, gem. §46 (3) Härteausgleich)
- Studienkosten (ggf. Werbungskosten)
- Steuerberatungskosten: nur abziehbar, soweit Einkünfte direkt betroffen (z.B. Gewinnermittlung)

XII. Anlage V – Einkünfte aus Vermietung & Verpachtung

- Vermietete Immobilien
- Kaufvertrag für Abschreibung (AfA) – Kopie Notarvertrag, Gebühren für Makler, Grundbuch, Steuern usw.
- Baujahr
- Lage des Grundstücks (Adresse, ggf. Einheitswertaktenzeichen)
- Miet- und Nebenkosteneinnahmen
- Vermietung an Angehörige (billiger)
- Bisherige AfA
- Beteiligungseinkünfte aus Grundstücksgesellschaften

1. Werbungskosten V + V

- Gas/Strom/Wasser
- Grundsteuer
- Haus-/Wohngeldabrechnung/Verwaltergebühren
- Instandhaltungskosten, Reparaturen, Hausmeister (Achtung: 15%-Grenze für Aufwand innerhalb 3 Jahre nach Kauf)
- Reinigung
- Schornsteinfeger
- Schuldzinsen (nicht: Tilgungen): Aufstellung Jahreswert oder Saldobeleg der Bank
- Evtl. Sonderabschreibung Baudenkmal, Sanierungen
- Versicherungen

XIII. Anlage Vorsorgeaufwand

- Kranken- und Pflegeversicherung

Zusätzliche Versicherungen:

- Pflegeversicherung
- Auslandsversicherung
- Erwerbs-/ Berufsunfähigkeitsversicherung
- Risikoversicherung
- Riester-/ Rüruprente
- Haftpflicht (privat, KFZ, Hund, ...)
- Lebensversicherung (Kapital-, Risiko-)
- Sonstige Vorsorge Zahlungen für Rente / Altersversorgung