

Erstellung der Einkommensteuererklärung 2015

1 Mantelbogen

Elektronische Abgabe erforderlich?	Bei Einkunftsarten §§ 13, 15 und 18 EStG Pflicht zur elektronischen Übermittlung gem. § 25 Abs. 4 EStG; einschließlich EÜR	<input type="checkbox"/>
Vorausgefüllte Steuererklärung	Die Daten der vorausgefüllten Steuererklärung sind beim Finanzamt abzurufen, wenn der Mandant in der Vollmachtsdatenbank gespeichert ist. Abgerufene Daten auf Plausibilität prüfen!	<input type="checkbox"/>
Allgemeine Daten abstimmen	Steuer-Nr. – ID-Nr. – Adresse – Bankkonto – Familienstand – Religion – ID-Nr.- Kinder – Behinderung (für Freibetrag) – Förderung Wohneigentum? – letzte Einkommensteuerklärung – Beteiligungseinkünfte – Zinsen aus Darlehen (Gesellschafter) – sonstige Kapitalerträge	<input type="checkbox"/>
Letzter Einkommensteuerbescheid	Offene Fragen – Einspruch – Vorbehalt? – Besonderheiten/Anmerkungen des Finanzamts? – Vorauszahlungen – Erstattungszinsen? – erstattete Kirchensteuer?	<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 einmalige Ausgleichszahlungen möglich.	<input type="checkbox"/>
Anlage U neu ID-Nr. und Ausgleichszahlungen Versorgungsausgleich	Notarielle Vereinbarung beifügen	<input type="checkbox"/>
Kirchensteuer: Zahlungen/Erstattungen/Austritt? Immer ohne KiSt auf Abgeltungssteuer!	Bescheinigung der Kirche/Steuerbescheid/Austritt	<input type="checkbox"/>
Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)? Keine Werbungskosten? BFH hat BVerfG vorgelegt. Einspruch <u>nicht erforderlich!</u> Vorläufigkeitskatalog wurde erweitert.	Belege für Arbeitsmittel, Fachliteratur etc. Entfernungspauschale – Neuer § 9 Abs. 6 EStG	<input type="checkbox"/>
Steuerberatungsgebühren sind keine Sonderausgaben. Betriebsausgaben/Werbungskosten?	Rechnungen – Zahlungsnachweise – Quittungen Zuordnung/Aufteilung je Einkunftsart	<input type="checkbox"/>
Spenden oder Parteibeiträge? Aufwandsspenden und Rückspenden BMF vom 25.11.2014, IV C 4 - S 2223/07/0010 :005 beachten.	Spendenbescheinigungen im Original, Beitragsbestätigungen – Kontoauszug BMF vom 22.09.2015 vereinfachter Zuwendungsnachweis	<input type="checkbox"/>

1.2 Außergewöhnliche Belastungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Behinderten-/Hinterbliebenenpauschbetrag?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis Laufzeit prüfen	<input type="checkbox"/>
Wurden Unterhaltszahlungen an Großeltern, Eltern oder Kinder, für die Sie keinen Anspruch auf Kindergeld hatten, geleistet? Kinder älter 25 Lebensjahr voller Freibetrag ohne Nachweis, wenn im Elternhaushalt.	Zahlungsnachweise, ID-Nummer, eigene Einkünfte und Bezügen der Unterhaltsberechtigten nachweisen. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung unter http://www.formulare-bfinv.de	<input type="checkbox"/>

1.3 Andere Außergewöhnliche Belastungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Eigenanteil Krankheitskosten/Kuren Beerdigungskosten/Scheidungskosten als Prozesskosten ansetzen; Rev. BFH	Krankenkassen-/Beihilfeabrechnungen – Nachweis im § 64 EStDV – Sterbeurkunden – Pauschalen für Fahrtkosten Behinderter beachten.	<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?	Rechnungen/Kontoauszüge z.B. Schornsteinfeger, Gärtner, Hausanschlusskosten, Werkstatteleistungen, Notrufsystem im betreuten Wohnen, vergleichbare Aufwendungen ..., Betriebs-/Heizkostenabrechnung	<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"/>

2 Anlage Vorsorgeaufwand

2.1 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	<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"/>

2.2 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 Unterhaltsberechtigte und Kinder möglich.	<input type="checkbox"/>
Beitragsrückerstattungen können nicht um selbst getragene Krankheitskosten gemindert werden; FG Düsseldorf vom 06.06.2014, 1 K 2873/13 E rkr.	Beitragsrückerstattungen erfragen – auch bei Eigenanteilen an der Krankenversicherung kann keine Kürzung dieser Erstattungen erfolgen	<input type="checkbox"/>
Abzug von Bonuszahlungen anfechten	Bonuszahlungen nachweisen	<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!	<input type="checkbox"/>
Vorauszahlungen der Basis Kranken- und Pflegeversicherung im Jahr der Zahlung abzugsfähig	Begrenzung auf das 2,5 fache seit 2011. Siehe Beispiele im BMF-Schreiben vom 19.08.2013, BStBl I 2015, S. 256	<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 Anlage AV

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurde ein „Riester-Vertrag“ abgeschlossen? Anspruchsvoraussetzungen prüfen! Nur Pflichtversicherte sind begünstigt	Anbieterbescheinigung prüfen. Mittelbare Begünstigung nur mit eigenen Beiträgen möglich.	<input type="checkbox"/>
Grund- und Kinder zulagen für die „Riesterverträge“ beantragt?	Zulagenbescheinigung nach § 90 EStG auf erhaltene Zulagen prüfen	<input type="checkbox"/>

4 Anlage Kind

4.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

DA-KG 2015 vom BZSt abrufen	Familienkasse – ID-Nr ab 01.01.2016 Pflicht, sonst künftig 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"/>
Für 2014 Einspruch. FG München 2014 (Az.: 8 K 2426/15).	Mitteilung des Deutschen Bundestages vom 19.12.2013, dass um 72 € erhöht werden muss	<input type="checkbox"/>
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende? Splittingtarif beantragen? Rev. beim BFH Polizeiliche Anmeldung des Kindes im Haushalt des Alleinerziehenden reicht aus.	Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person? Auf 1.908 € erhöht und für weitere Kinder je 240 € zusätzlich	<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-/unbare 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?	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde	<input type="checkbox"/>
bis zum 21. Lebensjahr	Meldung bei der Agentur für Arbeit als Arbeitssuchender	<input type="checkbox"/>
Übergangszeit zwischen Berufsausbildungen, Studienbeginn, freiwillige soziale Jahre	Arbeitsverträge, Studienbescheinigungen oder sonstige Nachweise	<input type="checkbox"/>
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	<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 – neues Verfahren anhängig FG Berlin-Brandenburg vom 11.01.2016, 4 K 4012/16	<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 pauschalieren, aber begrenzen	BMF vom 19.05.2015, BStBl I 2015, 468	<input type="checkbox"/>
Bewirtung bei Geburtstag/Feierlichkeiten abgrenzbar als Betriebsausgaben/Werbungskosten	BFH vom 08.07.2015, VI R 46/15	<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"/>
Gewerbesteuermessbetrag/-zahlungen getrennt je Betrieb	Steuermessbescheid/-erklärung Gewerbesteuerbescheid/-erklärung	<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"/>
Wurden Anteile an Kapitalgesellschaften veräußert, mit Beteiligung von mindestens 1 %?	Bei Verlusten den Ansatz des Teileinkünfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kürzung. BFH vom 25.6.2009, IX R 42/08 (BStBl II 2010, S. 220)	<input type="checkbox"/>
Investitionsabzugsbeträge 2015 nach § 7g EStG zu berücksichtigen? Aufstockung auf bis zu 40 % auch in Folgejahren zulässig!	Nachweis der Investitionsabsicht vorsorglich aufbewahren. Funktionsbenennung entfällt erst ab 2016, aber elektronische Übermittlungspflicht	<input type="checkbox"/>
Investitionsabzugsbeträge in 2015 aufzulösen/hinzuzurechnen?	Verzinsung beachten BMF vom 15.08.2014, IV C 6-S 2139-b/07/10002 beachten	<input type="checkbox"/>
Wert der Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG aus dem Jahr 2014?	Können die privaten Schuldzinsen klar abgegrenzt und herausgerechnet werden?	<input type="checkbox"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
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!	<input type="checkbox"/>

6 Anlage N + N-AUS

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen für 2015?	Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre?	<input type="checkbox"/>
Beschäftigungsdauer 01.01.–31.12. 2015 Anzahl der Arbeits-, Urlaubs- und Krankheitstage	Nachweise für Zeit der Nichtbeschäftigung Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	<input type="checkbox"/>
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-/Mutterschaftsgeld, 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"/>
Bei 1 % Besteuerung, weil der Arbeitgeber den Pkw überlassen hat, prüfen, ob Einzelnachweis günstiger ist.	BFH Urteil vom 22.09.2010 und BMF vom 01.04.2011, BStBl I 2011, 301	<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, S. 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 ? Neue Rechtsprechung beachten!	BMF Schreiben vom 02.03.2011, BStBl I 2011, 195 – Einspruch einlegen, Vor-druck nutzen	<input type="checkbox"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
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 – seit 2014 bis 1.000 € monatlich – Heimfahrten nachweisen!	Mietverträge beider Haushalte, Kosten-nachweise; Lebensmittelpunkt am ersten Haushalt	<input type="checkbox"/>
Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor? Ab 1 Stunde Zeitersparnis beruflich veranlasst. BFH vom 07.05.2015, VI R 73/13; BMF vom 06.10.2014, IV C 5 - S 2353/08/10007 Pauschale nach BUKG	Zahlungsbelege – Nachweis des beruflichen Zusammenhangs – Pauschalierte Werte beachten	<input type="checkbox"/>

7 Anlage KAP

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Anträge auf Berücksichtigung Sparerfreibetrag, Werbungskosten, ...	Muss mit Abgabe der Steuererklärung erfolgen. Späterer Ansatz/Ausgleich ist ausgeschlossen! Nur Besserrechnung nach § 32d Abs. 6 EStG kann bis zur Bestandskraft beantragt werden!	<input type="checkbox"/>
Freistellungsaufträge ab 01.01.2016 nur noch mit ID-Nr. gültig	Aufträge, die für einen unbefristeten Zeitraum erteilt wurden, werden zum 01.01.2016 ungültig, wenn diesen keine IdNr. zugeordnet wird.	<input type="checkbox"/>
Kapitalerträge 2015? 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"/>
Steuererstattungszinsen	§ 20 Abs. 1 Nr. 7 S. 3 EStG – aber anfechten	<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"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Ausländische Kapitalerträge Anträge auf anteilige Erstattung im Ausland nicht vergessen	Vermögensverwaltungsgebühren/ Transaktionskosten als Werbungskosten berücksichtigen.	<input type="checkbox"/>
Zinsertrag nahestehender Person?	Betriebsausgaben/Werbungskostenansatz/ Näheverhältnis – kaum ein Angehöriger ist nahestehend; Abhängigkeitsverhältnis ist erforderlich	<input type="checkbox"/>
Kapitalerträge nach § 32d Abs. 2 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 EStG berücksichtigt werden; anfechten mit Hinweis auf Rev. BFH VIII R 53/12	Zahlungsnachweise – Zinsbescheinigung, ... Ausschlussfrist (Abgabe der Einkommenssteuer-Erklärung) für diesen Antrag beachten!	<input type="checkbox"/>
Antrag auf Tarifbesteuerung für Ausschüttungen – besser, weil Teileinkünfteverfahren und zusätzlicher Werbungskostenabzug	Achtung! Antrag mit Abgabe der Einkommensteuererklärung	<input type="checkbox"/>
Für Antrag nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG ist kein maßgeblicher Einfluss auf die Kapitalgesellschaft erforderlich	BFH vom 25.08.2015, VIII R 3/14	<input type="checkbox"/>
„Alte“ Verluste (die per 31.12.2008!) auf Antrag/im Einspruch mit Aktiengewinnen aus 2015 verrechnen.	Feststellungsbescheide anfechten. Die per 31.12.2008 festgestellten Verluste sollen festgestellt werden.	<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? Abgrenzung zum Naturalunterhalt durch Mietvertrag	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"/>
Zuflussprinzip des § 11 EStG!	Zahlungen für Vorjahre, nicht erstattete Kautionen, ...	<input type="checkbox"/>
Leerstandszeiten begründen	Nachweis für Suche nach Nachmieter.	<input type="checkbox"/>
Sonstige Vermietungseinnahmen?	Zahlungseingang – Vertrag	<input type="checkbox"/>
Umlagen von Mieterträgen gesondert in den Zeilen 13 und 14 erfassen!	Verprobung mit den erklärten Werbungskosten durch die Finanzämter	<input type="checkbox"/>

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Nießbrauchsverhältnisse 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? Vertragliche Kaufpreisaufteilung ist Grundlage (wenn glaubwürdig)	Kaufvertrag und Nebenkosten – Arbeitshilfe des BMF vom 04.02.2015; s. www.bundesfinanzministerium.de , Abfrage nutzen!	<input type="checkbox"/>
Finanzierung und Eigenkapitalanteil plausibel? Nebenkosten erfassen	Darlehensverträge – Zins-/Tilgungsplan „Auf-Valutierung“ = Zinsen zuordnen, für welche Einkünfte erfolgte die Aufvalutierung	<input type="checkbox"/>
Erhaltungsaufwendungen? Anschaffungsnahe Herstellungskosten durch Standardhebung? Denkmalschutzbescheinigung erforderlich? Bescheinigung muss zum Grundbuch passen!	Rechnungen und Zahlungsnachweise. Liegen noch auf bis zu fünf Jahre verteilte Erhaltungsaufwendungen der Vorjahre vor? Instandhaltungsrücklage: Zu- und Abgänge prüfen.	<input type="checkbox"/>
Sonstige Hauskosten, Grundsteuer, Fahrten zum Objekt	Verwalterabrechnung: Steuerbescheid. Anpassung beantragen? Anzahl und Entfernung	<input type="checkbox"/>
Verkauf dieser Immobilie geplant? Einkünfte aus Vermietung beendet!	Verkaufsanzeigen sprechen gegen Vermietungsabsicht. Keine weiteren Vermietungswerbungskosten!	<input type="checkbox"/>
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie = Werbungskosten? BMF vom 27.07.2015, IV C 1 - S 2211/11/10001 beachten.	Nur, wenn der Verkaufspreis zur Tilgung nicht ausreicht! Vorrang der Schuldentilgung	<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 – Renten Anpassungsbeträge erfragen – Rentenfreibetrag nachvollziehen	<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?	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"/>
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"/>
Verluste aus 2015 nicht nach 2014 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 Einkommensteuer erfasst (L – G – S – V – R – SO) Steuerbescheinigungen	<input type="checkbox"/>
Anrechnungsverfahren neuer § 34c EStG! Durchschnittssteuersatz	§ 34c (1) 2015 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"/>