

## *Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013*

### 1. Mantelbogen Persönliche Daten Änderungen zum Vorjahr erfragen! Nutzung Vollmachtsdatenbank?

<b>Elektronische Abgabe erforderlich?</b>	Bei Einkunftsarten §§ 13, 15 und 18 EStG Pflicht zur elektronischen Übermittlung gem. § 25 Abs. 4 EStG; einschließlich EÜR		
<b>Name, Vorname</b>			
<b>Aktuelle Adresse</b>			
<b>Geburtsdatum - ID-Nr.</b>			
<b>Steuer-Nr. Familienstand</b>			
<b>Staatsangehörigkeit – Religion</b>	Religionszugehörigkeitsabfrage durch die Bank – Sperrvermerk nur bis 30.06.2014 möglich		
<b>Zusammen- oder Einzelveranlagung?</b>	Gütergemeinschaft Zuordnung der Einkünfte beachten! Auch für <b>eingetragene Lebenspartnerschaften</b>		
<b>Bankverbindung</b>	Bank:	IBAN:	
<b>Letzter Einkommensteuerbescheid</b>	Offene Fragen – Einspruch – Vorbehalt? – Besonderheiten? – Höhe der Vorauszahlungen – Erstattungszinsen? – erstattete Kirchensteuer?		
<b>Auslandskonten</b>	Liegen nachhaltige Geschäftsbeziehungen zu Kreditinstituten im Ausland vor?	ja <input type="checkbox"/>	nein <input type="checkbox"/>

### 1.2 Sonderausgaben

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Wurden Renten bezahlt oder Unterhaltsleistungen erbracht?	Vertrag, Höhe der Zahlung Basiskrankenversicherungsbeiträge erhöhen den maximalen Abzugsbetrag	<input type="checkbox"/>
Wurden Teile Ihrer Rente im Rahmen des schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs dem früheren Ehegatten überwiesen?	Vertrag, Höhe der Zahlung	<input type="checkbox"/>
Kirchensteuerzahlungen oder - Erstattungen?	Bescheinigung der Kirche, Steuerbescheid.	<input type="checkbox"/>
Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)? Keine Werbungskosten?	Belege für Arbeitsmittel, Fachliteratur etc. Entfernungspauschale	<input type="checkbox"/>
Steuerberatungsgebühren sind <b>keine</b> Sonderausgaben. Betriebsausgaben- oder Werbungskostenansatz prüfen?	Rechnungen – Zahlungsnachweise – Quittungen Zuordnung/Aufteilung und den jeweiligen Einkünften zurechnen	<input type="checkbox"/>
Spenden oder Parteibeiträge?	Spendenbescheinigungen im Original, Beitragsbestätigungen	<input type="checkbox"/>

## *Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013*

### 1.3 Außergewöhnliche Belastungen

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Behinderten-/ Hinterbliebenen-pauschbetrag?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis Laufzeit prüfen	<input type="checkbox"/>
Wurde eine hilflose Person unentgeltlich gepflegt?	Nachweis wie zuvor für die gepflegte Person	<input type="checkbox"/>
Wurden Unterhaltszahlungen an Großeltern, Eltern oder Kinder, für die Sie keinen Anspruch auf Kindergeld hatten, geleistet?	Nachweis der Zahlungen, Belege zu den eigenen Einkünften und Bezügen der Unterhaltsberechtigten. <b>Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung unter <a href="http://www.formulare-bfinv.de">http://www.formulare-bfinv.de</a></b>	<input type="checkbox"/>

### 1.4 Andere Außergewöhnliche Belastungen

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Krankheitskosten z.B. Zuzahlungen zu Zahnbehandlungen und Zahnersatz, Zuzahlungen zu Kuren, Medikamenten und Hilfsmitteln?	Rechnungen, Quittungen, Abrechnungen der Krankenkassen und Beihilfestellen. Bedingungen für den Nachweis im neuen § 64 EStDV	<input type="checkbox"/>
Beerdigungskosten entstanden? Nachlassverbindlichkeit!	Sterbeurkunde, sämtliche Kostenbelege Kosten sind nur bis 7.500 € angemessen.	<input type="checkbox"/>
Zivilprozesskosten bis 2012 berücksichtigen	Anwalts- und sonstige Kostenbelege <b>Ab 2013 wegen § 33 Abs. 2 S. 4 EStG ausgeschlossen</b>	<input type="checkbox"/>

### 1.5 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/Handwerkerleistungen

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?	Bescheinigung Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für Pflege- Betreuungsleistungen/haushaltsnahe Dienstleistungen?	Rechnungen/Kontoauszüge für diese Dienstleistungen z.B. Schornsteinfeger, Gärtner. <b>Betriebs-/Heizkostenabrechnung</b>	<input type="checkbox"/>
Wurden Handwerkerleistungen, in Ihrem Haushalt durchgeführt?	Rechnungen und Kontoauszüge für jegliche handwerkliche Tätigkeit. Nebenkostenabrechnung Mieter.	<input type="checkbox"/>

### 1.6 Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen

	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. <b>Nicht in Anlage N einzutragen, oder nur dort!</b>	<input type="checkbox"/>

## *Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013*

### 2. Anlage Vorsorgeaufwand 2.1 Altersvorsorgebeiträge

Verrechnung von Beitragsrückerstattungen und Zuschüssen beachten	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurden neben den Eintragungen auf der Lohnbescheinigung weitere Beiträge an Landwirtschaftliche Alterskassen oder berufsständische Versorgungswerke geleistet?	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen	<input type="checkbox"/>
Haben Sie einen sogenannten „Rürup-Vertrag“ abgeschlossen?	Vertrags- und Zahlungsunterlagen. Elektronische Datenübermittlung	<input type="checkbox"/>

### 2.2 Übrige Versicherungsbeiträge

Beitragsrückerstattungen und Zuschüsse verrechnen	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gesetzliche und private <b>Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge</b> in jedem Fall erfragen!	Basisbeiträge in jedem Fall erfragen. Nur diese sind voll abzugsfähig! Ansatz auch für Unterhaltsberechtigte und Kinder möglich.	<input type="checkbox"/>
Kranken-, Pflege-, Unfall-, Haftpflichtversicherungen, freiwillige Beiträge zur Arbeitslosen-, Erwerbs-, Berufsunfähigkeitsversicherung, Risikolebensversicherungen	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen – wirken sich häufig steuerlich nicht aus!	<input type="checkbox"/>
<b>Vorauszahlungen</b> der Basis Kranken- und Pflegeversicherung im Jahr der Zahlung abzugsfähig	Begrenzung auf das 2,5 fache seit 2011 Siehe <b>Beispiele</b> im BMF-Schreiben vom 19.08.2013	<input type="checkbox"/>
vor 01.01.2005 abgeschlossene Kapitallebensversicherungen.		<input type="checkbox"/>
Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten?	Beamte, Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH, wenn Beteiligungsverhältnis unter 50% ...	<input type="checkbox"/>

### 3. Anlage AV

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie einen sogenannten „Riester-Vertrag“ abgeschlossen?	Anbieterbescheinigung prüfen. Bescheinigung nach § 92 EStG. Besteht ein Anspruch? Zentrale Stelle prüft ab 2011!	<input type="checkbox"/>
Grund- + Kinderzulagen für die „Riesterverträge“ beantragt?	Zulagenbescheinigung nach § 90 EStG	<input type="checkbox"/>

## *Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013*

### 4. Anlage Kind 4.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

Name, Vorname – Anschrift		
ID-Nr. des Kindes – Geburtsdatum	Für neugeborene Kinder Elterngeld beantragt?	
Ist der Anspruch auf Kindergeld auch erfüllt.	Ggf. Kindergeld beantragen – <b>Eintragungspflicht der Kindergeldkasse in der Anlage Kind 2013!</b>	
Übertragung der Freibeträge Anlage K	Kam der andere Elternteil seiner Unterhaltsverpflichtung nicht nach? BMF vom 28.06.2013	<input type="checkbox"/>
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende?	Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person?	<input type="checkbox"/>
Wurden Schulgelder geleistet? Auch innerhalb der EU/EWR	Bescheinigung der Schulbehörde/Zahlungsnachweise für <b>andere</b> Leistungen als Beherbergung, Betreuung und Verpflegung - Studiengebühren gehören nicht dazu!	<input type="checkbox"/>
Kinderbetreuungskosten	Für Kinder bis zum 14. Lebensjahr Vertrags/ Zahlungsnachw.	<input type="checkbox"/>

### 4.2 Berücksichtigung volljähriges Kind

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Nachweis der Berufsausbildung	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde eigene Steuererklärung für das Kind abgeben	<input type="checkbox"/>
Erfolgt eine vom Elternhaus <b>auswärtige</b> 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"/>
Körperhinderung des Kindes?	Nachweis Versorgungsamt/Behindertenausweis.	<input type="checkbox"/>
Hat das volljährige Kind die erste Berufsausbildung/Studium abgeschlossen und länger als 20 Stunden die Woche gearbeitet?	<b>Achtung!</b> Hier werden auch die Stunden des Minijobs mitgerechnet!	<input type="checkbox"/>
Sozialversicherungs-, <b>Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge</b>	Zahlungsnachweise – bei Eltern <b>oder</b> Kind zu berücksichtigen	<input type="checkbox"/>
<b>Kindergeld auch für Kinder eingetragener Lebenspartner</b>	<b>Je Partner = 2 Kinder = insgesamt 4 Kinder; höheres Kindergeld für 3. + 4. Kind</b>	<input type="checkbox"/>

## Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013

### 5. Anlagen G - S

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gewinnermittlungen, getrennt für jeden einzelnen Betrieb	Bilanzen – Einnahmeüberschussrechnung <b>elektronisch</b>	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit?	Vergleichbare Tätigkeiten?	<input type="checkbox"/>
Darlehensverträge mit Angehörigen prüfen	<b>BFH vom 17.07.2013, X R 31/12 für Arbeitsverträge gilt: Aufzeichnungen über tatsächlich geleistete Arbeit!</b>	<input type="checkbox"/>
Lagen Einkünfte aus einer Fotovoltaikanlage vor?	<b>Ausfüllhilfe unter</b> <a href="http://www.finanzamt.bayern.de/LfSt/default.php">http://www.finanzamt.bayern.de/LfSt/default.php</a>	<input type="checkbox"/>
Beteiligungseinkünfte? Verluste aus Steuerstundungsmodell?	Feststellungsbescheide/-erklärungen - § 15b EStG + BMF vom 17.07.2007,	<input type="checkbox"/>
Gewerbsteuerermessbetrag/-zahlungen getrennt je Betrieb	Steuerermessbescheid/-erklärung Gewerbesteuerbescheid/-erklärung	<input type="checkbox"/>
Thesaurierung nach § 34a EStG?	Besteuerung mit 28,25 %	<input type="checkbox"/>
Wurde ein Betrieb/Teilbetrieb veräußert?	§§ 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, sondern voller Ansatz der Beteiligung	<input type="checkbox"/>
Investitionsabzugsbeträge 2013 nach § 7g EStG zu berücksichtigen?	Abgesenkte Größenmerkmale beachten! Nachweis der Investitionsabsicht vorsorglich aufbewahren	<input type="checkbox"/>
Investitionsabzugsbeträge in 2013 aufzulösen/hinzuzurechnen?	Verzinsung beachten	<input type="checkbox"/>
Wert der Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG aus dem Jahr 2012?	Können die privaten Schuldzinsen klar abgegrenzt und herausgerechnet werden?	<input type="checkbox"/>
Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit	Erhöhte Werte ab 2013: 2.400 € und 720 € § 3 Nr. 26, 26a + 26b EStG	

### 6. Anlage N + N-AUS

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen für 2013?	Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre?	<input type="checkbox"/>
Beschäftigungsdauer 01.01.–31.12.2013	Nachweise für Zeit der Nichtbeschäftigung	<input type="checkbox"/>
Versorgungsbezüge? ab wann?	Wichtig für die richtige Höhe des Versorgungsfreibetrages	<input type="checkbox"/>

## *Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013*

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Wurden steuerfreie Aufwandsentschädigungen geleistet?	Wofür?	<input type="checkbox"/>
Lagen Entgeltersatzleistungen wie Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld, ... vor?	Jeweilige Bescheinigung der Behörde Nicht im Mantelbogen eintragen!	<input type="checkbox"/>

<b>Werbungskosten</b>	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Entfernung zur Arbeitsstätte? Adresse, Anzahl der Arbeitstage, genutztes Verkehrsmittel	Ab 2014 erste Tätigkeitsstätte!	<input type="checkbox"/>
Es gibt nur <b>eine</b> regelmäßige Arbeitsstätte.	Alle weiteren Orte sind wie Dienstreisen zu behandeln!	<input type="checkbox"/>
Lag eine Behinderung von mehr als 70 % oder Merkmal „G“ vor?	Behindertenausweis - Ansatz der tatsächlichen Fahrtkosten	<input type="checkbox"/>
Beiträge an Berufsverbände oder berufliche Einrichtungen	Zahlungsbelege	<input type="checkbox"/>
Arbeitsmittel, Telefonkosten, Aktentasche, Laptop/PC, Bewerbungsfotos, Fahrten zur Bewerbung, Reinigungskosten ...	Zahlungsbelege: Mögliche ermittelte Pauschalen für Reinigung der Berufskleidung durch die Berufsverbände erfragen/beachten (Polizisten, Pfarrer, ...)	<input type="checkbox"/>
Dienstreisen – Entfernung – Unterkunft – Einzelkosten	Zahlungsbelege: Nachweis des beruflichen Zusammenhangs(Erstattungen durch Arbeitgeber erhalten?)	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für ein <b>häusliches Arbeitszimmer</b> ?	BMF Schreiben vom 02.03.2011, BStBl I 2011, 195 – Einspruch einlegen	<input type="checkbox"/>
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 – 60 m <sup>2</sup> gelten als ausreichend	Mietverträge beider Haushalte, Kostennachweise; Lebensmittelpunkt am ersten Haushalt	<input type="checkbox"/>
Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor?	Zahlungsbelege – Nachweis des beruflichen Zusammenhangs – Pauschalierte Werte beachten	<input type="checkbox"/>

## *Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013*

### 7. Anlage KAP

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Kapitalerträge 2013? 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, 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"/>
Sparer-Pauschbetrag ausgeschöpft?	Nachweis der Verwendung durch die Freistellungsaufträge	<input type="checkbox"/>
Lagen bisher nicht versteuerte private Kapitalerträge vor?	Nachweis der Einnahmen Steuerbescheid	<input type="checkbox"/>
Zinsertrag nahestehender Person?	Betriebsausgaben/Werbungskostenansatz/Näheverhältnis	<input type="checkbox"/>
Kapitalerträge nach § 32d Abs. 2 EStG vor? Gesellschafter-Geschäftsführer Darlehen und Dividenden	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;	Zahlungsnachweise – Zinsbescheinigung, ... Ausschlussfrist (Abgabe der Einkommensteuer-Erklärung) für diesen Antrag beachten!	<input type="checkbox"/>
Sollen „alte“ Verluste (die per 31.12.2008!) nach den §§ 22, 23 EStG mit neuen Gewinnen nach § 20 EStG verrechnet werden?	Feststellungsbescheide beachten. Nur die per <b>31.12.2008</b> festgestellten Verluste können berücksichtigt werden. Mit Anlage SO abstimmen! <b>Letztmalig 2013!</b>	<input type="checkbox"/>

### 7.1 Anlage SO

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Lagen Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleiche vor?	Anlage U – schuldrechtliche Scheidungsvereinbarung	<input type="checkbox"/>
Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren vor?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten Eigennutzung ist unschädlich!	<input type="checkbox"/>
Andere private Wirtschaftsgüter innerhalb <b>eines Jahres</b> veräußert?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten. Innerhalb von <b>10 Jahren</b> , wenn mit Wirtschaftsgütern Einkünfte erzielt wurden	<input type="checkbox"/>

## *Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013*

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
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 des Jahres 2013 nicht nach 2012 zurücktragen?	Höhe der Begrenzung mitteilen. Gilt nur für Fälle des § 23 EStG. Kein Ausgleich bei § 20 Abs. 2 EStG möglich.	<input type="checkbox"/>

### 7.2 Anlage AUS

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Ausländische Einkünfte mit Anrechnungs- oder Abzugsverfahren?	Bereits in den Anlagen zur Einkommensteuer erfasst (L – G – S – V – R – SO) Steuerbescheinigungen	<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"/>

### 8. Anlage V

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Verbilligt an Angehörige vermietet oder Ferienwohnung?	<b>Zwingender Eintrag</b> – 66% der ortsüblichen Miete? Mietspiegel - Ferienwohnung nie selbstgenutzt?	<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 Kauttionen, ...	<input type="checkbox"/>
Leerstandszeiten begründen	Nachweis für Suche nach Nachmieter.	<input type="checkbox"/>
Sonstige Vermietungseinnahmen?	Zahlungseingang – Vertrag	<input type="checkbox"/>
<b>Nießbrauchsverhältnisse beachten</b>	<b>Neues BMF-Schreiben vom 30.09.2013.</b>	<input type="checkbox"/>
Bei <b>Ferienwohnung</b> ortsübliche Vermietungszeiten erfragen	Gewerblich? Umsatzsteuer? Nachweis der Vermietungsabsicht. Eigennutzung = Totalüberschussprognose!	<input type="checkbox"/>
AfA- Bemessungsgrundlage richtig?	Kaufvertrag und Nebenkosten	<input type="checkbox"/>
Finanzierung und Eigenkapitalanteil plausibel? Nebenkosten erfassen	Darlehensverträge – Zins- und Tilgungsplan „ <b>Auf-Valutierung</b> “ = anteilige Zinsen keine Werbungskosten	<input type="checkbox"/>
Erhaltungsaufwendungen? anschaffungsnahe Herstellungskosten durch Standardhebung?	Rechnungen und Zahlungsnachweise. Liegen noch auf bis zu fünf Jahre verteilte Erhaltungsaufwendungen der Vorjahre vor?	<input type="checkbox"/>
Sonstige Hauskosten, Grundsteuer, Fahrten zum Objekt	Verwalterabrechnung: Steuerbescheid. Anpassung beantragen? Anzahl und Entfernung	<input type="checkbox"/>



## **Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013**

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Verkauf dieser Immobilie geplant? Einkünfte aus Vermietung beendet!	Verkaufsanzeigen sprechen gegen Vermietungsabsicht. Keine weiteren Vermietungswerbungskosten!	<input type="checkbox"/>
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie = Werbungskosten?	Wenn der Verkaufspreis zur Tilgung nicht ausreicht!	<input type="checkbox"/>

### **9. Anlage R      9.1 Gesetzliche Leibrenten**

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Alters-, Witwen-/Witwer- oder Erwerbsminderungsrenten? Landwirtschaftliche Alterskasse? Versorgungswerk? „Rürup“	Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag – mögliche Öffnungsklausel beachten Rentenanpassungsbeträge vom Rententräger erfragen	<input type="checkbox"/>
Renten/Versorgungen mit Öffnungsklausel	Nachweis des Versorgungsträgers auch für Altfälle erforderlich	<input type="checkbox"/>
Wurden Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt?	Rentenbescheid, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>

### **9.2 Andere Leibrenten**

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Renten aus privater Lebens-/ Rentenversicherung erhalten?	Bescheinigung, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<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	<input type="checkbox"/>

### **9.3 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung**

	<b>Unterlagen/Änderung/Ergänzung</b>	<b>Geprüft</b>
Rente z.B. aus einem „Riestervertrag“ oder einem anderen Vertrag der betrieblichen Altersversorgung bezogen?	Anlegerbescheinigung nach amtlichem Vordruck	<input type="checkbox"/>