Erstellung der Einkommensteuererklärung 2018

1.	Ma	antelbogen	2
	1.1	Sonderausgaben	2
	1.2	Außergewöhnliche Belastungen	3
	1.3	Andere Außergewöhnliche Belastungen	3
	1.4	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen	3
	1.5	Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen	4
2.	An	lagen WA – U – Unterhalt	4
	2.1	Anlage WA bei Auslandsbezug	4
	2.2	Anlage U – Unterhalt an Geschiedene – Versorgungsausgleich	4
	2.3	Anlage Unterhalt – Unterstützung bedürftiger Personen	4
3.	An	lage Vorsorgeaufwand	5
	3.1	Altersvorsorgebeiträge	5
	3.2	Übrige Versicherungsbeiträge	5
	3.3	Anlage AV	6
4.	An	lage Kind	6
	4.1	Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten	6
	4.2	Berücksichtigung volljähriges Kind	6
5.	An	lagen G – S – EÜR – § 34a – Zinsschranke	7
6.	An	lage N + N-AUS	8
7.	An	lage KAP	10
8.	An	lage V	11
9.	An	lage R	12
	9.1	Gesetzliche Leibrenten	12
	9.2	Andere Leibrenten	13
	9.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung	13
10). /	Anlage SO	13
11		Anlane ALIS	14

1. Mantelbogen

Elektronische Abgabe erforderlich?	Bei Einkunftsarten §§ 13, 15 und 18 EStG Pflicht zur elektronischen Übermittlung gem. § 25 Abs. 4 EStG; einschließlich EÜR Übermittlung gem. § 25 Abs. 4 EStG; einschließlich EÜR (§ 60 Abs. 4 EStDV)	
Vorausgefüllte Steuererklärung ab- rufen oder Vollmachten anfordern	Die Daten der vorausgefüllten Steuererklärung sind beim Finanzamt abzurufen, wenn der Mandant in der Vollmachtsdatenbank gespeichert ist. Abgerufene Daten auf Plausibilität prüfen! Pflicht zur Identifizierung des Mandanten § 87d Abs. 2 AO! Kopie Personalausweis, etc. Weiterer Wohnsitz im Ausland und Unternehmen mit Konzernabschluss in der neuen Anlage WA erfassen	
Allgemeine Daten abstimmen	StNr. – ID Nr. – Adresse – Bankkonto – Familienstand – Religion – Kinder – Behinderung (für Freibetrag) – Förderung Wohneigentum? – letzte Einkommensteuererklärung – Beteiligungseinkünfte – Zinsen aus Darlehen (Gesellschafter)	
Letzter Einkommensteuerbescheid	Offene Fragen – Einspruch – Vorbehalt? – Besonderheiten/Anmerkungen des Finanzamts? – Vorauszahlungen – Erstattungszinsen? – erstattete Kirchensteuer?	
Belege an das Finanzamt übermitteln?	Belegvorhaltepflicht beachten. Bei unklaren Sachverhalten dennoch beifügen.	

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 Einmalzahlungen möglich.	
Anlage U ID-Nr. und Ausgleichszahlungen Versorgungsausgleich	Notarielle Vereinbarung beifügen	
Kirchensteuer: Zahlungen/Erstattungen/Austritt? Immer ohne KiSt auf Abgeltungsteuer!	Bescheinigung der Kirche/Steuerbescheid/Austritt Erstattungsüberhang wird besteuert	
Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)? Keine Werbungskosten? BFH hat BVerfG vorgelegt.	Belege für Arbeitsmittel, Fachliteratur etc. Entfernungspauschale – § 9 Abs. 6 EStG beachten. Kein Einspruch erforderlich. Vorläufigkeitskatalog wurde erweitert	
	BVerfG entscheidet vermutlich Ende 2018	
Steuerberatungsgebühren sind keine Sonderausgaben. Betriebsausgaben/Werbungskosten/Haushaltsnahe Dienstleistungen?	Rechnungen – Zahlungsnachweise – Quittungen Zuordnung/Aufteilung je Einkunftsart	

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Spenden oder Parteibeiträge?	Kein Ansatz ohne Nachweis!	
Erleichterter Nachweis bis 200 €	Belegvorhaltepflicht § 50 Abs. 8 EStDV	

1.2 Außergewöhnliche Belastungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Behinderten-/Hinterbliebenenpauschbetrag? Neue Pflegegrade 1-5 Merkzeichen "H" = Pflegegrad 4 + 5	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis. Laufzeit prüfen. § 65 Abs. 3a EStDV elektronisch übermittelt?	
Wurden Unterhaltszahlungen an Großeltern, Eltern oder Kinder, für die Sie keinen Anspruch auf Kindergeld hatten, geleistet? Kinder älter als 25 Lebensjahre: voller Freibetrag ohne Nachweis, wenn im Elternhaushalt	Zahlungsnachweise, ID-Nummer, eigene Einkünfte und Bezüge der Unterhaltsberechtigten nachweisen. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung unter http://www.formulare-bfinv.de Erwerbsobliegenheit erfüllt?	
Unterhaltszahlungen an Personen mit Aufenthalts- erlaubnis nach § 23 AufenthG	Vorsicht! Verpflichtungserklärung zur Bestreitung sämtlicher Kosten erforderlich BMF vom 27.05.2015 (BStBI I 2015, 474)	

1.3 Andere Außergewöhnliche Belastungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Eigenanteil Krankheitskosten/Kuren Beerdigungs- kosten (durch Stufenberechnung verminderte zumutbare Belastung)	Krankenkassen-/Beihilfeabrechnungen auch in den Folgejahren beachten – Nachweis im § 64 EStDV – Sterbeurkunden – Pauschalen für Fahrtkosten Behinderter beachten. Immer den Erstattungsanspruch	
keine Prozesskosten, künstliche Befruchtung begünstigt	durch die Krankenkasse erklären!	

1.4 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?	Bescheinigung Deutschen Rentenversi- cherung Knappschaft-Bahn-See – Bar- zahlungen möglich	
Aufwendungen für Pflege-/Betreuungsleistungen haushaltsnahe Dienstleistungen? Auch Haus- und Katzen- und Hundesitter sind begünstigt.	Rechnungen/Kontoauszüge z.B. Schornsteinfeger, Gärtner voll berücksichtigen, BMF Schreiben vom 09.11.2016, IV C 8 - S 2296 - b/07/10003 :008, Betriebs-/Heizkostenabrechnung	
Wurden Handwerkerleistungen, in Ihrem Haushalt durchgeführt? Auch vor dem Grundstück.	Rechnungen und Kontoauszüge für jegliche handwerkliche Tätigkeit.	
Hausanschlusskosten	Hausanschlusskosten öffentliche Mischwasserleistung nicht begünstigt, BFH vom 21.02.2018, VI R 18/16	

1.5 Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Spenden- und/oder Verlustvortrag für Vorjahre fest- gestellt?	Feststellungsbescheide prüfen	
Einkommensersatzleistungen bezogen?	Belege/Bescheide über Arbeitslosengeld, Krankengeld, Elterngeld etc. Hier oder in Anlage N einzutragen.	
Elektronisches Freitextfeld für von der Verwaltungsmeinung abweichende Ansätze nutzen	Nur bei erkennbaren Abweichungen von der Verwaltungsmeinung.	

2. Anlagen WA – U – Unterhalt

2.1 Anlage WA bei Auslandsbezug

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht	An- und Abmeldebestätigungen erforderlich	
Auf Antrag unbeschränkte Steuerpflicht	Auslandseinkünfte nachweisen	
Weiterer Wohnsitz im Ausland	Auslandseinkünfte oder Negativnachweis erbringen	
Länderbezogener Bericht nach § 138a AO ("Country-by-Country-Reportings" CbCR)	Vertrags-/Zahlungsunterlagen. Elektronische Datenübermittlung	

2.2 Anlage U – Unterhalt an Geschiedene – Versorgungsausgleich

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Bindung an die unterschriebene Anlage U. Rück-	Steuerliche Auswirkung und Sinnhaftigkeit	
nahme erst für das Folgejahr möglich.	prüfen	

2.3 Anlage Unterhalt – Unterstützung bedürftiger Personen

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Wurde Unterhalt an Eltern, Großeltern oder Kinder außerhalb von Kinderfreibeträgen (älter 25 Jahre) geleistet?	Zahlungsnachweise, wenn nicht im ge- meinsamen Haushalt. ID der unterstützten Person. Deren Einkünfte, Bezüge, Vermö- gen. Zweisprachige Unterhaltsbescheini- gung für Auslandssachverhalte erforderlich	
Unterhaltszahlungen an Personen mit Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG	Vorsicht. Verpflichtungserklärung zur Bestreitung sämtlicher Kosten erforderlich. BMF vom 27.05.2015 (BStBI I 2015, 474)	

3. Anlage Vorsorgeaufwand

3.1 Altersvorsorgebeiträge

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Beitragsrückerstattungen	Abrechnungen beifügen	
Beiträge zur landwirtschaftlichen Alterskasse oder an berufsständische Versorgungswerke geleistet?	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen Häufig nicht elektronisch übermittelt	
Doppelerfassung für Arbeitnehmer ausschließen, die zusätzlich freiwillige Beiträge entrichten	Bescheinigung Versorgungswerk inklusive Arbeitnehmeranteil + Arbeitgeberanteil laut Lohnsteuerkarte!	
Beiträge an sogenannten "Rürup-Vertrag"?	Vertrags-/Zahlungsunterlagen. Elektronische Datenübermittlung	

3.2 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.	
Beitragsrückerstattungen können nicht um selbst getragene Krankheitskosten gemindert werden	Beitragsrückerstattungen erfragen – auch bei Eigenanteilen an der Krankenversiche- rung kann keine Kürzung dieser Erstattun- gen erfolgen	
"Bestimmte" Bonuszahlungen mindern die Basis- krankenversicherungsbeiträge nicht	Bonuszahlungen mit Papierbescheinigung der jeweiligen Kasse nachweisen – siehe BMF Schreiben vom 29.03.2017, IV A 3 - S 0338/16/10004	
Kranken-, Pflege-, Unfall-, Haftpflicht-, Arbeitslosen-, Risikolebens-, Erwerbs-/Berufsunfähigkeitsversicherungsbeiträge	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen – wirken sich aber häufig steuerlich nicht aus! Vorwegabzug 2018 weiter gekürzt; nun nur noch 600 €/1.200 €	
Vorauszahlungen der Basis Kranken- und Pflegeversicherung im Jahr der Zahlung abzugsfähig	Begrenzung auf das 2,5fache beachten	
Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten?	Beamte, Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH, wenn Beteiligungsverhältnis unter 50 % (mögliche Sozialversicherungsplicht!)	

3.3 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.	
Grund- und Kinder zulagen für die "Riesterverträge" wirklich beantragt?	Zulagenbescheinigung nach § 90 EStG auf erhaltene Zulagen der Vorjahre prüfen. Grundzulage wird erst ab 2018 erhöht (auf dann 175 €)	

4. Anlage Kind

4.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

DA-KG 2018 (170 Seiten!) vom BZSt abrufen	Familienkasse – ID-Nr. Pflicht, sonst kein Kindergeld – Geburtsdatum – Elterngeld	
Baukindergeld beantragen?	Internet Merkblatt KFW 424 Zuschuss beachten	
Übertragung der Freibeträge Anlage K	Hat der andere Elternteil die Unterhaltsver- pflichtung nicht erfüllt? BMF vom 28.06.2013, IV C 4 - S 2282-a/10/10002	
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende? Melderechtliche Anmeldung des Kindes im Haushalt des Alleinerziehenden reicht aus. BMF vom 23.10.2017, IV C 8 - S 2265-a/14/10005 beachten.	Keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person? 1.908 € und für weitere Kinder je 240 € zusätzlich. Zeitanteilige Berücksichtigung	
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/Zah- lungsnachweise für andere Leistungen als Beherbergung, Betreuung und Verpflegung – keine Studiengebühren!	
Kinderbetreuungskosten	Für Kinder bis zum 14. Lebensjahr Vertrags-/Zahlungsnachweise erforderlich	

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	
Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung?	Mietvertrag – Nachweis des Internats/der Uni etc.	
Bis zum 21. Lebensjahr	Nachweis durch Agentur für Arbeit – Arbeitssuchender	
Übergangszeit zwischen Berufsausbildungen, Studienbeginn, freiwillige soziale Jahre	Arbeitsverträge, Studienbescheinigungen oder sonstige Nachweise – siehe DA-KG	

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Hat das Kind den Grundwehrdienst oder Vergleichbares geleistet?	Wann und wie lange? Verlängert den Berücksichtigungszeitraum	
Körperbehinderung des Kindes?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis.	
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!	
Kindergeld auch für Kinder eingetragener Lebenspartner	Je Partner = 2 Kinder = insgesamt 4 Kinder; höheres Kindergeld für 3. + 4. Kind	

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 an- gehoben.	Bilanzen – Einnahmenüberschussrechnung elektronisch übermitteln	
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.	
Liegen Darlehens-/Arbeitsverträge mit Angehörigen vor? Drittvergleich!	Erhöhte Nachweisvorsorge! Verträge prüfen. Zahlungsnachweise. Arbeitsnachweise erstellen. Mindestlohn beachten!	
Für alle nicht Bilanzierenden ist das Zufluss-/Abfluss System des § 11 EStG strikt ein- zuhalten	Umsatzsteuer November und Dezember richtig zuordnen. BFH vom 11.11.2014, VIII R 34/12. Verwaltung reagiert noch immer uneinheitlich!	
GWG ab 2018 auf 800 € erhöht	§ 6 Abs. 2 EStG	
Lagen Einkünfte aus einer Fotovoltaikanlage vor?	Merkblatt LfSt Bayern vom August 2015	
Geschenke und § 37b EStG – Abzugsfähigkeit prüfen – nicht immer pauschalieren, aber begrenzen – rückwirkende Änderung möglich	BMF vom 19.05.2015, BStBI I 2015, 468. Abweichende Urteile des BFH vom 15.06.2016, VI R 54/15 beachten	
Bewirtung bei Geburtstag/Feierlichkeiten abgrenz- bar als Betriebsausgaben/ Werbungskosten ab- setzbar	BFH vom 08.07.2015, VI R 46/15 und BFH vom 10.11.2016, VI R 7/16	
Beteiligungseinkünfte? Verluste aus Steuerstundungsmodell?	Feststellungsbescheide/-erklärungen – § 15b EStG + BMF vom 17.07.2007, IV B 2 - S 2241 - b/07/0001	
Strukturwandel – Übergang zur Liebhaberei BFH vom 11.05.2016, X R 61/14	Abweichende Betriebsaufgabe erst mit Er- klärung!	

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gewerbesteuermessbetrag/-zahlungen getrennt je Betrieb	Steuermessbescheid/-erklärung Gewerbe- steuerbescheid/-erklärung neue Berech- nung, BMF vom 03.11.2016, IV C 6 - S 2296 - a/08/10002 :003	
Thesaurierung nach § 34a EStG?	Besteuerung mit 28,25 %	
Wurde ein Betrieb/Teilbetrieb veräußert?	§§ 16 Abs. 4 EStG und 34 Abs. 3 EStG?	
Hoher Gewinn – hohe stille Reserven – § 6b EStG möglich?	Zuordnung des Freibetrages bei Berechnung mit Teileinkünfteverfahren.	
Antrag nach § 6b Abs. 2a EStG für 5-jährige Stundung. Muss im Jahr der Aufdeckung der stillen Reserven (Verkauf) beantragt werden	Investition in den nächsten 5 Jahren in der EU/EWR geplant?	
Wurden Anteile an Kapitalgesellschaften veräußert, mit Beteiligung von mindestens 1 %? Änderung der Rechtsprechung zu kapitalersetzenden Finanzierungshilfen beachten; BFH vom 11.07.2017, IX R 36/15	Bei Verlusten den Ansatz des Teilein- künfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kür- zung. BFH vom 25.06.2009, IX R 42/08 (BStBI II 2010, S. 220)	
Investitionsabzugsbeträge 2018 nach § 7g EStG zu berücksichtigen? Aufstockung auf bis zu 40 % auch in Folgejahren zulässig!	Funktionsbenennung ist ab 2016 entfallen. Dennoch Plan über die vorzunehmenden Investitionen erstellen	
Investitionsabzugsbeträge in 2018 aufzulösen/hinzuzurechnen?	BMF vom 20.03.2017, IV C 6 - S 2139-b/07/10002-02 beachten	
Wert der Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG aus dem Jahr 2017? Neues BMF-Schreiben vom 02.11.2018, IV C 6 - S 2144/07/10001 :007	Können die privaten Schuldzinsen klar abgegrenzt und herausgerechnet werden?	
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!	

6. Anlage N + N-AUS

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen für 2018?	Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre?	
Beschäftigungsdauer 01.01.–31.12.2018 Anzahl der Arbeits-, Urlaubs- und Krankheitstage	Nachweise für Zeit der Nichtbeschäftigung Wege zur Arbeitsstätte/erste Tätigkeits- statte	
Zuzahlungen des Arbeitnehmers mindern den geldwerten Vorteil für überlassene Kfz	Nutzungsvereinbarung, Abrechnung Arbeitgeber und Nachweis der selbst getragenen Kosten	
Versorgungsbezüge? Ab wann?	Wichtig für die Höhe des Versorgungsfrei- betrages	
Aufmerksamkeiten – keine Einnahmen bis 60 €	R 19.3 Abs. 2 Nr. 3 LStR und BMF vom 19.05.2015, BStBI I 2015, 468	

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Steuerfreie Aufwandsentschädigungen erhalten?	Wofür? Gesetzliche Grundlagen ermitteln (§ 3 EStG?)	
Entgeltersatzleistungen – Arbeitslosen-/Mutter-	Jeweilige Bescheinigung der Behörde	
schaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld,	Nicht zusätzlich im Mantelbogen eintragen!	
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	
Es gibt nur eine erste Tätigkeitsstätte!	Alle weiteren Orte sind wie Dienstreisen zu behandeln! Siehe Reisekostenerlass vom 24.10.2014, BStBI I 2014, 1412	
Lag eine Behinderung von mehr als 70 % oder Merkmal "G" vor?	Behindertenausweis - Ansatz der tatsächlichen Fahrtkosten	
Beiträge an Berufsverbände oder berufliche Einrichtungen	Zahlungsbelege	
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,) GWG´s bis 800 €	
Dienstreisen – Entfernung – Unterkunft – Einzel- kosten – BMF vom 24.10.2014, BStBI I 2014, 1412	Zahlungsbelege: Nachweis des beruflichen Zusammenhangs (Erstattungen durch Ar- beitgeber?) BMF "Knabbererlass" vom 19.05.2015; siehe Internetseite BMF	
Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer?	Ausschließlich berufliche Nutzung erforderlich. Keine Aufteilung möglich. BMF vom 06.10.2017, IV C 6 - S 2145/07/10002 :019 setzt die neue BFH Rechtsprechung um	
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	
Doppelte Haushaltsführung – wohnt mindestens 1h vom Arbeitsort entfernt – seit 2014 bis 1.000 € monatlich – Heimfahrten nachweisen! Umgekehrte Besuchsfahrten durch den Ehegatten nicht abzugsfähig; BFH vom 12.07.2017, VI R 42/15	Mietverträge beider Haushalte, Kosten- nachweise; Lebensmittelpunkt am ersten Haushalt Einrichtungskosten nicht in 1.000 € Grenze einbeziehen; FG Düsseldorf vom	
Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor? Ab wann beruflich veranlasst? BMF-Schreiben vom 21.09.2018 (koordinierter Ländererlass), IV C 5 - S-2353/16/10005	14.03.2017, 13 K 1216/16	

7. Anlage KAP

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Kapitalerträge 2018? Kirchensteuer nachzuerheben?	Sämtliche Steuerbescheinigungen	
Ist der persönliche Steuersatz günstiger als 25 %?.	Sämtliche Steuerbescheinigungen. Günstigerprüfung Ggf. zusätzlicher Altersentlastungsbetrag	
Erstmalige Anwendung der neuen Besteuerung der Investmentfonds	Steuerbescheinigungen und Nachweise für Alt-Anteile. BMF vom 27.06.2018, IV C 1-S 2401/0810001:019	
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!	
Lag in den Vorjahren eine Depotübertragung vor und Ersatzbemessungsgrundlage angesetzt?	Steuerbescheinigung und Nachweis der ursprünglichen Anschaffungskosten der Wertpapiere	
Neue Begrenzung ab 01.01.2016 für Dividendenstripping	Neuer § 36a EStG – BMF vom 03.04.2017, IV C 1 - S 2299/16/10002 – bei Dividenden ab 20.000 € Ansatz der Kapitalertragsteuer prüfen	
Steuererstattungszinsen	§ 20 Abs. 1 Nr. 7 S. 3 EStG	
Zinsen für Rentennachzahlungen sind Kapitalerträge; entgegen BMF vom 19.08.2013, BStBI I 2013, 1087 Rz. 196	BFH Urteil vom 09.06.2015, VIII R 18/12	
Zinsen aus der Anlage für Instandhaltungsrücklagen sind Kapitalerträge	R 21.2 Abs. 2 EStR	
Sparer-Pauschbetrag ausgeschöpft?	Nachweis der Verwendung durch die Freistellungsaufträge	
Bisher nicht versteuerte private Kapitalerträge?	Nachweis der Einnahmen – Steuerbescheinigung	
Ausländische Kapitalerträge Anträge auf anteilige Erstattung im Ausland nicht vergessen	Vermögensverwaltungsgebühren/Transaktionskosten als Werbungskosten berücksichtigen, OFD Münster vom 09.11.2010, DB 2010, 2586	
Verlustbescheinigung beachten	Ausgleich auch mit tariflichen Kapitalerträ- gen möglich	
Zinsertrag nahestehender Person?	Abhängigkeitsverhältnis ist erforderlich	
Kapitalerträge nach § 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG prüfen Gesellschafter-Geschäftsführer Darlehen und Dividenden auch ohne Geldfluss!	Nachweis der Beteiligung. Es wird kein Sparer-Pauschbetrag berücksichtigt! Sämt- liche Aufwendungen, ab dem 1. € sind nachzuweisen!	

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Werbungskosten können nur im Rahmen des § 32d Abs. 2 Nr. 1 + 3 EStG berücksichtigt werden	Zahlungsnachweise – Zinsbescheinigung, Ausschlussfrist (Abgabe der Einkommensteuer-Erklärung) für diesen Antrag beachten!	
Erstmalig! Ausgezahlte Lebensversicherungen, die nach 2004 abgeschlossen wurden	Wenn § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG erfüllt ist, nur 50 % Besteuerung der Erträge. Abrechnungen der Erklärung beifügen. Nur Sparer-Pauschbetrag möglich; keine Werbungskosten.	
Private Darlehensverluste aus Beteiligungen nach § 32d Abs. 2 Nr. 1b EStG	Ansatz bei endgültigem Ausfall! Nachfolger nach "§ 17 EStG". Ausgleich dann auch mit anderen Einkünften möglich	
Antrag auf Tarifbesteuerung für Ausschüttungen – BFH vom 28.07.2015, VIII R 50/14	Achtung! Antrag mit Abgabe der Ein- kommensteuererklärung	
Für Antrag nach § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG ist seit 2017 ein maßgeblicher Einfluss auf die Kapitalgesellschaft erforderlich	§ 32d Abs. 2 Nr. 3b EStG	

8. Anlage V

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Weitere Steuererklärungen erforderlich? Berücksichtigung gezahlter Steuern.	Zweitwohnungsteuer – Übernachtungs- steuer – Steuerabzug § 50a Abs. 7 EStG bei Kauf von beschränkt Steuerpflichti- gen	
Zurechnung von Einnahmen und Werbungskosten bei Grundstücksgemeinschaften	OFD Frankfurt/M. vom 25.02.2015, S 2253 A – 84 – St 213	
Verbilligt an Angehörige vermietet oder Ferienwohnung? Sehr enger Fremdvergleich BFH vom 16.02.2016, IX R 28/15. Angehörige sollten Unterhalt besser in Geld erhalten und Miete zurücküberweisen	Zwingender Eintrag – 66 % der ortsüblichen Miete? Mietspiegel – Ferienwohnung nie selbstgenutzt? LfSt Bayern mit umfangreichen Unterlagen zur EEA.	
Ortsübliche Marktmiete bei möblierter Wohnung mit Zuschlag berechnen	Mietvertrag prüfen; BFH vom 06.02.2018, IX R 14/17	
Mieteinnahmen mit Vorjahreswerten abstimmen.	Ggf. Verwalterabrechnung Gesamtwohnfläche und Einnahmen plausibel?	
Zuflussprinzip des § 11 EStG!	Zahlungen für Vorjahre, nicht erstattete Kautionen,	
Leerstandszeiten begründen	Nachweis für Suche nach Nachmieter.	
Sonstige Vermietungseinnahmen?	Zahlungseingang – Vertrag	
Umlagen von Mieterträgen gesondert in den Zeilen 13 und 14 erfassen!	Verprobung mit den erklärten Werbungs- kosten durch die Finanzämter	
Nießbrauchsverhältnisse beachten	BMF-Schreiben vom 30.09.2013 , IV C 1 - S 2253/07/10004	

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Bei Ferienwohnung ortsübliche Vermietungszeiten erfragen- "City Tax/Bettensteuer" beachten	Gewerblich? Umsatzsteuer? Nachweis der Vermietungsabsicht. Eigennutzung = Total- überschuss	
AfA-Bemessungsgrundlage richtig? Bodenwertanteil im Kaufvertrag bestimmen/festlegen!	Kaufvertrag und Nebenkosten – immer die aktuelle Arbeitshilfe des BMF beachten	
Finanzierung und Eigenkapitalanteil plausibel? Nebenkosten erfassen. Disagio auch über 5 % sofort abzugsfähig, wenn marktüblich!	Darlehensverträge – Zins-/Tilgungsplan "Auf-Valutierung" = Zinsen zuordnen, für welche Einkünfte erfolgte die Aufvalutie- rung. BFH vom 08.03.2016, IX R 38/14 zur Marktüblichkeit	
Erhaltungsaufwendungen? Anschaffungsnahe Herstellungskosten durch Standardhebung? BFH Urteil vom 14.06.2016, IX R 25/14 zum § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG! Denkmalschutzbescheinigung erforderlich? Bescheinigung muss zum Grundbuch passen!	Innerhalb der ersten drei Jahre nach Anschaffung sind Aufwendungen von mehr als 15 % des Gebäudewertanteils (fast) immer Herstellungskosten! Rechnungen und Zahlungsnachweise. Liegen noch auf bis zu fünf Jahre verteilte Erhaltungsaufwendungen der Vorjahre vor? Instandhaltungsrücklage: Zu- und Abgänge prüfen.	
Beseitigung der nach dem Erwerb entstandenen Schäden, zählen nicht zur § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG-Größe	Nachweis über den Zeitpunkt der Schadensentstehung (Wohnungsbrand, Graffiti,)	
Sonstige Hauskosten, Grundsteuer, Fahrten zum Objekt	Verwalterabrechnung: Steuerbescheid. An- passung beantragen? Anzahl und Entfer- nung	
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie = Werbungskosten? BMF vom 27.07.2015, IV C 1 - S 2211/11/10001 beachten.	Wenn der Verkaufspreis zur Tilgung nicht ausreicht! Nachträgliche Berücksichtigung der Schuldzinsen bei geplanter Reinvesti- tion; FBeh Hamburg vom 30.05.2018, DStR 39/2018, 2028	

9. Anlage R

9.1 Gesetzliche Leibrenten

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Alters-, Witwen-/Witwer- oder Erwerbsminde- rungsrenten? Versorgungswerk? "Rürup"	Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag – Rentenanpassungsbeträge erfragen –	
Vorhergehende Rentenzeiten eintragen (Erwerbsminderung, etc)	Dieser Ansatz wird nicht elektronisch berücksichtigt und muss beantragt werden – Zeilen 8 + 9	
Renten/Versorgungen mit Öffnungsklausel	Nachweise des Versorgungsträgers auch für Altfälle	
Renten aus ausländischen Versicherungen erhalten?	Rentenbescheid, Beginn, Rentenfreibetrag, DBA beachten.	

9.2 Andere Leibrenten

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung ng	Geprüft
Renten aus privater Lebens-/ Rentenversicherung?	Bescheinigung, Rentenbeginn/-leistung, Freibetrag	
Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt?	Rentenbescheid – Besteuerungsrecht bei Deutschland?	
Renten aus einer zeitlich befristeten privaten Lebens-/Rentenversicherung ?	Bescheinigung, Beginn und Laufzeit für den Ertragsanteil nach § 55 Abs. 2 EStDV erforderlich.	
Renten z.B. aus dem Verkauf eines Betriebes mit oder ohne zeitliche Befristung erhalten?	Vertrag – Zahlungsnachweise	

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	

10. Anlage SO

Sachverhalt	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleich empfangen?	Neue Anlage U – oder schuldrechtliche Scheidungsvereinbarung (ohne Anlage U)	
Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren vor? Abgrenzung zum gewerblichen Grundstückshandel bedenken!	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten Eigennutzung ist unschädlich! Nach Ent- nahme aus BV beginnt neuer 10-Jahres- zeitraum!	
Nicht zu versteuern nach § 23 Abs. 1 Nr. 1 EStG? Verklammerungsurteil beachten; BFH vom 28.09.2017, IV R 50/15	Ist der Verkaufserlös im "Gesamtplan der Gewinnerzielung" enthalten, Einkünfte nach § 15 EStG auch außerhalb der 10 Jahre.	
Keine Spekulationssteuer auf häusliche Arbeits- zimmer bei Verkauf des selbstgenutzten Einfamili- enhauses?	FG Köln vom 20.03.2018, 8 K 1160/15 – Rev. BFH: IX R 11/18	
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 Wirt- schaftsgütern Einkünfte erzielt wurden	
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!	
Bitcoin etc. und Leerverkäufe könnten von § 23 Abs. 1 EStG erfasst sein	Anschaffungskosten und Veräußerungs- preis nachweisen; anschließende Be- scheide offen halten	
Verluste aus 2018 nicht nach 2017 zurücktragen?	Höhe der Begrenzung mitteilen.	

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	
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	