



HARTL & SCHNEIDER

STEUERBERATER

Merkblatt

Notwendige Belege für die Einkommensteuerberatung 2015

Inhalt

- 1 Allgemeine Unterlagen/Belege
- 2 Nachweise zu den Werbungskosten
- 3 Nachweise zu den Sonderausgaben
- 4 Nachweise zu den außergewöhnlichen Belastungen
- 5 Haben Sie Haus- und Grundbesitz, welchen Sie vermieten?
- 6 Haben Sie Einkünfte aus Kapitalvermögen?
- 7 Haben Sie sonstige Einkünfte (z.B. Renten)?
- 8 Haben Sie Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften?
- 9 Haben Sie noch weitere Einkünfte?

1 Allgemeine Unterlagen/Belege

- Bei Neuaufnahme: Angabe der Identifikationsnummern, Telefonnummer/E-Mail-Adresse
Notiz/Belegnummer:
- Steuerbescheid des Vorjahres und – soweit Sie das erste Mal zu uns kommen – Kopie der letzten Steuererklärung
Notiz/Belegnummer:
- Lohnsteuerbescheinigung des Antragstellers und evtl. des Ehegatten, auch bei Arbeitslosigkeit
Notiz/Belegnummer:
- Verträge und Nachweise über die Zahlung einer Abfindung (Abfindungsvertrag, Zahlungseingangsbeleg, Lohnschein mit Abfindung)
Notiz/Belegnummer:
- Nachweis über ausgezahlte Urlaubsvergütung der Baulohnkasse (SOKA-Bau)
Notiz/Belegnummer:
- Nachweise über Einkünfte, die im Ausland erzielt wurden, und Nachweis über Versteuerung im Tätigkeitsland
Notiz/Belegnummer:
- Nachweise über erhaltene Lohnersatzleistungen für die Zeiten der Nichtbeschäftigung wie Arbeitslosengeld, Arbeitslosenhilfe, Krankengeld, Mutterschaftsgeld, Erziehungsgeld, Elterngeld, Konkursausfallgeld, Verletztengeld, Übergangsgeld, Altersübergangsgeld, Unterhaltsgeld als Zuschuss, Eingliederungsgeld oder Krankengeld nach dem Arbeitsförderungsgesetz, Überbrückungsgeld für Umschulungs- und ABM-Maßnahmen, Verdienstausfallentschädigung, Vorruhestandsgeld, Kurzarbeitergeld etc.
Notiz/Belegnummer:
- bei Veränderungen im Familienstand:
 - Heiratsurkunde, Datum der Scheidung, Datum des Getrenntlebens etc.
Notiz/Belegnummer:
 - Wenn Ehegatte verstorben, dann bitte Sterbeurkunde beifügen!
Notiz/Belegnummer:
- Religionsbekenntnis beider Ehegatten
Notiz/Belegnummer:
 - bei Kirchenaustritt in 2014 oder 2015: Kopie der Austrittsbescheinigung
Notiz/Belegnummer:
- aktuelle Bankverbindung: IBAN
Notiz/Belegnummer:
- bei Kindern unter 18 Jahren:
 - Geburtsurkunde, Name und Geburtsdatum des Kindes, Identifikationsnummer
Notiz/Belegnummer:
 - Nachweise über Kinderbetreuungskosten, Schulgeld und über deren Zahlung (Bankbeleg)
Notiz/Belegnummer:
 - zusätzlich noch bei Kindern bis 14 Jahre: Betreuungskosten (Tagesmutter, Kindereinrichtung, Hort, Babysitter)
Notiz/Belegnummer:
- bei Kindern zwischen 18 und 25 Jahren: Nachweis über auswärtige Unterbringung, bei Zweitausbildung: Nachweis über Erwerbstätigkeit
Notiz/Belegnummer:
- Kinder allgemein: private Krankenversicherung (Basis-, Zusatzbeiträge), Nachweis einer Körperbehinderung
Notiz/Belegnummer:
- Nachweis zur Anlage nach dem Vermögensbildungsgesetz = „Anlage VL“ des Anlageinstituts
Notiz/Belegnummer:

Merkblatt

- Nachweis zur Altersvorsorgezulage (sogenante Riester-Rente) ZVK oder VBL
Notiz/Belegnummer:
- Bescheinigung über Altersvorsorgebeiträge vorhanden – Sozialversicherungsnummer einreichen
Notiz/Belegnummer:
- für Anerkennung des Entlastungsfreibetrags: Nachweis, dass keine Haushaltsgemeinschaft besteht
Notiz/Belegnummer:
- Sie haben Aufwendungen für ein haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis (Haushaltshilfe)? Nachweis von Bundesknappschaft bzw. Haushaltsscheckverfahren
Notiz/Belegnummer:
- Sie haben Aufwendungen für haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (Maler, Fensterputzer, Reparatur von Haushaltsgeräten, Schornsteinfeger, Heizungswartung usw.)? Rechnung und Bankeinzahlungsbeleg dazu einreichen.
Notiz/Belegnummer:

2 Nachweise zu den Werbungskosten

- Fahrtkosten zur Arbeitsstätte: Entfernungspauschale verkehrsmittelunabhängig 0,30 €/km (Entfernung und Anzahl der Arbeitstage) bis max. 4.500 €. Mit eigenem Pkw keine Begrenzung, aber sofern Kosten über 4.500 € entstehen, besteht Nachweispflicht (z.B. Inspektionsrechnungen, TÜV- oder DEKRA-Bericht). Tatsächliche Kosten mit öffentlichen Verkehrsmitteln, sofern Aufwendungen höher als 4.500 € oder wenn unterschiedliche Verkehrsmittel (Pkw und öffentliche Verkehrsmittel) genutzt werden.

Notiz/Belegnummer:

- Wenn Sie einen Firmenwagen privat nutzen: Nachweis über die monatliche Besteuerung (Gehaltsabrechnung).

Notiz/Belegnummer:

- Sollten Sie einen fremden Pkw für Fahrten zur Arbeitsstätte nutzen, so reichen Sie bitte auch eine „Zustimmungserklärung“ des Eigentümers mit ein.

Notiz/Belegnummer:

- Wenn Sie Mitfahrer sind: Name und Anschrift des Fahrers, evtl. Aufstellung, wenn abwechselnd gefahren wird.

Notiz/Belegnummer:

- Lohnzettel bei Firmen-Pkw bzw. Abzug von Arbeitsmaterialien und Reinigung von Arbeitskleidung

Notiz/Belegnummer:

- Sammelbeförderung: Wenn an den Arbeitgeber ein Entgelt zu entrichten ist, Nachweis dazu einreichen.

Notiz/Belegnummer:

- Nachweise/Belege über eventuelle Unfallkosten

Notiz/Belegnummer:

- Nachweise/Bescheinigungen über Dienstreisen, wechselnde Einsatzstellen, selbstgetragene Ausbildungs- und Fortbildungskosten, für die kein oder ein nicht ausreichender Kostenersatz gewährt wurde

Notiz/Belegnummer:

- Bitte hierzu eine Aufstellung mit folgenden Angaben erstellen: Datum/Uhrzeit – Abfahrt/Rückkehr – betrieblicher Anlass – gefahrene Kilometer mit eigenem Pkw bzw. Firmen-Pkw. Sonstige Aufwendungen (mit Nachweisen) wie Lehrgangsgebühren, Kosten für Fachbücher etc. Die entsprechenden Formulare halten wir für Sie bereit. Erstattungen vom Arbeitgeber bzw. Zuschüsse vom Arbeitsamt usw. sind anzurechnen.

Notiz/Belegnummer:

- Bei mehr als 20.000 km im Jahr: Heben Sie als Nachweis die Werkstattrechnungen auf und notieren Sie die Kilometerstände.

Notiz/Belegnummer:

- Nachweise über Bewerbungskosten (Fotos, Bewerbungsmappen, Porto, Fahrtkosten etc.)

Notiz/Belegnummer:

- Kostenaufstellung mit Belegen über die Kosten eines aus beruflichen Gründen veranlassten Umzugs oder einer doppelten Haushaltsführung (Mietvertrag am Arbeitsort, Hotelkosten, Fahrtkosten [Entfernung Wohnung – Arbeitsort, Anzahl der Heimfahrten, Fahrausweise bei Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln etc.])

Notiz/Belegnummer:

- Nachweis über die in 2015 gezahlten Gewerkschaftsbeiträge oder Beiträge für sonstige Berufsverbände

Notiz/Belegnummer:

- Nachweis (z.B. Police und Zahlungsbeleg) über die Kosten einer besonderen Berufshaftpflichtversicherung

Notiz/Belegnummer:

- Police und Versicherungsbedingungen für eine Unfallversicherung ohne Beitragsrückgewähr

Notiz/Belegnummer:

- Bescheinigung des Versicherers über den beruflichen Anteil des Beitrags zu einer Rechtsschutzversicherung

Notiz/Belegnummer:

- ❑ Nachweis über Aufwendungen für ein beruflich genutztes Arbeitszimmer/eine beruflich genutzte Arbeitsecke:
 - ❑ Anschaffungskosten für Mobiliar des Arbeitszimmers, Beschreibung von Grund, Dauer und Anlass der beruflichen Nutzung
Notiz/Belegnummer:
 - ❑ Bescheinigung vom Arbeitgeber, dass kein anderer Arbeitsplatz vorhanden ist
Notiz/Belegnummer:
 - ❑ bei eigenem Haus: Anschaffungs-/Herstellungskosten des Gebäudes, Quadratmeterangaben, Nebenkosten
Notiz/Belegnummer:
 - ❑ bei Mietwohnung: Skizze der Wohnung mit Quadratmeterangaben, Mietvertrag, Umlagenabrechnungen, Aufwendungen für die Einrichtung
Notiz/Belegnummer:
- ❑ Nachweise/Belege über Aufwendungen für Fachbücher (Titel muss ersichtlich sein), typische Berufskleidung, beruflich notwendige Arbeitsmittel wie Aktenschrank, Schreibtischzubehör, PC etc.
Notiz/Belegnummer:
- ❑ Bescheinigung des Arbeitgebers (soweit auf der Lohnsteuerbescheinigung nicht vermerkt) über die in 2015 gezahlten Beträge für Auslösung, Fahrtkostenzuschüsse, Verpflegungszuschüsse bei Dienstreisen, Fahrtätigkeit, Einsatzwechselfähigkeit etc. (Die entsprechenden Formulare halten wir für Sie bereit.)
Notiz/Belegnummer:
- ❑ Steuerberaterkosten/Belege zu Kosten für arbeitsrechtliche Rechtsberatung bzw. Prozesskosten
Notiz/Belegnummer:

3 Nachweise zu den Sonderausgaben

- Wurde eine Rentenversicherung (Basisrente) abgeschlossen – sogenannte Rürup-Rente?
- Nachweis des Versicherers über Basisrente (Police)
Notiz/Belegnummer:
- Bescheinigung einer abgeschlossenen „Riester-Rente“ (VBL, ZVK oder privater Anbieter)
Notiz/Belegnummer:
- Nachweise über die in 2015 gezahlten Versicherungsbeiträge (möglichst formlose Bestätigungen der Versicherungsgesellschaften), Krankenkassennachweis mit Angabe der Basis- und Wahl-/Zusatzleistungen (auch für Ehepartner und Kinder)
Notiz/Belegnummer:
- Wurden im Veranlagungszeitraum Versicherungen abgetreten? Wenn ja, welche?
Notiz/Belegnummer:
- Nachweise über in 2015 gezahlte Spenden, Parteibeiträge, freiwillige Kirchensteuer, Kirchgeld etc. (ggf. Kontoauszüge einreichen)
Notiz/Belegnummer:
- Nachweise über Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder getrenntlebenden Ehegatten
Notiz/Belegnummer:
- Nachweis über Kosten für eine Ausbildung in einem nichtausgeübten Beruf
Notiz/Belegnummer:
- Nachweise zu Erstattungen von Sonderausgaben (wenn Erstattung erhalten, dann Belege einreichen)
Notiz/Belegnummer:
- Beitragsrückerstattungen/Bonuszahlungen von Versicherungen (Privatversicherte)
Notiz/Belegnummer:

4 Nachweise zu den außergewöhnlichen Belastungen

- Zahlungsnachweise über Eigenanteile zu Krankheits- und Medikamentenkosten, Brille, Zahnersatz, Beerdigungskosten (soweit die Kosten den Nachlass übersteigen), Kur etc. (von Eltern und Kindern)

Notiz/Belegnummer:

- Lagen zwangsläufig entstandene Fahrtkosten (z.B. aus Krankheitsgründen) – jedoch abzüglich der Erstattungen – vor?
- Nachweis über die Pflegebedürftigkeit und/oder Körperbehinderung einer im Haushalt lebenden Person – Behindertenausweis bzw. Bescheid in Kopie und/oder Nachweis über bewilligtes Pflegegeld. (Bitte informieren Sie uns, wenn der Antrag gestellt wurde, aber noch keine Entscheidung vorliegt.)

Notiz/Belegnummer:

- Nachweis über die in 2015 selbstgetragenen Kosten einer Ehescheidung

Notiz/Belegnummer:

- Unterstützungsleistungen an Familienangehörige (Großeltern, Eltern, Kinder, Enkel, Lebensgefährte/-gefährtin – Name, Anschrift, Beruf, Familienstand, Verwandtschaftsgrad der unterstützten Person angeben; Nachweis über Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person – z.B. Lohn, Rente, sonstige Einkünfte, Wohngeld etc.)

Notiz/Belegnummer:

- bei Unterstützung von im Ausland lebenden Personen: Vorlage einer Heimatbescheinigung der unterstützten Person in amtlich beglaubigter deutscher Übersetzung; Nachweis durch Vorlage von vier Quartalsbescheinigungen und einer Bankbescheinigung, die die unterhaltene Person als Empfänger ausweisen (erhöhte Nachweispflicht ab 2007 für die Notwendigkeit der Unterstützung)

Notiz/Belegnummer:

5 Haben Sie Haus- und Grundbesitz, welchen Sie vermieten?

- Soweit Sie das erste Mal zu uns kommen, bringen Sie bitte die Berechnungsunterlagen zur Abschreibung Ihres vorherigen Steuerberaters/Lohnsteuerhilfvereins mit.

Notiz/Belegnummer:

- Bitte bringen Sie alle Belege über Einnahmen und Ausgaben mit, die im Zusammenhang mit Ihrem Haus oder Ihrer Eigentumswohnung stehen (Mietverträge, Umlagenabrechnungen, Baurechnungen, Finanzierungskosten, Darlehensverträge, Grundflächenaufteilung, Abrechnungen der Hausverwaltung etc.).

Notiz/Belegnummer:

- Soweit Sie umfangreiche Neubau-, Umbau- oder Renovierungsmaßnahmen durchgeführt haben, bitten wir Sie, soweit es Ihnen möglich ist, zu den Belegen eine Kostenaufstellung mit Angabe des Zahlungsdatums, des Lieferanten, der Leistung und des Zahlbetrags zu erstellen (z.B.: 12.02.2015 – XY-Baumarkt – Elektromaterial – 641,99 € – gefahrene Kilometer: 50).

Notiz/Belegnummer:

- Bei gemischt genutzten Häusern bitte Aufteilung der Wohnfläche und Kosten vornehmen.

Notiz/Belegnummer:

- Sie wollen Grundbesitz unentgeltlich oder gegen Ausgleichszahlungen/Schuldübernahme übertragen oder Sie erwerben Grundbesitz von Ihren Verwandten auf diesem Wege? Achtung: Bitte sprechen Sie uns vorher an!
- Für den Fall, dass es sich um ein Baudenkmal, Sanierungsgebiet u.Ä. handelt, teilen Sie uns dies bitte mit und reichen Sie uns die dazugehörige Bescheinigung ein.

Notiz/Belegnummer:

6 Haben Sie Einkünfte aus Kapitalvermögen?

- Bitte bringen Sie alle Belege über Einnahmen und Ausgaben in diesem Zusammenhang mit, insbesondere die Nachweise über bezahlte Zinsabschlag-/Kapitalertragsteuer, Dividendenbescheinigungen etc., Höhe der ausgeschöpften Freistellungsaufträge.

Notiz/Belegnummer:

- WICHTIG:** Jahresertragnisaufstellung je Konto/Anlageinstitut und die Steuerbescheinigung/Jahressteuerbescheinigung mitbringen!
- Lagen im Veranlagungsjahr noch weitere Einkünfte aus Kapitalvermögen vor (z.B. Bausparverträge, Gesellschaftsdarlehen, Privatdarlehen, Stockdividenden, Bonusaktien, Zinsanteile im verrechneten Kaufpreis usw.)?
- Bei Wertpapierankäufen oder -verkäufen benötigen wir die Aufstellung zu Verkaufserlösen und Anschaffungskosten.

Notiz/Belegnummer:

- Bitte bringen Sie Belege zu den Einkünften aus sonstigen Finanzinnovationen (ausländische Fonds etc.) mit.

Notiz/Belegnummer:

7 Haben Sie sonstige Einkünfte (z.B. Renten)?

- Bitte bringen Sie uns die letzten beiden Rentenbescheide oder Rentenbezugsmitteilungen bzw. die letzten beiden Änderungsmitteilungen zu jeder Rente (meist Rentenbescheid zum 01.07.) mit, auch Unterlagen zu Rentennachzahlungen oder Verrechnungen mit Übergangsgeldern oder Arbeitslosengeld. Bei erstmaliger Rente benötigen wir den Rentenbewilligungsbescheid.

Notiz/Belegnummer:

- Kopie der für den getrenntlebenden oder geschiedenen Ehegatten erstellten Anlage U

Notiz/Belegnummer:

- Sind Werbungskosten (evtl. Zinsen aus einer Darlehensaufnahme) vorhanden?

8 Haben Sie Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften?

- Haben Sie Grundstücke innerhalb von zehn Jahren oder andere Wirtschaftsgüter innerhalb von einem Jahr veräußert? Bitte bringen Sie uns hierzu die Belege zu den Anschaffungskosten und Verkaufserlösen mit.

Notiz/Belegnummer:

9 Haben Sie noch weitere Einkünfte?

- Bitte reichen Sie uns die Nachweise zu weiteren Einkünften (z.B. Beteiligungseinkünfte, Optionsgeschäfte, nebenberufliche Tätigkeiten, Vermittlungsprovisionen für Versicherungen, Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Einkünfte aus dem Verkauf von GmbH-Anteilen, Kapitalherabsetzungen u.a.) ein.

Notiz/Belegnummer:

Zu viel? – Keine Angst!

Fehlende Belege/Unterlagen können Sie uns nachreichen!

Wir stehen Ihnen gerne für weitere Fragen zur Verfügung.

Rechtsstand: Januar 2016

Alle Informationen und Angaben in diesem Mandanten-Merkblatt haben wir nach bestem Wissen zusammengestellt. Sie erfolgen jedoch ohne Gewähr. Diese Information kann eine individuelle Beratung im Einzelfall nicht ersetzen.