

**1 Mantelbogen**

**Persönliche Daten**

Name			
Vorname			
Straße			
PLZ, Ort			
Geburtsdatum			
ID-Nr.			
Steuer-Nr.:			
Familienstand			
Staatsangehörigkeit			
Religionszugehörigkeit		keine	
Veranlagungsform	Gütergemeinschaft	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Eingetragene Lebenspartnerschaft?	Nachweis und Entscheidung BVerfG abwarten. Aussetzung der Vollziehung beantragen. Eine Gesetzesänderung durch das Jahressteuergesetz 2013 ist noch nicht vorgesehen		
Bankverbindung	Bank:	IBAN	
Letzter Einkommensteuerbescheid	Offene Fragen - Einspruch - Vorbehalt? - Besonderheiten? - Höhe der Vorauszahlungen - Erstattungszinsen?		

Auslandskonten	Liegen nachhaltige Geschäftsbeziehungen zu Kreditinstituten im Ausland vor?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
----------------	---	-----------------------------	-------------------------------

## Sonderausgaben

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Wurden von Ihnen 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"/>
Haben Sie im Veranlagungszeitraum Kirchensteuer bezahlt? Die auf die Abgeltungsteuer entfallende Kirchensteuer ist nicht abzugsfähig.	Bescheinigung der Kirche, Steuerbescheid. Auch die in Dänemark und Finnland geleistete Kirchensteuer ist abzugsfähig (BMF vom 16.11.2010, BStBl I 2010, 1311)	<input type="checkbox"/>
Erstattungsüberhang neu ab 2012. Zeile 46: Kz 104 größer als Kz 103?	Übersteigende Kirchensteuer-Erstattungen sind dem Gesamtbetrag der Einkünfte hinzuzurechnen	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Ausgaben für Ihre eigene Berufsausbildung (Erstausbildung/-studium)? Keine Werbungskosten?	Belege für Arbeitsmittel, Fachliteratur etc. Entfernungspauschale Ab 2012 auf 6.000 € angehoben.	<input type="checkbox"/>
Aufwendungen für die steuerliche Beratung sind keine Sonderausgaben (BFH vom 18.05.2011 X B 124/10 NV), können aber im Einzelfall anteilig Betriebsausgaben oder Werbungskosten sein.	Rechnungen - Zahlungsnachweise - Quittungen Zuordnung/Aufteilung und den jeweiligen Einkünften zurechnen	<input type="checkbox"/>
Haben Sie im Veranlagungszeitraum gespendet und oder Parteibeiträge bezahlt?	Spendenbescheinigungen im Original, Beitragsbestätigungen. Elektronische Zuwendungsnachweise. Neue Formulare BMF-Schreiben vom 30.08.2012, BStBl I 2012, 884, IV C 4 - S-2223/07/0018:005 beachten.	<input type="checkbox"/>

## Außergewöhnliche Belastungen

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Kommt für Sie der Behinderten- oder Hinterbliebenenpauschbetrag in Betracht?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis	<input type="checkbox"/>
Wurde von Ihnen im Veranlagungszeitraum 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. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung unter <a href="http://www.formulare-bfinv.de">http://www.formulare-bfinv.de</a>	<input type="checkbox"/>
Warum konnte die unterstützte Person nicht ihre eigene Arbeitskraft einsetzen?	Krankheit, Arbeitslosigkeit, Behinderung (BMF vom 07.06.2010, <a href="#">BStBl I 2010, 582</a> )	<input type="checkbox"/>

## Andere Außergewöhnliche Belastungen

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Sind Ihnen Kosten entstanden wegen Krankheit z.B. Zuzahlungen zu Zahnbehandlungen und Zahnersatz, Praxisgebühren, Zuzahlungen zu Kuren, Medikamenten und Hilfsmitteln?  Die zumutbare Belastung für Krankheitskosten ist zweifelhaft!	Rechnungen, Quittungen, Abrechnungen der Krankenkassen und Beihilfestellen.  Erstattungen der Krankenkassen - auch in späteren Jahren - sind abzuziehen.  Bedingungen für den Nachweis im neuen <a href="#">§ 33 Abs. 4 EStG</a> und <a href="#">§ 64 EStDV</a>	<input type="checkbox"/>
Sind Ihnen Beerdigungskosten entstanden?  Nachlassverbindlichkeit! Kosten sind nur bis 7.500 € angemessen; FG Köln vom 29.09.2010, <a href="#">12-K-784/09</a>	Sterbeurkunde, sämtliche Kostenbelege	<input type="checkbox"/>
Sämtliche Zivilprozesskosten sind zu berücksichtigen (außer mutwillige Klagen ohne Erfolgsaussicht) BFH vom 12.05.2011; <a href="#">VI R 42/10</a>	Anwalts- und sonstige Kostenbelege; Vorsicht: Nichtanwendungserlass BMF vom 20.12.2011, <a href="#">BStBl I 2011, 1286</a> , IV C 4 - S-2284/07/0031, gesetzliche Änderung ist "angedacht". Die Zwangsläufigkeit der Kosten muss begründet werden.	<input type="checkbox"/>

## 2.5 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/Handwerkerleistungen

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?	Bescheinigung der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Aufwendungen für Pflege- und/oder Betreuungsleistungen oder für haushaltsnahe Dienstleistungen? Auch für Haustiere denkbar.	Rechnungen und Kontoauszüge für diese Dienstleistungen z. B. Schornsteinfeger, Gärtner	<input type="checkbox"/>
Hatten Sie Aufwendungen für Handwerkerleistungen, die in Ihrem Haushalt durchgeführt wurden?	Rechnungen und Kontoauszüge für jegliche handwerkliche Tätigkeit	<input type="checkbox"/> Für Mieter: Nebenkostenabrechnung

## Sonstiges: Spendenvortrag/Verlustvortrag/Einkommensersatzleistungen

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Wurde für das Vorjahr ein Spenden- und/oder Verlustvortrag festgestellt?	Feststellungsbescheide	<input type="checkbox"/>
Haben Sie im Veranlagungszeitraum Einkommensersatzleistungen bezogen?	Belege/Bescheide über Arbeitslosengeld, Krankengeld, Elterngeld etc.	<input type="checkbox"/>

## 2. Anlage Vorsorgeaufwand

### Altersvorsorgebeiträge

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
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"/>
Sind Rentenversicherungsbeiträge nun doch vollabzugsfähige Werbungskosten?	Rechtsprechung zu den Berufsausbildungskosten beachten. Danach geht <u>§ 10 Abs. 1 S. 1 EStG</u> dem " <u>§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG</u> vor. Dann doch aber auch für <u>§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG</u> (Beiträge für künftige sonstige Einkünfte).	<input type="checkbox"/>
Haben Sie einen sogenannten "Rürup-Vertrag" abgeschlossen?	Vertrags- und Zahlungsunterlagen. Zertifizierung ab 2010. Elektronische Datenübermittlung ist gesetzlich vorgeschrieben.	<input type="checkbox"/>

### Übrige Versicherungsbeiträge

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Gesetzliche und private <b>Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge</b> gesondert und in jedem Fall erfragen! Bestand aufgrund der jeweiligen Versicherung ein Anspruch auf Krankengeld?	<b>31 Eintragungsmöglichkeiten</b> Beitragsrückerstattungen erfragen	<input type="checkbox"/>
Pflege-, Unfall- und Haftpflichtversicherungen, freiwillige Beiträge zur Arbeitslosen-, Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung, Risikolebensversicherungen	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen	<input type="checkbox"/>
<b>Vorauszahlungen</b> der Basis Kranken- und Pflegeversicherung sind im Jahr der Zahlung voll abzugsfähig	Begrenzung auf das 2,5 fache	<input type="checkbox"/>
Kapitallebensversicherungen, die <b>vor</b> dem 01.01.2005 abgeschlossen wurden	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen	<input type="checkbox"/>
Bestand ein Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten?	Beamte, Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	<input type="checkbox"/>

### 3. Anlage AV

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	<b>f</b>
Haben Sie einen sogenannten "Riester-Vertrag" abgeschlossen?	Anbieterbescheinigung nach § 10a EStG	<input type="checkbox"/>
Wurden die Grund- und Kinderzulagen für die "Riester-Verträge" beantragt?	Zulagenbescheinigung nach § 90 EStG	<input type="checkbox"/>
Elektronische Datenübermittlung ist gesetzlich vorgeschrieben	Nachweis des Datentransfers durch die jeweilige Gesellschaft	<input type="checkbox"/>

### 4. Anlage Kind

#### Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

Name		
Vorname		
Straße		
PLZ Ort		
Identifikationsnummer des Kindes		
Geburtsdatum		
	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Für neugeborene Kinder	Elterngeldantrag gestellt? Progressionsvorbehalt beachten!	<input type="checkbox"/>
Kindschaftsverhältnis zu weiteren Personen		<input type="checkbox"/>
Kindergeld wurde gewährt. Erhöhung ab 2010 beachten.	Auch für den anderen Elternteil, bei dem das Kind nicht lebt	<input type="checkbox"/>

Übertragung der Freibeträge	Kam der andere Elternteil seiner Unterhaltsverpflichtung nicht nach? Anlage K	<input type="checkbox"/>
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende?	Es bestand keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person BFH vom 28.06.2012, <u>III R 26/10</u> , <u>BFH/NV 2012, 1864</u> beachten	<input type="checkbox"/>
Wurden Schulgelder geleistet? Auch innerhalb der EU/EWR	Bescheinigung der Schulbehörde und Zahlungsnachweise für <b>andere</b> Leistungen als Beherbergung, Betreuung und Verpflegung	<input type="checkbox"/>
Kinderbetreuungskosten für Kinder bis zum 14. Lebensjahr ab 2012 immer Sonderausgaben	Vertrags- und Zahlungsnachweise.	<input type="checkbox"/>

### Berücksichtigung volljähriges Kind

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Nachweis der Berufsausbildung	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde, eigene Steuererklärung für das Kind abgeben. §§ 4 Abs. 9 + 9 Abs. 6 + 10 Abs. 1 Nr. 7 S. 1 EStG	<input type="checkbox"/>
Erfolgt eine vom Elternhaus <b>auswärtige</b> Ausbildung?	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde	<input type="checkbox"/>
Meldung bei der Agentur für Arbeit als Arbeitssuchender bis zum 21. Lebensjahr	Nachweis der Agentur für Arbeit	<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?	<input type="checkbox"/>
Liegt eine Körperbehinderung des Kindes - und wenn ja ab wann - vor? Führt die Behinderung zur Hilflosigkeit des Kindes	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis. Nachweis der Ursächlichkeit der Behinderung des Kindes für die mangelnde Fähigkeit zum Selbstunterhalt (BMF IV C 4 - S-2282/07/0006-01 v. 22.11.2010)	<input type="checkbox"/>

<p>Bruttolohn, Kapitalerträge, Rentenerträge und jeweils Werbungskosten des Kindes <b>nach</b> Abschluss der Berufsausbildung oder eines Erststudiums</p>	<p>Steuerbescheinigungen, Nachweise für Kosten im Zusammenhang mit diesen Einkünften</p> <p>Erwerbstätigkeiten bis 20 Wochenstunden sind unschädlich</p>	<input type="checkbox"/>
<p>Sozialversicherungsbeiträge</p>	<p>Zahlungsnachweise - bei wem zu berücksichtigen?</p>	<input type="checkbox"/>
<p>Öffentliche Ausbildungsbeihilfen (BAFÖG - Zuschüsse)</p>	<p>Vertrags- und Zahlungsnachweise</p>	<input type="checkbox"/>
<p>Prüfen, ob der Anspruch auf Kindergeld auch erfüllt wurde</p>	<p>Ggf. Kindergeld beantragen</p>	<input type="checkbox"/>



## 5. Anlage G/Anlage S/Anlage Zinsschranke/Anlage § 34a

### Anlage G

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Gewinnermittlungen, getrennt für jeden einzelnen Betrieb	Bilanzen - Einnahmeüberschussrechnung	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit?	Neue Rechtsprechung zugunsten des <u>§18 EStG</u> beachten (insbesondere IT-Bereich)	<input type="checkbox"/>
Darlehensverträge mit Angehörigen prüfen	BMF IV C 6 - S-2144 / 07 / 10004 v. 23.12.2010	<input type="checkbox"/>
Lagen Einkünfte aus einer Fotovoltaikanlage vor?	OFD Niedersachsen vom 17.09.2010, <u>DStR 2010, 2305</u>	<input type="checkbox"/>
Lagen Beteiligungseinkünfte vor?	Feststellungsbescheide/-erklärungen	<input type="checkbox"/>
Gewerbsteuermessbetrag getrennt für jeden Betrieb	Steuermessbescheid/-erklärung	<input type="checkbox"/>
Gewerbsteuerzahlungen getrennt für jeden Betrieb	Gewerbsteuerbescheid/-erklärung	<input type="checkbox"/>
Lagen Verluste gem. <u>§ 15b EStG</u> aus einem Steuerstundungsmodell vor?	Feststellungsbescheide/-erklärungen	<input type="checkbox"/>
Sollen Gewinnanteile nach <u>§ 34a EStG</u> thesauriert werden? Besteuerung mit 28,25 %		<input type="checkbox"/>
Wurde ein Betrieb oder Teilbetrieb veräußert? <u>§§ 16 Abs. 4 EStG</u> und <u>34 Abs. 3 EStG</u> ?		<input type="checkbox"/>
Zuordnung des Freibetrages bei Berechnung mit Teileinkünfteverfahren beachten	BFH Urteil <u>X-R-61/08</u> v. 14.07.2010, <u>BFH/NV 2010, 1915</u>	<input type="checkbox"/>
Lagen Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften vor, an denen eine Beteiligung von mindestens 1 % vorlag?	Bei Verlusten den Ansatz des Teileinkünfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kürzung, sondern voller Ansatz der Beteiligung.	<input type="checkbox"/>
Nachträgliche Schuldzinsen können nun Werbungskosten bei <u>§ 20 EStG</u> sein	BFH Urteil <u>VIII R 36/07</u> v. 16.03.2010, <u>BFH/NV, 2010, 1795</u>	<input type="checkbox"/>
Sollen in 2012 Investitionsabzugsbeträge nach <u>§ 7g EStG</u> berücksichtigt werden?	Abgesenkte Größenmerkmale ab 2011 beachten!	<input type="checkbox"/>

Welche Investitionsabzugsbeträge sind in 2012 aufzulösen/hinzuzurechnen?	Liegen konkrete Aufzeichnungen über die ursprünglich geplante Investition vor? Nachweis, dass kein Missbrauch vorlag.	<input type="checkbox"/>
Wie hoch ist der Wert der Überentnahmen nach <u>§ 4 Abs.4a EStG</u> aus dem Jahr 2011?		<input type="checkbox"/>

## Anlage S

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Gewinnermittlungen getrennt für jeden einzelnen Betrieb	Bilanzen - Einnahmeüberschussrechnung - bei EÜR <u>§ 11 EStG</u> beachten	<input type="checkbox"/>
Lagen Beteiligungseinkünfte vor?	Feststellungsbescheide/-erklärungen	<input type="checkbox"/>
Sollen Gewinnanteile nach <u>§ 34a EStG</u> thesauriert werden? Besteuerung mit 28,25 %.		<input type="checkbox"/>
Wurde ein Betrieb oder Teilbetrieb veräußert? §§ 18 Abs. 3, 16 Abs. 4 und 34 Abs. 3 <u>EStG</u> ?		<input type="checkbox"/>
Lagen Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften vor, an denen eine Beteiligung von mindestens 1 % vorlag?	Bei Verlusten den Ansatz des Teileinkünfteverfahrens prüfen; ggf. keine Kürzung, sondern voller Ansatz der Beteiligung.	<input type="checkbox"/>
Sollen in 2012 Investitionsabzugsbeträge nach <u>§ 7g EStG</u> berücksichtigt werden?		<input type="checkbox"/>
<b>Die Größenmerkmale für die Anwendung des <u>§ 7g EStG</u> werden ab 2011 wieder herabgesetzt!</b>	Wie sind die Planungen für das Jahr 2012?	<input type="checkbox"/>
Welche Investitionsabzugsbeträge sind in 2012 aufzulösen/hinzuzurechnen?	Liegen konkrete Aufzeichnungen über die ursprünglich geplante Investition vor? Nachweis, dass kein Missbrauch vorlag.	<input type="checkbox"/>
Wie hoch ist der Wert der Überentnahmen nach <u>§ 4 Abs.4a EStG</u> aus dem Jahr 2011?		<input type="checkbox"/>
Lagen Leistungsvergütungen aus einer Wagniskapitalgesellschaft vor? <u>§ 18 Abs.1 Nr.4 EStG</u>		<input type="checkbox"/>
Lagen Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit vor ( <u>§ 3 Nr.26 EStG</u> )?		<input type="checkbox"/>

## Anlage Zinsschranke

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Übersteigen die Zinsaufwendungen die Zinserträge um mindestens 3 Millionen €?		<input type="checkbox"/>
Höhe des Zinsvortrages des Jahres 2011		<input type="checkbox"/>
Ermittlung des EBITDA und des möglichen EBITDA-Vortrages		<input type="checkbox"/>

## Anlage § 34a EStG

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Wurde der Gewinn nach <u>§ 4 Abs.1</u> oder <u>§ 5</u> EStG ermittelt?		<input type="checkbox"/>
Wie hoch ist der tatsächlich nicht entnommene Gewinn 2012?		<input type="checkbox"/>
Wie hoch soll der zu thesaurierende Gewinnanteil in 2012 sein?		
Reichen die privaten Kapitalmittel aus, die Steuer auf diese begünstigten Gewinne zu entrichten? Keine Entnahmen hierfür.		<input type="checkbox"/>
Wurde im Jahr 2011 eine begünstigte Besteuerung nach <u>§ 34a EStG</u> vorgenommen? Nachversteuerung?		<input type="checkbox"/>

## 6. Anlage N + N-AUS

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Liegen sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen 2012 vor?	ELSTAM beachten! Elektronische Abfragen laufen planmäßig.	<input type="checkbox"/>
Zeiten und Gründe für mögliche Nichtbeschäftigung, falls nicht vom 01.01.-31.12.2012 beschäftigt		<input type="checkbox"/>
Handelt es sich um Versorgungsbezüge? Wenn ja, ab wann werden diese geleistet?	Wichtig für die richtige Höhe des Versorgungsfreibetrages	<input type="checkbox"/>
Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre?		<input type="checkbox"/>
Lag eine Auslandstätigkeit vor? Welches DBA ist anzuwenden? Kein DBA aber Auslandstätigkeitserlass?	Anlage N-AUS Arbeitgeberbescheinigung über die erhaltenen Lohnanteile und Arbeitstage im Ausland anfordern.	<input type="checkbox"/>
Lag eine Grenzgängertätigkeit vor?	Ausländische Abzugssteuer	<input type="checkbox"/>
Wurden steuerfreie Aufwandsentschädigungen geleistet?	Wofür?	<input type="checkbox"/>
Lagen Entgeltersatzleistungen wie Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld, ... vor?	Jeweilige Bescheinigung der Behörde	<input type="checkbox"/> <b>Nicht im Mantelbogen Zeile 94 eintragen!</b>
<b>Werbungskosten</b>	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Wie weit ist die Entfernung zur Arbeitsstätte? Adresse, Anzahl der Arbeitstage, genutztes Verkehrsmittel.	BMF Schreiben vom 03.01.2013, BStBl I 2013, 38 zur Entfernungspauschale beachten	<input type="checkbox"/>
<b>Neu!</b>	BFH vom 09.06.2011, VI R 55/10, BFH/NV 2011, 1764	<input type="checkbox"/>

Es gibt <b>nur eine regelmäßige Arbeitsstätte</b> . Alle weiteren Orte sind wie Dienstreisen zu behandeln!	Für Dienstfahrten 0,35 € je Kilometer ansetzen; anhängiges Verfahren BvR 1008/11	
Lag eine Behinderung von mehr als 70 % oder Merkmal "G" vor?	Behindertenausweis Ansatz der tatsächlichen Fahrtkosten	<input type="checkbox"/>
Beiträge an Berufsverbände oder berufliche notwendige Einrichtungen	Zahlungsbelege	<input type="checkbox"/>
Arbeitsmittel, Telefonkosten, Aktentasche, Laptop/PC, Bewerbungsfotos, Fahrten zur Bewerbung, Reinigungskosten, ....	Zahlungsbelege	<input type="checkbox"/>
Dienstreisen - Entfernung - Unterkunft - Einzelkosten (Erstattungen durch Arbeitgeber erhalten?)	Zahlungsbelege - Nachweis des beruflichen Zusammenhangs	<input type="checkbox"/>
Können Aufwendungen für ein <b>häusliches Arbeitszimmer</b> erklärt werden?	BMF Schreiben vom 02.03.2011, <u>BStBl I 2011, 195</u>	<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, <u>BFH/NV 2010, 2316</u>	<input type="checkbox"/>
Doppelte Haushaltsführung	Mietverträge beider Haushalte, Kostennachweise; eigener Hausstand am Mittelpunkt der Lebensinteressen erforderlich (BFH v. 21.04.2010, <u>BFH/NV 2010, 1894</u> )	<input type="checkbox"/>
Lagen beruflich veranlasste Umzugskosten vor? BMF vom 01.10.2012, IV C 5-S 23 53/08/10007	Zahlungsbelege - Nachweis des beruflichen Zusammenhangs	<input type="checkbox"/>

## 7. Anlage KAP/Anlage SO/Anlage AUS

### Anlage KAP

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Wurden in 2012 Kapitalerträge erzielt? Muss die <b>Kirchensteuer</b> nacherhoben werden?	Sämtliche Steuerbescheinigungen	<input type="checkbox"/>
Ist der persönliche Steuersatz günstiger als 25 %? Günstigerprüfung	Sämtliche Steuerbescheinigungen. 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	<u>§ 20 Abs. 1 Nr. 7 S. 3 EStG</u>  Einspruch einlegen!	<input type="checkbox"/>
Wurde der Sparer-Pauschbetrag vollständig ausgeschöpft?	Nachweis der Verwendung durch die Freistellungsaufträge	<input type="checkbox"/> <b>Zwingend erforderlich!</b>
Lagen bisher nicht versteuerte private Kapitalerträge vor?	Nachweis der Einnahmen Steuerbescheid	<input type="checkbox"/>
Zinsertrag von nahestehender Person? Nur wenn der Zahlende den Aufwand steuerlich geltend machen kann; BMF v. 09.10.2012, Rz. 134	BMF v. 09.10.2012, Rz. 136, IV C 1 - S- 2252/08/10004 "Angehörige" und "Personen, die einen beherrschenden Einfluss ausüben können"	<input type="checkbox"/>
Thesaurierte ausländische Erträge in Zeile 17 eintragen. Veräußerte Gewinnanteile von Zeile 7 abziehen.	Nachrichtlicher Teil Steuerbescheinigungen - siehe auch <a href="http://www.bvi.de">www.bvi.de</a>	<input type="checkbox"/>

<p>Lagen Kapitalerträge nach <u>§ 32d Abs. 2 EStG</u> vor?          Insbesondere Gesellschafter-Geschäftsführer Darlehen und Dividenden beachten.</p>	<p>Nachweis der Beteiligung          Es wird kein Sparer-Pauschbetrag berücksichtigt! Sämtliche Aufwendungen, ab dem 1. €, sind nachzuweisen!</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><b>Ausschluss-frist für Dividenden</b></p>
<p>Werbungskosten können nur im Rahmen des <u>§ 32d Abs.2 EStG</u> berücksichtigt werdenwerden; aber Musterverfahren zum Werbungskostenabzug FG Münster vom 04.03.2011, <u>6 K 607/11 F.</u></p>	<p>Zahlungsnachweise - Zinsbescheinigung, ...          Ausschlussfrist für diesen Antrag beachten!!</p>	<p><input type="checkbox"/></p>
<p>Lagen Beteiligungseinkünfte vor?</p>	<p>Feststellungsbescheide/-erklärungen</p>	<p><input type="checkbox"/></p>
<p>Ausländische Steuern - fiktive ausländische Steuern - Zinsinformationsverordnung</p>	<p>Steuerbescheinigungen</p>	<p><input type="checkbox"/></p>
<p>Sollen "alte" Verluste (die per 31.12.2008!) nach den <u>§§ 22, 23 EStG</u> mit neuen Gewinnen nach <u>§ 20 EStG</u> verrechnet werden?</p>	<p>Feststellungsbescheide beachten. Nur die per 31.12.2008 festgestellten Verluste können berücksichtigt werden. Nicht die ab 01.01.2009!</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><b>Abstimmen mit Anlage SO</b></p>

## 8. Anlage SO

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Lagen Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleiche vor?	Anlage U - schuldrechtliche Scheidungsvereinbarung	<input type="checkbox"/>
Abgeordnetenbezüge oder sonstige Einnahmen, z.B. aus Fernsehshows?	Einzelnachweis	<input type="checkbox"/>
Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren nach der Anschaffung vor? (Eigennutzung?)	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten	<input type="checkbox"/>
Wurden andere private Wirtschaftsgüter innerhalb eines Jahres veräußert?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten	<input type="checkbox"/>
Wurden andere private Wirtschaftsgüter, mit denen Einkünfte erzielt wurden, innerhalb von zehn Jahren veräußert?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten (z.B. Containerleasing)	<input type="checkbox"/>
Lagen Wertpapierveräußerungsgeschäfte mit Papieren vor, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden und der Verkaufspreis erst in 2012 zugeflossen ist?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten.  Außerhalb der Jahresfrist sind diese Erträge nicht steuerbar!	<input type="checkbox"/>
Sollen mögliche Verluste des Jahres 2012 nicht nach 2011 zurückgetragen werden?	Höhe der Begrenzung mitteilen. Gilt nur für Fälle des <u>§ 23 EStG</u> . Kein Ausgleich bei <u>§ 20 Abs. 2 EStG</u> möglich.	<input type="checkbox"/> Abstimmen mit Anlage KAP



## 9. Anlage AUS

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Lagen ausländische Einkünfte vor, die nach dem jeweiligen DBA dem Anrechnungs- oder Abzugsverfahren unterliegen?	Bereits in den Anlagen zur <b>Einkommensteuer</b> 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"/>

## 10. Anlage V

	Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung	
Mieteinnahmen mit den Vorjahreswerten abstimmen. Gesamtwohnfläche und Einnahmen plausibel? (Mietspiegel)	Ggf. Verwalterabrechnung	<input type="checkbox"/>
Zuflussprinzip des § 11 EStG beachten. Zahlungen für Vorjahre, nicht erstattete Kauttionen, ...		<input type="checkbox"/>
Verbilligte Überlassung oder Vermietung an Angehörige?  <b>Ab 2012 müssen 66 % der ortsüblichen Miete erreicht werden!</b>	Mietverträge, abstimmen mit Mietspiegel ( <b>Verträge und Zahlungsfluss</b> )  <b>Zeile 7 Anlage V ist zwingend zu beantworten!</b>	<input type="checkbox"/>
Leerstandszeiten begründen	Nachweis für Suche nach Nachmieter. Bauliche Veränderungen für Gewerbeimmobilie erforderlich!	<input type="checkbox"/>
Sonstige Einnahmen aus der Vermietung?	Zahlungseingang - Vertrag	<input type="checkbox"/>
Handelt es sich um eine <b>Ferienwohnung</b> ? Ortsübliche Vermietungszeiten erfragen.  Zeile 7 ist zwingend zu beantworten	BMF vom 08.10.2004, IV C 3 - S-2253 - 91/04, <u>BStBl I 2004, 933</u> und Ergänzung OFD Niedersachsen vom 18.06.2010, <u>S-2254-52-St 233/St 234</u>  Bei Leerstand erhöhter Nachweis der Vermietungsabsicht.	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche Vermietung? <b>Umsatzsteuer</b> ?		<input type="checkbox"/>
Wurde die Bemessungsgrundlage für die Abschreibung richtig ermittelt?	Kaufvertrag und Nebenkosten	<input type="checkbox"/>
Wie erfolgte die Finanzierung? Eigenkapitalanteil plausibel? Nebenkosten erfassen.	Darlehensverträge - Zins- und Tilgungsplan	<input type="checkbox"/>
Lagen Erhaltungsaufwendungen vor?  Mögliche Standardhebung und anschaffungsnahe Herstellungskosten prüfen.	Rechnungen und Zahlungsnachweise	<input type="checkbox"/>
Liegen noch auf bis zu fünf Jahre verteilte Erhaltungsaufwendungen der Vorjahre vor?		<input type="checkbox"/>

Sonstige Hauskosten	Verwalterabrechnung	<input type="checkbox"/>
Grundsteuer	Steuerbescheid. Anpassung beantragen?	<input type="checkbox"/>
Fahrten zum Objekt	Anzahl und Entfernung	<input type="checkbox"/>
Ist ein Verkauf dieser Immobilie geplant? Ende der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung beachten, insbesondere bei negativen Einkünften.	Verkaufsanzeigen sprechen gegen Vermietungsabsicht.	<input type="checkbox"/>
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie können noch Werbungskosten sein	BFH vom 16.03.2010, <u>VIII R 36/07</u> , <u>BFH/NV 2010, 1795</u> ; BFH vom 20.06.2012, <u>IX R 67/10</u> , <u>BFH/NV 2012, 1697</u>	<input type="checkbox"/>

## 11. Anlage R

### Gesetzliche Leibrenten

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Liegen Nachweise über die regelmäßigen Rentenanpassungsbeträge vor?	Anforderung an die Rentenversicherungsanstalten Abfrage via Internet möglich: <a href="http://www.deutsche-rentenversicherung.de">www.deutsche-rentenversicherung.de</a>	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Alters-, Witwen-/Witwer- oder Erwerbsminderungsrenten bezogen?	Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus der landwirtschaftlichen Alterskasse bezogen?	Rentenbescheide, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus einem Versorgungswerk erhalten?	Bescheinigung, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Renten/Versorgungen mit Öffnungsklausel	Nachweis des Versorgungsträgers auch für Altfälle erforderlich - Bescheinigung über Anwendung des BMF-Schreibens vom 13.09.2010 erforderlich	<input type="checkbox"/>
Wurden Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt?	Rentenbescheid, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten aus einem "Rürup-Vertrag" erhalten?	Bescheinigung, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>

### Andere Leibrenten

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Haben Sie Renten aus einer privaten Lebens-/Rentenversicherung erhalten?	Bescheinigung, Beginn der Rentenleistung, Rentenfreibetrag	<input type="checkbox"/>
Wurden Renten aus ausländischen Versicherungen erzielt? Besteuerungsrecht hat Deutschland?	Rentenbescheid	<input type="checkbox"/>

Haben Sie Renten aus einer zeitlich befristeten privaten Lebens-/Rentenversicherung erhalten?	Bescheinigung, Beginn und Laufzeit für den Ertragsanteil nach § 55 Abs. 2 EStDV erforderlich.	<input type="checkbox"/>
Haben Sie Renten z.B. aus dem Verkauf eines Betriebs mit oder ohne zeitliche Befristung erhalten?	Vertrag	<input type="checkbox"/>

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

	<b>Erforderliche Belege Änderung/Ergänzung</b>	
Haben Sie eine Rente z.B. aus einem "Riestervertrag" oder einem anderen Vertrag der betrieblichen Altersversorgung bezogen?	Anlegerbescheinigung nach amtlichem Vordruck	<input type="checkbox"/>