

Erstellung der Einkommensteuererklärung 2013

1 Allgemeines

Die Checkliste ist sowohl bei der Erstberatung von Mandanten, als auch bei der Bearbeitung der jährlich wiederkehrenden Einkommensteuererklärung einzusetzen und gilt für den Veranlagungszeitraum 2013.

Die Inhalte der Checkliste wurden gewissenhaft recherchiert und mit größter Sorgfalt bearbeitet. Die Komplexität und der ständige Wandel der Rechtsmaterie machen es jedoch notwendig jegliche Haftung und Gewähr auszuschließen. Daher kann auch nicht ausgeschlossen werden, dass die Finanzbehörden bzw. -Gerichte evtl. andere Rechtsauffassungen vertreten können. Die zur Verfügung gestellten Informationen ersetzen keine persönliche steuerliche Beratung.

2 Mantelbogen

2.1 Persönliche Daten, Änderungen zum Vorjahr erfragen! Anlage ST nicht vergessen

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

Datum

2.2 Sonderausgaben

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
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"/>
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"/>
Spenden oder Parteibeiträge?	Spendenbescheinigungen im Original, Beitragsbestätigungen	<input type="checkbox"/>

2.3 Außergewöhnliche Belastungen

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Behinderten-/Hinterbliebenenpauschbetrag?	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. Zweisprachige Unterhaltsbescheinigung unter http://www.formulare-bfinv.de	<input type="checkbox"/>
Warum konnte die unterstützte Person nicht ihre eigene Arbeitskraft einsetzen?	Krankheit, Arbeitslosigkeit, Behinderung (BMF vom 07.06.2010, BStBl I 2010, 582)	<input type="checkbox"/>

2.4 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 grundsätzlich nur bis 7.500 € angemessen.	<input type="checkbox"/>
Zivilprozesskosten bis 2012 berücksichtigen	Anwalts- und sonstige Kostenbelege Ab 2013 wegen § 33 Abs. 2 S. 4 EStG ausgeschlossen	<input type="checkbox"/>

2.5 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst-/ Handwerkerleistungen

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

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

3 Anlage Vorsorgeaufwand

3.1 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"/>

3.2 Übrige Versicherungsbeiträge

Beitragsrückerstattungen und Zuschüsse verrechnen	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge gesondert und 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- und Haftpflichtversicherungen, freiwillige Beiträge zur Arbeitslosen-, Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherung, Risikolebensversicherungen	Zahlungsnachweise und für neue Verträge die entsprechenden Vertragsunterlagen – wirken sich häufig steuerlich nicht aus!	<input type="checkbox"/>
Vorauszahlungen der Basis Kranken- und Pflegeversicherung im Jahr der Zahlung abzugsfähig	Begrenzung auf das 2,5 fache seit 2011 Siehe Beispiele im BMF-Schreiben vom 19.08.2013	<input type="checkbox"/>
Vor 01.01.2005 abgeschlossene Kapitallebensversicherungen		<input type="checkbox"/>
Bestand ein Anspruch auf steuerfreie Zuschüsse zur Krankenversicherung oder zu den Krankheitskosten?	Beamte, Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH, wenn Beteiligungsverhältnis unter 50 %	<input type="checkbox"/>

4 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- und Kinderzulagen für die „Riester-Verträge“ beantragt?	Zulagenbescheinigung nach § 90 EStG	<input type="checkbox"/>

5 Anlage Kind

5.1 Persönliche Daten/Schulgeld/Kinderbetreuungskosten

Name, Vorname – Anschrift		
ID-Nr. des Kindes – Geburtsdatum		
Ist der Anspruch auf Kindergeld auch erfüllt.	Ggf. Kindergeld beantragen – Eintragungspflicht der Kindergeldkasse in der Anlage Kind 2013!	
	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Übertragung der Freibeträge Anlage K	Kam der andere Elternteil seiner Unterhaltsverpflichtung nicht nach? BMF vom 28.06.2013, IV C 4 – S 2282-a/10/10002	<input type="checkbox"/>
Kindschaftsverhältnis zu weiteren Personen		<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 andere Leistungen als Beherbergung, Betreuung und Verpflegung - Studiengebühren gehören nicht dazu!	<input type="checkbox"/>
Kinderbetreuungskosten	Für Kinder bis zum 14. Lebensjahr Vertrags-/Zahlungsnachweise	<input type="checkbox"/>

5.2 Berücksichtigung volljähriges Kind

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Nachweis der Berufsausbildung	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde, eigene Steuererklärung für das Kind abgeben	<input type="checkbox"/>
Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung?	Bescheinigung der Schul- oder sonstigen Behörde	<input type="checkbox"/>
Bis zum 21. Lebensjahr	Meldung bei der Agentur für Arbeit als Arbeitssuchender	<input type="checkbox"/>
Übergangszeit zwischen Berufsausbildungen, Studienbeginn, freiwillige soziale Jahre	Arbeitsverträge, Studienbescheinigungen oder sonstige Nachweise	<input type="checkbox"/>
Hat das Kind den Grundwehrdienst oder Vergleichbares geleistet?	Wann und wie lange? Verlängert den Berücksichtigungszeitraum	<input type="checkbox"/>
Körperbehinderung des Kindes?	Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis.	<input type="checkbox"/>
Hat das volljährige Kind die erste Berufsausbildung/Studium abgeschlossen und länger als 20 Stunden die Woche gearbeitet?	Achtung! Hier werden auch die Stunden des Minijobs mitgerechnet!	<input type="checkbox"/>

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Sozialversicherungs-, Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	Zahlungsnachweise – bei Eltern oder Kind zu berücksichtigen	<input type="checkbox"/>
Kindergeld auch für Kinder eingetragener Lebenspartner	Je Partner = 2 Kinder = insgesamt 4 Kinder; Höheres Kindergeld für 3. + 4. Kind	<input type="checkbox"/>

6 Anlage G-S

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Gewinnermittlungen, getrennt für jeden einzelnen Betrieb	Bilanzen - Einnahmeüberschussrechnung elektronisch	<input type="checkbox"/>
Gewerbliche oder freiberufliche Tätigkeit?	Vergleichbare Tätigkeiten?	<input type="checkbox"/>
Darlehensverträge mit Angehörigen prüfen	BFH vom 17.07.2013, X R 31/12 für Arbeitsverträge gilt: Aufzeichnungen über tatsächlich geleistete Arbeit helfen!	<input type="checkbox"/>
Lagen Einkünfte aus einer Fotovoltaikanlage vor?	Ausfüllhilfe unter http://www.finanzamt.bayern.de/LfSt/default.php	<input type="checkbox"/>
Beteiligungseinkünfte? Verluste aus Steuerstundungsmodell?	Feststellungsbescheide/-erklärungen - § 15b EStG + BMF vom 17.07.2007, BStBl I 2007, 542	<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 Freibetrags 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 nach § 7g EStG berücksichtigt?	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	<input type="checkbox"/>

7 Anlage N + N-AUS

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Liegen sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen 2013 vor?	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"/>
Steuerfreie Aufwandsentschädigungen erhalten?	Wofür? Gesetzliche Grundlagen ermitteln (§ 3 ... EStG?)	<input type="checkbox"/>
Lagen Entgeltersatzleistungen wie Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Kurzarbeiter, Aufstocker, Elterngeld, ... vor?	Jeweilige Bescheinigung der Behörde Nicht zusätzlich im Mantelbogen eintragen!	<input type="checkbox"/>

Werbungskosten	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Entfernung zur Arbeitsstätte? Adresse, Anzahl der Arbeitstage, genutztes Verkehrsmittel	Ab 2014 erste Tätigkeitsstätte!	<input type="checkbox"/>
Es gibt nur eine 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 häusliches Arbeitszimmer ?	BMF-Schreiben vom 02.03.2011, BStBl I 2011, 195 – Einspruch einlegen	<input type="checkbox"/> <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 ² 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"/>

8 Anlage KAP

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Kapitalerträge 2013? Kirchensteuer nachzuerheben?	Sämtliche Steuerbescheinigungen Widerspruch gegen KISTAMM erforderlich?	<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"/> Zwingend erforderlich!
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"/> Ausschlussfrist für Dividenden
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 31.12.2008 festgestellten Verluste können berücksichtigt werden. Mit Anlage SO abstimmen! Letztmalig 2013!	<input type="checkbox"/>

9 Anlage V

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Verbilligt an Angehörige vermietet oder Ferienwohnung?	Zwingender Eintrag – 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 Kautionen, ...	<input type="checkbox"/>
Leerstandszeiten begründen	Nachweis für Suche nach Nachmieter.	<input type="checkbox"/>
Sonstige Einnahmen aus der Vermietung?	Zahlungseingang - Vertrag	<input type="checkbox"/>
Nießbrauchs verhältnisse beachten	Neues BMF-Schreiben vom 30.09.2013	<input type="checkbox"/>
Bei Ferienwohnung 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 „ Auf-Valutierung “ = 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? Instandhaltungsrücklage : Zu- und Abgänge prüfen.	<input type="checkbox"/>
Sonstige Hauskosten, Grundsteuer, Fahrten zum Objekt	Verwalterabrechnung: Steuerbescheid. Anpassung beantragen? Anzahl und Entfernung	<input type="checkbox"/>
Verkauf dieser Immobilie geplant? Einkünfte aus Vermietung beendet!	Verkaufsanzeigen sprechen gegen Vermietungsabsicht. Keine weiteren Vermietungswerbungskosten!	<input type="checkbox"/>
Schuldzinsen nach Verkauf der Immobilie = Werbungskosten?	Wenn der Verkaufspreis zur Tilgung nicht ausreicht!	<input type="checkbox"/>

10 Anlage R

10.1 Gesetzliche Leibrenten

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
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"/>

10.2 Andere Leibrenten

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
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 Betriebs mit oder ohne zeitliche Befristung erhalten?	Vertrag	<input type="checkbox"/>

10.3 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung

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

10.4 Anlage SO

	Unterlagen/Änderung/Ergänzung	Geprüft
Unterhaltsleistungen oder Versorgungsausgleich empfangen	Anlage U – oder schuldrechtliche Scheidungsvereinbarung (ohne Anlage U)	<input type="checkbox"/>
Lagen private Grundstücksverkäufe innerhalb von zehn Jahren vor?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten Eigennutzung ist unschädlich!	<input type="checkbox"/>
Andere private Wirtschaftsgüter innerhalb eines Jahres veräußert?	Kauf- und Verkaufsverträge, Nebenkosten. Innerhalb von 10 Jahren , wenn mit Wirtschaftsgütern Einkünfte erzielt wurden	<input type="checkbox"/>
Wertpapierveräußerungsgeschäfte die vor 01.01.2009 angeschafft wurden und der Verkaufspreis nach 2010 zugeflossen?	Höhe der Begrenzung mitteilen. Gilt nur für Fälle des § 23 EStG. Kein Ausgleich bei § 20 Abs. 2 EStG möglich.	<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"/> Abstimmen mit Anlage KAP

10.5 Anlage AUS

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