



**Landwirtschaftliche
Buchstelle**

Dipl.-Ing. agr.

Ronald Benke
Steuerberater

M.Sc.agr.

Christian Benke
Steuerberater

Neue Marktstraße 6
14929 Treuenbrietzen

Tel.: 033748.750-0

Fax: 033748.750-19

E-Mail: info@benke.de

Internet: www.benke.de

USt-IdNr.: DE320881946

Amtsgericht Potsdam
HRA 7181 P

Checkliste Einkommensteuererklärung 2019

Hinweis: Diese Checkliste ist auch als ausfüllbare PDF-Datei erhältlich und auf unserer Homepage www.benke.de im geschützten Bereich zu finden.

Inhaltsverzeichnis

I.	Allgemeine Angaben	2
II.	Kinder	2
III.	Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, haushaltsnahe Dienstleistungen / Handwerkerleistungen	3
IV.	Versicherung	4
V.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit	4
VI.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	5
VII.	Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit	5
VIII.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	6
IX.	Sonstige Einkünfte	7
X.	Ausländische Einkünfte	8

Stand: 05/2020 Steuerberater Ronald Benke

Benke Verwaltungs Steuerberatungsgesellschaft mbH

Amtsgericht Potsdam HRB 31848 P

Persönlich haftender Gesellschafter

Geschäftsführer: Dipl.-Ing. agr. Ronald Benke

M. Sc. agr. Christian Benke

Mittelbrandenburgische

Sparkasse Potsdam

IBAN DE04 1605 0000 3660 0006 03

BIC WELADED1PMB

Deutsche Kreditbank AG

IBAN DE66 1203 0000 0010 8818 60

BIC BYLADEM1001

Volksbank Wittenberg eG

IBAN DE54 8006 3598 0001 4018 15

BIC GENODEF1WB1



Kindschaftsverhältnis zu einer anderen Person?
Wenn ja: Bitte Name, Anschrift, Geburtsdatum eintragen

ja nein

.....
.....
.....

Lebt das Kind im Haushalt?
Wenn nein oder teilweise, bitte Name, Geburtsdatum,
Anschrift, Personen-Ident-Nr. des anderen Elternteils
angeben:

ja nein teilweise

.....
.....
.....

Lebt das Kind im Ausland? (von bis)
Was macht das Kind?
(Schule, Ausbildung, Job etc., Einkünfte nachweisen)

.....
.....

Liegt eine Behinderung des Kindes vor, ggf.
Bescheinigung beifügen.

ja nein

**Bei unverheirateten/geschiedenen/getrennt lebenden
Elternteilen:**

Wurden die Unterhaltsverpflichtungen erfüllt?
Personen-Ident-Nr. Kind (= Unterhaltsempfänger)

ja nein

.....

Sonstiges:

Wurden Kinderbetreuungskosten
gezahlt (z. B. Kita, Hort, Kindermädchen/Au Pair,
Hausaufgabenbetreuung, usw.)?

ja nein

Vertrag und Zahlungsnachweise beifügen

**Haben Sie steuerfreie Zuschüsse vom
Arbeitgeber erhalten?**

ja nein

Wurde Schulgeld gezahlt?

ja nein

Vertrag und Zahlungsnachweise bitte vorlegen

Wurden für das Kind/die Kinder Kranken- und
Pflegeversicherungsbeiträge gezahlt?

ja nein

Bescheinigung der Krankenkasse beifügen

Haben Sie Mutterschaftsgeld bezogen?

ja nein

Bescheid der Krankenkasse beifügen/ Geldfluss im
Besteuerungszeitraum

Haben Sie Elterngeld bezogen?

ja nein

Bescheid der Familienkasse vorlegen/ Geldfluss im
Besteuerungszeitraum

Erfolgt eine vom Elternhaus auswärtige Ausbildung?

ja nein

Mietvertrag – Nachweis Internat/ der Uni etc. einreichen



III. Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, haushaltsnahe Dienstleistungen / Handwerkerleistungen

Wurden Renten, Unterhalt an Ex-Ehegatten, dauernde Lasten oder auch Zahlungen für Krankenversicherung an Ex-Ehegatten gezahlt?

ja nein

Bitte Nachweise wie Vertrag und Höhe der Zahlungen einschließlich Basiskrankenversicherungsbeiträge beifügen.

Sind Kosten für eine eigene erstmalige Berufsausbildung, für eine Ausbildung in einem nicht ausgeübten Beruf o. Erststudium angefallen?

ja nein

Wenn ja, welche:

.....
Nachweise beifügen (z.B. Arbeitsmittel, Fachliteratur, Fahrtkosten Unterbringung)

Wurden Spenden, Mitgliedsbeiträge an Organisationen, Stiftungen oder politische Parteien geleistet?

ja nein

Wenn ja, bitte Spendenbescheinigung **im Original** beifügen oder Kontoauszüge bei Spenden bis 200 €.

Wurde ein Grad der körperlichen Behinderung festgestellt?

ja nein

Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis und/oder Bescheid einreichen

Mussten folgende Kosten von Ihnen getragen werden?

- Eigenanteil an Krankheitskosten z.B. Brille, Zahnersatz, Medikamente, Kurkosten usw. (müssen vom Arzt verordnet sein)
- Beerdigungskosten

ja nein

ja nein

Bitte Belege über Kosten und eventuelle Erstattungen von Krankenkasse oder Berufsgenossenschaft beifügen.

Wurden Unterstützungs-/Unterhaltszahlung an unterhaltsberechtigte Personen (Großeltern, Eltern oder Kinder, für die kein Anspruch auf Kindergeld besteht, Geschiedene) geleistet?

ja nein

Wenn ja, bitte Zahlungsnachweise vorlegen.

Bezieht die unterstützte Person eigene Einkünfte und Bezüge? (z. B. Pflegegeld, Sozialleistungen, Rente, Zinsen)

ja nein

Wenn ja, welche? Belege beifügen

Wurden Unterhaltsleistungen an Personen mit Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG geleistet?

ja nein

Bitte Verpflichtungserklärung nach § 68 AufenthG zur Bestreitung sämtlicher Kosten einreichen (BMF v. 27.05.2015)

Haben Sie eine Haushaltshilfe beschäftigt?
Wenn ja, bitte Bescheinigung der Mini-Job-Zentrale bzw. Dt. RV vorlegen.

ja nein



Wurden Dienstleister beauftragt, um haushaltsnahe Tätigkeiten auszuführen? (z. B. Fensterputzer, Schneeräumen, Haustierbetreuung) ja nein
Wenn ja, bitte Rechnung und Zahlungsbeleg vorlegen.

Wurden Handwerkerleistungen im Haushalt oder auf/ vor dem Grundstück durchgeführt (z. B. Schornsteinfeger, Heizungswartung, Maler, Reparaturen von Elektrogeräten, Hausanschlusskosten) ja nein
Wenn ja, bitte Rechnung und Zahlungsbeleg vorlegen.
Bei Miet- und/oder Eigentumswohnungen bitte die Nebenkosten- bzw. Wohngeldabrechnung beifügen

Erhaltungsaufwendungen für ein privates Grundstück:
a) Denkmal ja nein
b) Sanierungsgebiet ja nein
Bitte die Aufwendungen und die Nachweise der Denkmalbehörde und/oder Sanierungsträger beifügen!

Sind Sie Mieter?
Wenn ja, bitte die Betriebskostenabrechnung einreichen. ja nein

Haben Sie Lohnersatzleistungen bezogen?
(z. B. Krankengeld, Mutterschaftsgeld, Arbeitslosengeld I, Kurzarbeitergeld, Insolvenzgeld) ja nein

IV. Versicherungen

Wurden folgende Altersvorsorgebeiträge geleistet:

- Riesterrente ja nein
Bescheinigung §§ 10a oder 92 EStG einreichen
- landwirtschaftliche Alterskasse /
berufsständische Versorgungseinrichtungen ja nein
Nachweis der Beiträge, Bescheinigung des Versorgungswerks einreichen
- Rürup ja nein
Zahlungsnachweis, elektronische Datenübermittlung einreichen

Wurden private oder freiwillig gesetzliche Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge gezahlt? ja nein
Wenn ja, Bescheinigung der Krankenkasse beifügen.
Wenn ja, wurden Beiträge zurückerstattet oder Zuschüsse/ Boni gezahlt?
Wenn ja, Bescheinigungen einreichen.
In der Bescheinigung muss separat ausgewiesen sein, ob es sich um eine Beitragserstattung oder Bonus handelt.



- Private Haftpflichtversicherungen ja nein
- Private Unfallversicherung ja nein
- Private Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen ja nein
- Andere private Versicherungen ja nein

V. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit

HINWEIS : Ein Forstbetrieb ist grundsätzlich ab 1 ha anzunehmen. Ist die Fläche geringer, kann ein Betrieb vorliegen. Wir bitten um Rücksprache!

- Soll die Einnahmenüberschussrechnung im Rahmen der Einkommensteuererklärung erstellt werden?
Wenn ja, Belege zu Einnahmen und Ausgaben einreichen sowie bei Forst eine Flächenaufstellung. ja nein
- Wurde die Gewinnermittlung von einem anderen Berater erstellt?
Wenn ja, Jahresabschluss oder EÜR inkl. Anlageverzeichnis einreichen. ja nein

Beteiligungen

Bei Beteiligungsverhältnissen, bei denen die gesonderte und einheitliche Feststellung nicht von uns gefertigt wurde ja nein
Nachweis der Beteiligungseinkünfte z.B. Kopie Feststellungsbescheid oder -erklärung
Hinweis letzte Seite beachten!

Aufsichtsratsvergütungen ja nein
Nachweise einreichen

Aufwandsentschädigungen ja nein
(z. B. Stadtrat, Kreistag, Oberbürgermeister, Übungsleiter oder für ehrenamtliche Tätigkeit im Verein) Nachweise einreichen

VI. Einkünfte aus Kapitalvermögen

Bitte unbedingt unsere Checkliste zu Kapitalerträgen beachten und unterschreiben (siehe Anlage) Haben Sie Angaben zu den Kapitalerträgen gemacht oder sollten Sie unsicher sein, reichen Sie uns bitte zu Ihren gesamten Kapitalerträgen die **Originalsteuerbescheinigungen** ein!

Sind Ihnen bei einer Bank Verluste entstanden, bei einer anderen aber Erträge und haben Sie bis zum 15.12.2019 eine Verlustbescheinigung bei der ersten Bank beantragt? Bitte Verlustbescheinigung einreichen!
Haben Sie keine Verlustbescheinigung für 2019 beantragt, wird der "Verlustopf" bei der Bank weitergeführt und kann in Folgejahren mit Erträgen bei dieser Bank verrechnet werden. Es kann auch in den Folgejahren eine Verlustbescheinigung beantragt werden! (Der "Verlustopf" wird dann beim Finanzamt weitergeführt und kann mit Erträgen anderer Banken verrechnet werden!)
(Frist 15.12. beachten!)



Ausfall privater Darlehensforderungen:

a) als Gesellschafter mit mindestens 10%iger Beteiligung ja nein
 ja nein

b) sonstige Kapitalforderung
Bitte Verträge und Nachweise einreichen!
 ja nein

Haben Sie weitere Zins- und Kapitalerträge, worüber Sie keine Bescheinigung vorliegen haben?

Wenn Sie Dividenden aus Unternehmen (= Kapitalgesellschaften) erhalten haben, an denen Sie beteiligt sind, bitte Bescheinigung einreichen.
 ja nein

Haben Sie Kapitalerträge aus Anlagen bei ausländischen Banken erhalten? Falls ja, bitte Belege einreichen.

VII. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit

ausgeübter Beruf

Wurden Einnahmen (Arbeitslohn, Versorgungsbezüge, steuerfreie Aufwandsentschädigungen, Lohnersatzleistungen) erzielt?
 ja nein
Wenn ja, dann
- sämtliche Lohnsteuerbescheinigungen
- Bescheinigung der Behörden über Höhe von Ersatzleistungen
- Nachweis zu ausländischen Einkünften
- Abfindungen, soweit nicht auf der LSt-Bescheinigung einreichen.

Werbungskosten

Ist eine erste Tätigkeitsstätte vorhanden bzw. vom Arbeitgeber festgelegt worden?
Wenn ja, ggf. Arbeitsvertrag einreichen.
 ja nein
gefahrene km :
Anzahl der Arbeitstage:
genutztes Verkehrsmittel:
Adresse Tätigkeitsstätte:

Wenn nein, bitte folgende Angaben ergänzen:
Betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers, an der Sie typischerweise arbeitstäglich tätig sind *oder* 2 volle Arbeitstage/Woche *oder* mind. 1/3 der vertraglichen Arbeitszeit
.....
.....
.....

Arbeitszimmer
Wenn ja, Notwendigkeit begründen.
Bitte die Bescheinigung des Arbeitgebers beifügen.
 ja nein
.....
Zur Kostenermittlung Größe im Verhältnis zur Gesamtwohnfläche sowie Aufwendungen einreichen

Wird das Arbeitszimmer von mehreren Personen genutzt?
 ja nein



- Arbeitsmittel (Werkzeug, Fachliteratur, Berufsbekleidung und Reinigung etc.) ja nein
Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen.
- Beiträge zu Berufsverbänden und Gewerkschaften ja nein
Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen.
- Fort- oder Weiterbildungskosten
Wenn ja, was genau? ja nein
.....
Wenn ja, Kostenaufstellung und Belege einreichen (z.B. Fahrtkosten, Prüfungs-/Seminargebühren, Fachliteratur, Übernachtungskosten)
- Reisekosten für Auswärtstätigkeiten
Wenn ja, warum? ja nein
.....
Wenn ja, Belege zu Übernachtungskosten, Fahrtkosten, Verpflegungsmehraufwendungen einreichen.

Weitere Werbungskosten

- Werden zwei Haushalte unterhalten?
Wenn ja, kurze Begründung /Sachverhaltsschilderung.
Wenn ja, seit wann?
Wenn ja, Kostenbelege einreichen. ja nein
.....
Kopie Mietvertrag (Miete bis 1.000 €/mtl. angemessen)
Anzahl der Familienheimfahrten:
Entfernung zum Hauptwohnsitz:
- übrige Werbungskosten
(z. B. Telefonkosten, StB-Kosten, Berufshaftpflichtversicherung, Bewerbungs- oder Umzugskosten etc.) ja nein
Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen.
- Wurden vermögenswirksame Leistungen gezahlt? ja nein
Bitte Bescheinigung zur Beantragung der Sparzulage einreichen!

VIII. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

- Werden Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung erzielt? (Bitte auch an die Jagdpacht denken!) ja nein
Pachtverträge, Mietverträge einreichen
- allgemeine Angaben
Lage
Größe, Anzahl der Wohnungen
Zeitpunkt der Anschaffung / Fertigstellung
Einheitswert-Aktenzeichen
- Nutzung als Ferienwohnung ja nein
- Vermietung an Angehörige ja nein
- Leerstand ja nein
Zeitraum



Beachte bei Vermietung zu Wohnzwecken:

- Miete sollte mind. 66% der ortsüblichen Miete betragen (dann voller Werbungskostenabzug)
- Kontoauszüge einreichen, aus denen die tatsächliche Zahlung hervorgeht!

Wenn ja, Einnahmen/Ausgaben nachweisen.

Mietverträge getrennt nach Kaltmiete und Umlagen (je Geschoss)

Werbungskosten können sein, z.B. Finanzierungskosten (auch nach Verkauf), Erhaltungsaufwendungen, Grundsteuer, Straßenreinigung, Winterdienst, Müllabfuhr, Wasserver- und -entsorgung, Hausstrom, Heizkosten, Schornsteinfeger, Versicherung, Hauswartkosten, Treppenreinigung, Fahrstuhlwartung, Steuerberater/Rechtsanwaltskosten, sonstige Verwaltungskosten, Fahrtkosten zum Objekt

Sind Sie an Grundstücksgemeinschaften und/oder Immobilienfonds beteiligt?

ja nein

Nachweis der Beteiligungseinkünfte z.B. Kopie Feststellungsbescheid oder -erklärung

Hinweis letzte Seite beachten!

Werden unbebaute Grundstücke vermietet und/oder verpachtet?

ja nein

Nachweis zur Höhe und Zahlung der Miete sowie Aufwendungen bzgl. des Grundstückes einreichen

IX. Sonstige Einkünfte

Renteneinkünfte

Haben Sie Renteneinkünfte bezogen?
z.B. Alters-/Witwenrente, Rente aus Zusatzversicherungen oder privaten Rentenversicherungen (Rente aus Veräußerung von Betriebsvermögen) oder Rente aus betrieblicher Altersvorsorge und Riesterrenten (auch Wohnriester!)

ja nein

Wenn ja, Rentenbescheide, Rentenanpassungen und nach Möglichkeit Rentenbezugsmitteilung einreichen (zu beantragen unter der kostenfreien Hotline: **0800-10004800**)

Übrige sonstige Einkünfte

Haben Sie wiederkehrende Bezüge (z.B. Renten/ dauernde Lasten auf Grund vorweggenommener Erbfolge) und/ oder Unterhaltsleistungen, wenn diese beim Leistenden als Sonderausgaben berücksichtigt wurden, erhalten?

ja nein

Höhe des Sonderausgabenabzugs beim Leistenden bitte nachweisen.

Verträge, Vertragsänderungen, Zahlungsnachweise einreichen

Haben Sie private Veräußerungsgeschäfte getätigt?
Spekulationsfristen beachten

ja nein

Wenn ja, Verträge sowie Kauf- und Verkaufspreis sowie Veräußerungskosten (z.B. Makler) einreichen

- bei Grundstücken und sonstigen privaten Gütern - 10 Jahre
- übrige - 1 Jahr



Haben Sie nebenberufliche ehrenamtliche Tätigkeiten ausgeübt, für die Sie Aufwandsentschädigungen erhalten haben? z.B. Übungsleiter, Ausbilder, künstlerische Tätigkeiten oder Tätigkeiten in gemeinnützigen Vereinen oder Einrichtungen

ja nein
Wenn ja, was genau?

.....
.....
.....

Wurden Geschäfte mit Bitcoins etc. und Leerverkäufe (Verkauf v. Waren, Wertpapieren, Devisen obwohl nicht in Eigentum Stehend) getätigt?

ja nein
Bitte Belege und Abrechnungen einreichen

X. Ausländische Einkünfte

Sind Sie von Ihrem Arbeitgeber im Ausland eingesetzt worden?

ja nein
Wenn ja, bitte stets angeben und geeignete Belege einreichen (z.B. ausländischer Steuerbescheid)

Haben Sie weitere ausländische Einkünfte wie z.B. aus Kapitalvermögen, Gewerbebetrieb, Vermietung usw. erhalten?

ja nein
Wenn ja, bitte Belege einreichen (Steuerbescheinigung der Bank, Gewinnermittlung usw.)

Wichtiger Hinweis zu Beteiligungseinkünften, für welche die gesonderte und einheitliche Feststellungserklärung nicht von unserer Kanzlei angefertigt wird:

Bitte teilen Sie dem Unternehmen beziehungsweise dessen beauftragter Steuerberatung angefallene Sonderbetriebsausgaben beziehungsweise Sonderwerbungskosten vor Erstellung der jährlichen Steuererklärung mit!
In der Regel handelt es sich hier um geleistete Zinsen aus der Fremdfinanzierung der Anteile, aber auch alle weiteren Ihnen für diese Beteiligung entstandene Ausgaben.

Sollten die Aufwendungen nicht in der gesonderten und einheitlichen Feststellungserklärung geltend gemacht werden, können sie nicht steuermindernd berücksichtigt werden!

Hinweis:

Diese Checkliste soll Ihnen das Zusammentragen der für die Erstellung der Einkommensteuererklärung notwendigen Unterlagen und Angaben erleichtern. Diese ersetzt keine steuerliche Beratung. Dazu nehmen Sie bitte mit uns persönlich Kontakt auf.

Treuenbrietzen / Dessau-Roßlau, 05.06.2020

gez. Ronald Benke, StB