



**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



QR-Code für die digitale Checkliste

Checkliste Einkommensteuererklärung 2023

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. | Versicherungen | 5 |
| V. | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit | 6 |
| VI. | Einkünfte aus Kapitalvermögen | 6 |
| VII. | Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit | 7 |
| VIII. | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 8 |
| IX. | Sonstige Einkünfte | 9 |
| X. | Ausländische Einkünfte | 10 |

Stand: 04/2024



Wenn ja: Bitte Name, Anschrift, Geburtsdatum eintragen

Lebt das Kind im Haushalt?

ja nein teilweise

Wenn nein oder teilweise, bitte Name, Geburtsdatum, Anschrift, Personen-Ident-Nr. des anderen Elternteils angeben:

.....
.....

Entlastungsbetrag für Alleinerziehende

Bei welchem Elternteil wird das Kind melderechtlich geführt?

.....
.....

Lebt das Kind im Ausland? (von bis

ja nein

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

ja nein

Bitte Nachweise wie Vertrag und Höhe der Zahlungen



- Ex-Ehegatten gezahlt? ja nein
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 300 €.
- Wurde ein Grad der körperlichen Behinderung festgestellt? ja nein
Nachweis Versorgungsamt oder Behindertenausweis und/oder Bescheid und/oder Pflegegrad (alternativ Rentenbescheid) einreichen
- Mussten folgende Kosten von Ihnen getragen werden?
• Eigenanteil an Krankheitskosten z.B. Brille, Zahnersatz, Medikamente, Kurkosten usw. (müssen vom Arzt verordnet sein) ja nein
• Beerdigungskosten 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)
- Aufwendungen für Betreuungsleistungen im Rahmen der ambulanten Pflege (Nachweise beifügen) ja nein
- 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. Fensterputzen, Schneeräumen, Haustierbetreuung im eigenen Haushalt)
Wenn ja, bitte Rechnung und Zahlungsbeleg vorlegen. ja nein



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

Bitte die Aufwendungen und die Nachweise der Denkmalbehörde und/oder Sanierungsträger beifügen!

Energetische Maßnahmen:
(Für mindestens 10 Jahre alte Gebäude zu eigenen Wohnzwecken) Bitte erforderliche Bescheinigungen vorlegen! ja nein

Liegen Versicherungsentschädigungen oder sonstige Zuschüsse i. V. m. Handwerkerleistungen vor? ja nein

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

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

IV. Versicherungen

Wurden folgende Altersvorsorgebeiträge geleistet:

- Riesterrente ja nein
Bescheinigung §§ 10a oder 92 EStG einreichen
- landwirtschaftliche Alterskasse /
Künstlersozialkasse (KSK) 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 Beitragserrstattung 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

- (z.B. Stadtrat, Kreistag, Oberbürgermeister, Übungsleiter oder für ehrenamtliche Tätigkeit im Verein) ja nein
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 15.12.2023 eine Verlustbescheinigung bei der ersten Bank beantragt? Bitte Verlustbescheinigung einreichen!
Haben Sie keine Verlustbescheinigung für 2023 beantragt, wird der "Verlusttopf" 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 "Verlusttopf" 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
- b) sonstige Kapitalforderung ja nein
- Bitte Verträge und Nachweise einreichen!

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

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

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

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? ja nein

Wenn ja, ggf. Arbeitsvertrag einreichen

gefahrte km:

Anzahl der Arbeitstage:

genutztes Verkehrsmittel:

Adresse Tätigkeitsstätte:

Home-Office

ja nein

An wie vielen Tagen wurde Home-Office genutzt?

Bitte diesen Sachverhalt bei der Anzahl der Fahrten Wohnung – Arbeitsort berücksichtigen?

Hat der Arbeitgeber Kosten für Home-Office ersetzt?

Bitte Nachweise beifügen!

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. Wenn Mittelpunkt der beruflichen Tätigkeit, dann zur Kostenermittlung bitte Größe im Verhältnis zur Gesamtwohnfläche sowie Aufwendungen einreichen, ansonsten wird die Tagespauschale berücksichtigt. | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| Wird das Arbeitszimmer von mehreren Personen genutzt? | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| Arbeitsmittel (Werkzeug, Fachliteratur, Berufsbekleidung und Reinigung, Computer, Monitore etc., welche nicht durch den Arbeitgeber gestellt wurden) | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen. |
| Beiträge zu Berufsverbänden und Gewerkschaften | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen. |
| Fort- oder Weiterbildungskosten Wenn ja, was genau? | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein Wenn ja, Kostenaufstellung und Belege einreichen (z.B. Fahrtkosten, Prüfungs-/Seminargebühren, Fachliteratur, Übernachtungskosten) |
| Reisekosten für Auswärtstätigkeiten Wenn ja, warum? | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein Wenn ja, Belege zu Übernachtungskosten, Fahrtkosten, Verpflegungsmehraufwendungen einreichen. |
| <u>Weitere Werbungskosten</u> | |
| Werden zwei Haushalte unterhalten? Wenn ja, kurze Begründung /Sachverhaltsschilderung. Wenn ja, seit wann? Wenn ja, Kostenbelege einreichen. | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> 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.) | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein Wenn ja, Zahlungsbelege einreichen. |
| Wurden vermögenswirksame Leistungen gezahlt? | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein Bitte Bescheinigung zur Beantragung der Sparzulage einreichen! |
| <u>VIII. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</u> | |
| Werden Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung erzielt? (Bitte auch an die Jagdpacht denken!) | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein Pachtverträge, Mietverträge einreichen |
| allgemeine Angaben | Lage |



| | |
|---|---|
| | Größe, Anzahl der Wohnungen |
| | Zeitpunkt der Anschaffung / Fertigstellung |
| | Einheitswert-Aktenzeichen |
| Nutzung als Ferienwohnung | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| Vermietung an Angehörige | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| Leerstand | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| | Zeitraum |
| | <u>Beachte bei Vermietung zu Wohnzwecken:</u> |
| | - 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 |
| Kosten für Grundsteuerwerteerklärungen | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| Wird ein Arbeitszimmer für die Vermietung genutzt? | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| Sind Sie an Grundstücksgemeinschaften und/oder Immobilienfonds beteiligt? | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| | Nachweis der Beteiligungseinkünfte z.B. Kopie Feststellungsbescheid oder -erklärung |
| | Hinweis letzte Seite beachten! |
| Werden unbebaute Grundstücke vermietet und/oder verpachtet? | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| | Nachweis zur Höhe und Zahlung der Miete sowie Aufwendungen bzgl. des Grundstückes einreichen |
| <u>IX. Sonstige Einkünfte</u> | |
| <u>Renteneinkünfte</u> | |
| 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!) | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| | Wenn ja, Rentenbescheide, Rentenanpassungen und nach Möglichkeit Rentenbezugsmitteilung einreichen (zu beantragen unter der kostenfreien Hotline: 0800-10004800) |
| <u>Übrige sonstige Einkünfte</u> | |
| Haben Sie wiederkehrende Bezüge (z.B. Renten/dauernde Lasten auf Grund vorweggenommener Erbfolge) und/oder Unterhaltsleistungen, wenn diese beim Leistenden als | <input type="radio"/> ja <input type="radio"/> nein |
| | Höhe des Sonderausgabenabzugs beim Leistenden bitte nachweisen. |



Sonderausgaben berücksichtigt wurden, erhalten?

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, Abgeordnete

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 Zusammenbringen 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, 26.06.2025

gez. Ronald Benke, StB
gez. Christian Benke, StB