

## Erstellung Ihrer Steuererklärungen 2009

*Sehr geehrte Mandantinnen, sehr geehrte Mandanten,*

zur Erstellung Ihrer Steuererklärungen 2009 bitten wir Sie, uns Ihre Belege und Unterlagen möglichst bald zur Verfügung zu stellen.

Wir möchten Sie darauf hinweisen, dass es nur in begründeten Einzelfällen möglich ist, über den **31.12.2010** hinaus von Ihrem Finanzamt Fristverlängerung gewährt zu bekommen.

*Mit freundlichen Grüßen*

Jutta Ruder & Team

| Checkliste:   |     |      |          |          |             |
|---|-----|------|----------|----------|-------------|
| Allgemeine Angaben  | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie Vorjahr |
| <b>Persönliche Stammdaten</b>   |     |      |          |          |             |
| Haben sich Änderungen im Bereich Ihrer <b>persönlichen Daten</b> (Konfession, Adresse, Beruf, Familienstand, Bankverbindung, Kinder und deren Betätigung etc.) ergeben? | [ ] | [ ]  | --       | --       | --          |
| Wenn ja, teilen Sie uns die entsprechenden Änderungen bitte mit.  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --          |
| Sofern dem Steuerberater noch nicht vorliegend, bitte   |     |      |          |          |             |
| den <b>Einkommensteuerbescheid</b> des letzten Jahres sowie eventuelle Änderungsbescheide beifügen,   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --          |
| den <b>letzten Vorauszahlungsbescheid</b> beifügen,   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --          |
| <b>Bescheid</b> über die Feststellung eines <b>Verlustabzugs</b> ,  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --          |
| Kopien der <b>letzten Steuererklärung</b> beifügen (wenn nicht durch uns erstellt).   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --          |
| Sonderausgaben  | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie Vorjahr |
| Bitte fügen Sie Belege über die folgenden <b>Versicherungen</b> bei, sofern vorhanden:  |     |      |          |          |             |
| berufsständische Versorgungseinrichtungen   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]         |

| Sonderausgaben  | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|---|-----|------|----------|----------|----------------|
| freiwillige Versicherung oder<br>Höherversicherung in der gesetzlichen<br>Rentenversicherung  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| freiwillige Beiträge zur<br>Zusatzpflegeversicherung (sofern Sie<br>nach dem 31.12.1957 geboren sind)   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Erwerbs- und<br>Berufsunfähigkeitsversicherung  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Krankenversicherung   | --  | --   |          |          |                |
| Haftpflichtversicherung (Autohaftpflicht,<br>sofern Privat-Pkw)   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Kapitallebensversicherung   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Rentenversicherung  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Unfallversicherung  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Arbeitslosenversicherung  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Bescheinigung von Versicherungen zur<br>Riester-Rente   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Bestehen Ansprüche hinsichtlich der<br>Krankenversicherung oder<br><b>Krankheitskosten</b> auf<br>- steuerfreie Zuschüsse (z.B. aus der<br>Rentenversicherung)<br>- steuerfreie Arbeitgeberbeiträge oder<br>- steuerfreie Beihilfen (z.B. bei Beamten)<br>für den Ehemann<br>oder<br>für die Ehefrau?   | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Sofern <b>Renten oder dauernde Lasten</b> gezahlt<br>werden, bitte entsprechende Verträge beifügen.   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Werden <b>Unterhaltsleistungen</b> an den geschiedenen<br>oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten gezahlt?   | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |
| Liegen Aufwendungen für die eigene<br><b>Berufsausbildung</b> oder die des Ehegatten vor? Ihr<br>Sachbearbeiter wird Ihnen ggf. weitere Details<br>mitteilen.   | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Originale von <b>Spendenbescheinigungen</b> beifügen.   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Sofern Ihnen <b>Steuerberatungskosten</b> entstanden<br>sind, können diese grundsätzlich nur noch zum Abzug<br>gebracht werden, sofern sie zu den Betriebsausgaben<br>oder zu den Werbungskosten gehören. Gegen dieses<br>Abzugsverbot ist bereits ein Musterverfahren<br>anhängig, weshalb Sie bitte sämtliche<br>Steuerberatungsaufwendungen mitteilen. |     |      |          |          |                |
| Wird ein haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis<br>(z.B. für die Wohnungsreinigung, die Gartenpflege, die<br>Zubereitung von Mahlzeiten, die Pflege, Versorgung<br>und Betreuung von Kindern oder kranken und  | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |

| Sonderausgaben   | ja | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|--|----|------|----------|----------|----------------|
| pflegebedürftigen Personen in Ihrem Haushalt ausgeübt? Wenn ja, wird Ihr Sachbearbeiter Ihnen weitere Details mitteilen. |    |      |          |          |                |

| Haushaltsnahe Dienstleistungen  | ja | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|---|----|------|----------|----------|----------------|
| <b>Belege über unbar gezahlte haushaltsnahe Dienstleistungen (Kleinreparaturen, Gärtner, Reinigungsfirma, Hausmeisterdienst, Umzugsdienstleistungen, Inanspruchnahme eines Pflegedienstes etc.)</b> | -- | --   | [ ]      | [ ]      | --             |

| Außergewöhnliche Belastungen   | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|--|-----|------|----------|----------|----------------|
| Kopie des <b>Schwerbehindertenausweises</b>  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Belege zu <b>Krankheitskosten</b> (Arztkosten abzgl. KV-Anteil, Brille, Medikamente, Zahnersatz, Kur, etc.)                              | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| <b>Unterstützungs- und Unterhaltsleistungen</b> von Angehörigen im In- und Ausland   |     |      |          |          |                |
| Nachweis der Unterhaltsbedürftigkeit   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Zahlungsbelege   |     |      | [ ]      | [ ]      | --             |
| Wird eine hilflose Person <b>gepflegt</b> ? Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen ggf. weitere Details mitteilen.                                | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |
| Belege zu <b>sonstigen</b> außergewöhnlichen Belastungen (Scheidungskosten, Beerdigungskosten etc.)                                      | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Sofern Sie nicht sicher sind, was noch in diesem Bereich fallen könnte, kreuzen Sie "ja" an, Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen gerne helfen. |     |      |          |          |                |

| Unternehmerische Einkünfte   | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|--|-----|------|----------|----------|----------------|
| Erzielen Sie Einkünfte aus einer unternehmerischen Tätigkeit (Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständige Tätigkeit)?                          | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Halten Sie eine unternehmerische <b>Beteiligung</b> , z.B. an einer Publikumsgesellschaft (Medienfonds oder dergleichen) oder sonstige Verlustbeteiligungen? | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Haben Sie <b>Anteile an einer Kapitalgesellschaft</b> veräußert, an der Sie mindestens mit 1 % beteiligt waren?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Erzielen Sie <b>nebenberufliche Einnahmen</b> , z.B. aus einer Tätigkeit als Übungsleiter, Betreuer oder dergleichen?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |
| Sofern Sie eine der oben angeführten Fragen mit "ja" beantwortet haben, wird Ihr Sachbearbeiter die Details mit Ihnen klären.                                |     |      |          |          |                |

| <b>Tätigkeit im Angestelltenverhältnis</b>  | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|---|-----|------|----------|----------|----------------|
| Liegen alle <b>Lohnsteuerbescheinigungen</b> mit den eTIN-Nummern vor?  | [ ] | [ ]  | --       | [ ]      | --             |
| Haben Sie <b>Lohnersatzleistungen</b> erhalten (Arbeitslosengeld, Mutterschaftsgeld, Krankengeld etc.)?   | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Zu den abzugsfähigen <b>Werbungskosten</b> gehört grundsätzlich alles, was zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen aufgewendet wird. Hinweis: Hinsichtlich der Absetzbarkeit der Pendlerpauschale ab dem 21. Kilometer und der Nichtabziehbarkeit von Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer sind höchstrichterliche Verfahren anhängig. Sofern Sie weitere Details wissen wollen, setzt Sie Ihr Sachbearbeiter gerne über den aktuellen Verfahrensstand in Kenntnis. Kreuzen Sie dafür "ja" an! | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Angaben zu Fahrtkosten und <b>Reisekosten</b>   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Angaben zu <b>Verpflegungsmehraufwendungen</b>  | --  | --   | [ ]      | [ ]      |                |
| Liegt eine <b>doppelte Haushaltsführung</b> vor?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |
| (Sofern "ja" angekreuzt wird, wird Ihr Sachbearbeiter bei der Zusammenstellung der Aufwendungen helfen.)  |     |      |          |          |                |
| <b>Belege</b> über  |     |      |          |          |                |
| Beiträge zu Berufsverbänden   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Fortbildungsaufwendungen  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Fachliteratur, Fachzeitschriften  | --  | --   |          |          | --             |
| Arbeitsmittel (z.B. Büromaterial, Computer, Werkzeuge etc.)   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| typische Arbeitskleidung  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Umzugskosten (Sachbearbeiter ansprechen)  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Weitere Werbungskosten - sofern Sie nicht sicher sind, was Sie noch berücksichtigen können, kreuzen Sie "ja" an und Ihr Sachbearbeiter wird Sie gerne beraten.  | [ ] | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| <b>Kapitalvermögen</b>  | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
| Liegen sämtliche <b>Bescheinigungen</b> der Kreditinstitute nach § 24c EStG vor?  | [ ] | [ ]  | --       | [ ]      | --             |
| Liegen sämtliche <b>Steuerbescheinigungen</b> im Original vor?  | [ ] | [ ]  | --       | [ ]      | --             |

| <b>Kapitalvermögen</b>  | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|---|-----|------|----------|----------|----------------|
| Sind verzinsliche <b>Privatdarlehen</b> hingegeben worden?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |
| Besteht eine <b>stille Beteiligung</b> ?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |
| Sind Belege über abzugsfähige <b>Werbungskosten</b> beigefügt?  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Haben Sie noch Fragen zu den Werbungskosten?<br>Hinweis: Ab 2009 wird sich durch die Abgeltungsteuer bei der Besteuerung der Kapitaleinkünfte vieles verändern. Wenn Sie Details wissen möchten oder die eigenen Kapitaleinkünfte gegen die Abgeltungsteuer optimieren möchten, kreuzen Sie "ja" an, Ihr Sachbearbeiter wird Ihnen die Möglichkeiten erläutern. | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |

| <b>Vermietung und Verpachtung</b>   | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|---|-----|------|----------|----------|----------------|
| Aufstellung der erhaltenen <b>Mieten</b> und Nebenkosten  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Beträgt Ihrer Meinung nach die Miete samt Nebenkosten mind. 75 % der ortsüblichen Miete?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Im betreffenden Jahr gezahlte oder erstattete <b>Nebenkostenabrechnungen des Vorjahrs</b>   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Ist die Immobilie komplett vermietet oder werden Teile unentgeltlich überlassen bzw. eigengenutzt?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | [ ]            |
| Haben Sie das/ein Objekt in diesem Jahr angeschafft?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Wenn ja, bitte den Fragebogen zu den Anschaffungskosten von Immobilien anfordern.   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| <b>Werbungskosten</b>   |     |      |          |          |                |
| Aufstellung über die Fahrten zum Objekt   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| <b>Belege</b> über  |     |      |          |          |                |
| Schuldzinsen und Bankgebühren   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Renten und dauernde Lasten  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Reparaturaufwendungen (Erhaltungsaufwand)   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Grundsteuer, Straßenreinigung, Müllabfuhr   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Wasser- und Stromkosten   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Heizungskosten  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Schornsteinfeger  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Hausversicherung  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Verwalter   |     |      | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Weitere Werbungskosten - sofern Sie nicht sicher sind, was noch steuerlich geltend gemacht werden kann, kreuzen Sie "ja" an. Ihr Sachbearbeiter wird Sie gerne beraten. |     |      | [ ]      | [ ]      | [ ]            |

| <b>Vermietung und Verpachtung</b>  | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|--|-----|------|----------|----------|----------------|
| Haben Sie darüber hinaus noch Beteiligungen an anderen Vermietungs- und Verpachtungsobjekten (z.B. geschlossenen Immobilienfonds)? | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |

| <b>Sonstige Einkünfte</b>   | ja  | nein | erledigt | entfällt | wie<br>Vorjahr |
|---|-----|------|----------|----------|----------------|
| Bescheide über <b>Renteneinkünfte</b>   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Verträge über <b>Renten aus Grundstücksveräußerungen</b>  | --  | --   | [ ]      | [ ]      | --             |
| Erhaltene <b>Unterhaltsleistungen</b>   | --  | --   | [ ]      | [ ]      | [ ]            |
| Liegen sämtliche Bescheinigungen der Kreditinstitute nach § 24c EStG über die <b>privaten Veräußerungsgeschäfte</b> vor?  | [ ] | [ ]  | --       | [ ]      | --             |
| Wurde eine <b>Immobilie verkauft</b> ?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Wurden Veräußerungsgeschäfte getätigt, bei denen die Veräußerung vor dem Kauf stattgefunden hat?  | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |
| Wurden <b>Termingeschäfte</b> getätigt?<br>Auch im Bereich der privaten Veräußerungsgeschäfte werden sich ab 2009 durch die Abgeltungsteuer zahlreiche Änderungen ergeben. Insbesondere sind Wertpapiergeschäfte bei Anschaffung vor 2009 nicht betroffen. Sofern Sie hier eine weitere Beratung wünschen, kreuzen Sie bitte "ja" an. | [ ] | [ ]  | --       | --       | --             |

### So erreichen Sie uns:

| <b>Zentrale</b>                       |                  |                      |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|
| Sekretariat                           | 089 442 498 9-0  | info@jruder.de       |
| <b>Steuerberater</b>                  |                  |                      |
| Frau Jutta Ruder                      | 089 442 498 9-12 | ruder@jruder.de      |
| <b>Mitarbeiterinnen - Mitarbeiter</b> |                  |                      |
| Frau C. Ata                           | 089 442 498 9-18 | ata@jruder.de        |
| Frau E. Haunschild                    | 089 442 498 9-15 | haunschild@jruder.de |
| Frau M. Knorr                         | 089 442 498 9-13 | knorr@jruder.de      |
| Herr B. Ruder                         | 089 442 498 9-11 | br@jruder.de         |
| Frau R. Waldhauser                    | 089 442 498 9-17 | waldhauser@jruder.de |

### Besuchen Sie uns im Internet:

[www.JRUDER.de](http://www.JRUDER.de)