



CHECKLISTE ZUR EINKOMMEN-

STEUERERKLÄRUNG 2023 FÜR RENTNER

ZUM AUSFÜLLEN DURCH DEN STEUERLICHEN BERATER

KOMMENTIERTE CHECKLISTE NR. 1039-2023 | 04 | 2024

INHALT

Vorbemerkungen

1. **Stammdaten**
2. **Allgemeines**
3. **Einkünfteermittlung**
 - 3.1 Sonstige, insbesondere Renteneinkünfte
 - 3.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen
 - 3.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
 - 3.4 Sonstiges
4. **Sonderausgaben**
 - 4.1 Unterhaltszahlungen
 - 4.2 Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich
 - 4.3 Versicherungsbeiträge
 - 4.4 Kirchensteuer
 - 4.5 Spenden und Mitgliedsbeiträge
5. **Außergewöhnliche Belastungen**
 - 5.1 Allgemeine außergewöhnliche Belastungen
 - 5.2 Behinderung
 - 5.3 Pflegebedürftigkeit
 - 5.4 Unterhaltszahlungen
6. **Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen, Handwerkerleistungen, energetische Gebäudesanierung**

VORBEMERKUNGEN

Ziel und Haftungsausschluss:

Die Checkliste soll dem steuerlichen Berater als Gesprächsleitfaden im Gespräch mit dem Mandanten zur Vorbereitung der Einkommensteuererklärung dienen. Diese Checkliste ist insb. auf Sachverhalte ausgerichtet, die Rentenbezieher bzw. ältere Menschen betreffen. Durch die richtigen Fragen an den Mandanten und sachdienliche Bearbeitungshinweise für den steuerlichen Berater sollen möglichst effektiv alle nötigen Informationen und Belege zusammengetragen werden können. Mit der konsequenten Abarbeitung der Checkliste können in der Kanzlei Qualitätsstandards gesetzt und Haftungsproblematiken vermieden werden. Diese Checkliste erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Ziel der Checkliste ist es, die am häufigsten vorkommenden Sachverhalte abzubilden und in diesem Bereich Fehler zu vermeiden und auf Probleme, aber auch Lösungsmöglichkeiten hinzuweisen.

Arbeitshinweise:

Bei den **fett** und *kursiv* gedruckten Fragen handelt es sich um konkrete Nachfragen, die Sie direkt an Ihren Mandanten richten können. Alle weiteren Hinweise und Fragestellungen sind für den steuerlichen Berater als Gedankenstütze gedacht. Die Checkliste ist für die Bearbeitung von Steuererklärungen für Rentner für den VZ 2023 geeignet.