

Neuss, im März 2024

## Lohnsteuerberatung im Jahr 2024

Sehr geehrte Mandantin,  
sehr geehrter Mandant,

in gewohnter Weise stehen wir Ihnen auch in diesem Jahr wieder für die Anfertigung der **Einkommensteuererklärung 2023** zur Verfügung und möchten Ihnen mit unserem Schreiben einen Überblick über die für Sie wesentlichsten steuerlichen Änderungen und Abzugsmöglichkeiten geben.

Die letzten Jahre waren über die Maße ereignisreich und haben die Politik vor große Herausforderungen gestellt, wovon auch das deutsche Steuerrecht nicht verschont blieb.

Im Rahmen der Klimapolitik wurde die Umsatzsteuer für **Photovoltaikanlagen** mit Einbau und Batteriespeicher bei Anlagen bis 30 kw auf 0,00 % reduziert (praktisch umsatzsteuerbefreit). Gleichzeitig werden die Gewinne aus dem Betrieb einer Photovoltaikanlage bis 30 kw von der Einkommensteuer befreit. (**Achtung:** Die Einnahmen bleiben umsatzsteuerpflichtig). Des Weiteren werden elektrobetriebene Firmenfahrzeuge niedriger besteuert als herkömmliche Fahrzeuge mit Verbrennungsmotoren.

Für Arbeitnehmer wurde die **Homeofficepauschale** von 600 € auf 1.260 € (max. 210 Tage x 6 €) erhöht und der Werbungskostenpauschbetrag auf 1.230 €. Die Aufwendungen für das Deutschlandticket (49,00 €) können alternativ für Arbeitnehmer als Fahrtkosten ebenfalls in der Steuerklärung geltend gemacht werden.

Auf die alternde Gesellschaft wurde mit Anhebung der **Schwerbehindertenpauschbeträge** reagiert. Hervorzuheben ist hierbei, dass ein Behindertenpauschbetrag schon ab einen Grad von 20% gewährt wird. Ebenso können nun **Pflegepauschbeträge** für die Unterstützung von Angehörigen geltend gemacht werden, wenn bei diesen ein Pflegegrad festgestellt wurde.

Zurzeit befinden wir uns wieder in einer steigenden Zinsphase, so dass bei dem einen oder anderen die erteilten Freistellungsaufträge bei den Bankinstituten zu niedrig sind. Der daraus resultierende Steuerabzug kann auf die Einkommensteuer angerechnet und ggf. erstattet werden.

Weitere steuerliche Erleichterungen sind von der Bundesregierung mit dem Wachstumschancengesetz geplant. Dieses wird aber zu Zeit noch vom Bundesrat blockiert.

### FRISTEN:

- Abgabe Einkommensteuererklärung 2022 über steuerberatende Berufe **31.07.2024.**
- Abgabe Einkommensteuererklärung 2023 über steuerberatende Berufe **31.05.2025.**

-Antrag auf **Ermäßigung der Grundsteuer** bei einem unverschuldeten Mietrückgang von 50% und mehr **31.03.2024.**

Auf der nächsten Seite finden Sie eine Auflistung, der Sie entnehmen können, welche Unterlagen im Normalfall für die Erstellung Ihrer Steuererklärung benötigt werden.

Sollten Sie noch Fragen haben, rufen Sie uns bitte an oder schreiben Sie uns per E-Mail an [info@bootz.de](mailto:info@bootz.de). Besuchen Sie auch unsere Webseite [www.bootz.de](http://www.bootz.de). Dort finden Sie u. a. nützliche Tipps und Informationen.

Wir freuen uns auf die weitere Zusammenarbeit und verbleiben

mit freundlichen Grüßen

*Armin Brammertz und Frank Jörg Schiel*

## Unterlagen für die Einkommensteuererklärung 2023 (beispielhaft)

### ALLGEMEIN

- Einkommensteuerbescheid 2022 und weitere Steuerbescheide, die in 2023 ergangen sind
- Neue Anschrift oder neue Bankverbindung bei Wohnungs- oder Bankwechsel
- Antrag für **Wohnungsbauprämie** (unterschrieben, bei Eheleuten von beiden)
- Bescheinigung der Altersvorsorgezulage (**Riesterrente**)

### NICHTSELBSTÄNDIGE ARBEIT

- Alle Lohnsteuerbescheinigungen
- Nachweise über Zeiten ohne Arbeitsverhältnis
  - Leistungsnachweise des Arbeitsamtes
  - Bescheinigung über erhaltenes Elterngeld
  - Bescheinigung der Krankenkasse
  - Arbeitgeberbescheinigung für unbezahlten Urlaub usw.
- Bescheinigung der vermögenswirksamen Leistungen – Anlage VL
- Kosten, die im Zusammenhang mit Arbeitsverhältnissen entstanden sind, z.B.
  - Fahrtkosten zur Arbeit: Entfernung der kürzesten, benutzbaren Straßenverbindung zwischen Wohnung und Arbeitsstätte  
=> auch dann, wenn ausschließlich öffentliche Verkehrsmittel benutzt werden
  - Arbeitgeberbescheinigung über gearbeitete Samstage oder Sonntage
  - Arbeitgeberbescheinigung über Einsatzwechseltätigkeit (z.B. Monteur- oder Bautätigkeit) oder Fahrtätigkeit
  - berufliche Abwesenheitstage von der Betriebsstätte z. B. Fortbildungen, Meetings, Kundenbesuche
  - Typische Arbeitskleidung und deren Reinigung, Fachliteratur, Arbeitsmaterial (Werkzeuge oder Büromaterial)
- Zahlungsnachweis über Gewerkschaftsbeiträge
- Kosten für Fort- und Weiterbildungsmaßnahmen, sowie deren Erstattungen vom Arbeitgeber oder Arbeitsamt

### WEITERE EINKUNFTSARTEN

- **Renteneinkünfte**
  - Rentenbescheide der Deutschen Rentenversicherung sowie von Einkünfte von ehemaligen Arbeitgebern und den Versorgungskassen
- **Zins- Kapitaleinkünfte (Wertpapierspekulationsgeschäfte)**
  - Bankbescheinigungen aller Banken über Zinsen, Dividenden und sonstiger Kapitaleinkünfte sämtlicher Konten
  - Original-Steuerbescheinigungen, auf welchen der Zinsabzug bescheinigt wird
  - Zinsbescheinigung von Mietkautionssparbüchern oder Rücklagenkonten bei Wohneigentümergeinschaften.
- **Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung**
  - Höhe der monatlichen Miete und der Umlage, aktuelle Mietverträge und Nebenkostenabrechnungen, Quadratmeterzahl der vermieteten Wohnung und des gesamten Objektes, Aufstellung und belegmäßiger Nachweis sämtlicher entstandener Kosten
- **Einkünfte aus nebenberuflicher gewerblicher oder selbständiger Tätigkeit**
  - Belege über alle Ein- und Ausgaben im Zusammenhang mit dieser Tätigkeit. Bei größerem Umfang bitte Termin für ein persönliches Gespräch vereinbaren.

### SONDERAUSGABEN und VERSICHERUNGEN

- Bescheinigung der privaten Krankenversicherungsbeiträge
- Lebensversicherungen (Abschluss vor dem 01.01.2005), Unfall-, alle Haftpflicht-, Renten- und Risikolebensversicherungen.
- Riester-Rente: Sozialversicherungsnummer
- Nachweis über gezahlte Spenden und Parteibeiträge
- Nachweis über Unterhaltszahlungen an geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten

### AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN und HANDWERKERLEISTUNGEN

- Nachweis über Krankheitskosten
  - Medikamente, Brille, Zahnersatz einschließlich der Versicherungserstattungen
  - Kurkosten einschließlich Bestätigung der Krankenkasse oder des Gesundheitsamtes über die Notwendigkeit
- Beerdigungskosten und Wert des erhaltenen Erbes
- Nachweis über Beschäftigung einer Haushaltshilfe
- Nachweise über Handwerker-Rechnungen in der Wohnimmobilie mit Kontoauszug der Überweisung des Zahlungsbetrags
- Für Mieter: Handwerkerleistungen können auch auf der Nebenkostenabrechnung bescheinigt sein, daher bitte einreichen
- Unterstützungsbescheinigung incl. Zahlungsnachweise bei Unterstützung bedürftiger Verwandter gerader Linie (Eltern, Großeltern, Kinder)
- Nachweis über Heim- und Pflegeunterbringung von Angehörigen
- Nachweis über Körperbehinderung (eigene / Ehegatte / Kinder) **GILT SCHON AB 20 %**
- **Nachweis Pflegegrad eines zupflegenden Angehörigen**

### KINDER 2023

- Steueridentifikationsnummer
- aktueller Kindergeldbescheid
- Schulbescheinigung/Berufsausbildungsvertrag der Kinder, die über 18 Jahre alt sind
- Kinderbetreuungskosten für Kinder bis zum 14. Lebensjahr. Nachweis: Rechnung plus Überweisungsbeleg  
z.B. Tagesmütter und Kindergartenbeiträge (ohne Verpflegungsgeld)