

Checkliste zur Arbeitnehmerveranlagung

Auf dieser Checkliste finden Sie die möglichen Punkte, die für die Bearbeitung Ihrer Arbeitnehmerveranlagung erforderlich sind. Kreuzen Sie jene Punkte an, die für Sie zutreffend sind, und übermitteln Sie uns die dazugehörigen Belege. Ihre persönlichen Daten (Punkte 1. und 2.) geben Sie uns bitte bekannt.

- **1. Persönliche Daten:**
Familien und Vorname, Versicherungsnummer, Geburtsdatum, Wohnanschrift, Familienstand (verheiratet, in Partnerschaft lebend oder alleinstehend und das Datum seit wann dieser Familienstand zutrifft), Geschlecht, Telefonnummer unter der Sie tagsüber erreichbar sind, Familien- und Vorname des Ehepartners und dessen Versicherungsnummer inkl. Geburtsdatum.
Angabe betr. der Anzahl der Monate in dem/den betreffenden Veranlagungsjahr(en), in denen Sie in Gemeinschaft mit einem (Ehe)Partner gelebt haben.
- **2. Bankverbindung - IBAN/BIC:**
IBAN und BIC für die Überweisung bzw. ein Hinweis darauf, dass Sie eine Auszahlung an die angeführte Wohnadresse wünschen.
- **3. Bezugs-, pensionsauszahlende Stellen:**
Anzahl der bezugs- bzw. pensionsauszahlenden Stellen, in dem/den betreffenden Jahr(en) und Höhe der Einkünfte in diesem/n Jahr(en) (Jahreslohnzettel beilegen). Für den Fall, dass Sie uns mit einer entsprechenden Vollmacht ausstatten, können wir die Lohnzetteldaten direkt beim Finanzamt abrufen.
- **4. Mitteilungen:**
Anzahl der Mitteilungen (gem. § 109a EStG) der von Ihnen in dem/den betreffenden Jahr(en) erbrachten Leistungen. (Mitteilungen bitte beilegen). Zum direkten Abruf der Daten beim Finanzamt – siehe Punkt 3.
- **5. Zusätzliche Bezüge:**
Angabe, ob Sie in dem/den betr. Jahr(en) zusätzliche Bezüge erhalten haben (wie z.B. aus einer gesetzlichen Kranken- oder Unfallversicherung, Arbeitslosenunterstützung, Notstandshilfe, Überbrückungshilfe für Bundesbedienstete, Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen, rückgezahlte Pflichtbeiträge an Sozialversicherung oder Bezüge aus dem Insolvenzausgleichsfonds IAF). Zum direkten Abruf der Daten beim Finanzamt – siehe Punkt 3.
- **6. Einkommen (Ehe)Partner bzw. Familieneinkommen:**
Angaben, ob der (Ehe)Partner mehr als € 2.200,00 (für Alleinverdienerabsetzbetrag ohne Kind) bzw. mehr als € 6.000,00 (für Alleinverdienerabsetzbetrag mit Kind) jährlich verdient hat bzw. ob das Familieneinkommen insgesamt € 45.000,00 im Jahr 2006 bzw. € 55.000,00 pro Jahr für die Jahre 2007/2008/2009 sowie 2010 (nur notwendig, wenn für mehr als 2 Kinder Familienbeihilfe bezogen worden ist) überstiegen hat.
- **7. Anzahl der Kinder:**
für die Sie oder Ihr (Ehe)Partner in dem/den betreffenden Jahr(en) mindestens 7 Monate die Familienbeihilfe bezogen haben.
Sämtliche Daten die Kinder betreffen, sei es Berufsausbildung, Kinderbetreuungskosten, Behinderungen etc. müssen im **Formular L1K** ausgefüllt werden (für jedes Kind ein eigenes Formular).
- **8. Unterhaltszahlungen:**
Anzahl, Versicherungsnummer und Geburtsdatum von nicht haushaltszugehörigen Kindern, für die in dem/den betr. Jahr(en) gesetzl. Unterhaltszahlungen geleistet wurden, sowie den Zeitraum der geleisteten Zahlungen.

Hauptsitz:

Wiener Straße 28 | 3130 Herzogenburg
Tel: 02782/82440 | Fax: 02782/85579
E-Mail: herzogenburg@wt-bks.at

Sterngasse 13 | 3390 Melk
Tel: 02752/52736, 53648 | Fax: 02752/53648-60
E-Mail: melk@wt-bks.at

Untere Hauptstraße 10 | 3150 Wilhelmsburg
Tel: 02746/3356 | Fax: 02746/3356-15
E-Mail: wilhelmsburg@wt-bks.at

SONDERAUSGABEN:

- **9. Versicherungsprämien:**
Beiträge und Versicherungsprämien für freiwillige Kranken-, Unfall-, Lebensversicherung, Witwen-, Waisenversorgung und Pensions- bzw. Sterbekassen, sowie für freiwillige Höherversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung. (Bitte eine Kopie der Versicherungspolize beilegen).
- **10. Wohnraum:**
Beiträge zur Schaffung und Errichtung oder Sanierung von Wohnraum, Rückzahlungen von Darlehen und Zinsen. Da die Angaben, die Sie uns für diese Abzugsposten übermitteln müssen sehr umfangreich sind, bitten wir Sie, diese aus den jeweiligen Beilagen zur Checkliste zu entnehmen. Beilage 1: Bestätigung über achtjährig gebundene Beträge, Beilage 2: Bestätigung über Beträge für die Errichtung einer Eigentumswohnung, Beilage 3: Aufgliederung von Sonderausgaben für das Kalenderjahr 200__/200__
- **11. Aufwendungen für folgende Wertpapiere:**
Aufwendungen für Genussscheine und junge Aktien einschließlich Wohnsparaktien, Wandelschuldverschreibungen bzw. Partizipationsrechte zur Förderung des Wohnbaus.
- **12. Freiwillige Weiterversicherung:**
Aufwendungen für freiwillige Weiterversicherungen und Nachkauf von Versicherungszeiten in der gesetzlichen Pensionsversicherung.
- **13. Kirchenbeiträge:**
Beiträge an gesetzl. anerkannte Kirchen/ Religionsgemeinschaften bis einschl. 2008 max. iHv € 100,00, ab 2009 iHv € 200,00.
- **14. Spenden:**
Neuregelung ab 2009! Private Geldzuwendungen an begünstigte Spendensammelvereine (siehe Homepage des BMF – https://www.bmf.gv.at/Steuern/Fachinformation/Einkommensteuer/AbsetzbarkeitvonSpenden/_start.htm) sind als Sonderausgaben abzugsfähig bis zu 10% der Vorjahreseinkünfte!
- **15. Steuerberatkosten:**
Belege über Steuerberatkosten
- **16. Renten und dauernde Lasten (z.B. „Versorgungsrenten“)**

WERBUNGSKOSTEN

(bitte nur anführen, sofern sie nicht bereits vom Arbeitgeber ersetzt worden sind!)

- **17. Beiträge an Berufsverbände und Interessensvertretungen:**
Summe der Gewerkschaftsbeiträge, sowie sonstiger Beiträge zu Berufsverbänden und Interessensvertretungen und selbst einbezahlte SV-Beiträge (zB SVdGW, Apotheker).
- **18. Pendlerpauschale:**
Angaben über die einfache und kürzeste Fahrtstrecke zwischen Arbeitsstätte und der Arbeitsstätte nächstgelegenen Wohnung, die Sie überwiegend zurücklegen. Angaben darüber, ob ein Massenbeförderungsmittel auf dieser Strecke zumutbar ist oder nicht. Die Benützung eines öffentlichen Verkehrsmittels gilt als nicht zumutbar wenn folgende Wegzeiten für eine einfache Wegstrecke überschritten werden: unter 20 km 1,5 Std., ab 20 km 2 Std. und ab 40 km 2,5 Std.

- **19. Pflichtbeiträge:**
Von der Sozialversicherung vorgeschriebene Pflichtbeiträge aufgrund einer geringfügigen Beschäftigung oder für mitversicherte Angehörige.
- **20. Arbeitsmittel:**
Ausgaben für Arbeitsmittel (z.B. Werkzeug, Berufskleidung, berufsrelevante Fachliteratur).
- **21. Reisekosten:**
Ausgabe für Reisekosten von ausschl. beruflich veranlassten Reisen (bitte eine Aufstellung der pro Tag angefallenen Kosten und der etwaigen schon vom Arbeitgeber erhaltenen Kostenersätze; Kilometergeld € 0,38 für das Jahr 2006 bis einschl. 30. Juni 2008; ab 01. Juli 2008 € 0,42 pro km, sowie Taggeld € 2,20 pro Stunde ab 3 angefangenen Stunden und maximal € 26,40 pro Tag).
- **22. Aus- und Fortbildungsmaßnahmen:**
Aufwendungen für Aus- und Fortbildungsmaßnahmen, die mit der beruflichen Tätigkeit in Zusammenhang stehen.
- **23. Fortbildung/Ausbildung/Umschulung:**
Aufwendungen für umfassende Fortbildung/Ausbildung/Umschulungen in Form von berufsspezifischen zusammenhängenden Bildungsmaßnahmen sind als Werbungskosten absetzbar.
- **24. Doppelte Haushaltsführung:**
Kosten für doppelte Haushaltsführung, wenn aus beruflichen Gründen am Beschäftigungsort ein Zweitwohnsitz begründet werden muss und die tägliche Heimfahrt unzumutbar ist (jedenfalls ab einer Strecke von mehr als 120 km). Die Beibehaltung des Familienwohnsitzes außerhalb des Beschäftigungsortes darf aber keinesfalls privat veranlasst sein.
- **25. Familienheimfahrten:**
Angaben über Kosten und Kilometer der Fahrten zwischen Wohnsitz am Arbeitsort und Familienwohnsitz und etwaige dafür bereits erhaltene Kostenersätze.
- **26. Arbeitszimmer im Wohnungsverband:**
Aufwendungen für ein im Wohnungsverband gelegenes Arbeitszimmer, wenn es unbedingt notwendig ist, den Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Tätigkeit von Ihnen bildet und ausschließlich betrieblich genutzt wird.
- **27. Berufsgruppen:**
Angaben, ob Sie zu einer der folgenden Berufsgruppen gehören: Artisten, Bühnengehörige, Filmschauspieler, Fernsehschaffende, Journalisten, Musiker, Forstarbeiter ohne Motorsäge, Förster und Berufsjäger im Revierdienst, Forstarbeiter mit Motorsäge, Hausbesorger - soweit sie dem Hausbesorgergesetz unterliegen, Heimarbeiter, Vertreter, Mitglieder einer Stadt-, Gemeinde- oder Ortsvertretung und in welchem Zeitraum Sie dieser Berufsgruppe angehört haben, sowie etwaige Kostenersätze.
- **28. Zurückbezahlter Arbeitslohn:**
Angaben, ob Sie Ihrem Arbeitgeber Arbeitslohn zurückzahlen mussten und wie viel.
- **29. Sonstige Werbungskosten:**
zB. Betriebsratumlagen

AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN

Kostensätze z.B. durch Versicherungen oder Krankenkassen sind in Abzug zu bringen!

Außergewöhnliche Belastungen mit Selbstbehalt

- **30. Krankheitskosten, Kosten einer Kur, Spitalskosten:**
Medikamente (auch homöopathische Präparate), Rezeptgebühren, Krankenscheingebühren, Behandlungsbeiträge, Haarbehandlungen, Zahnbehandlungen, Psychologisch-therapeutische Behandlungen, Fahrtkosten zum Arzt oder ins Spital,...
- **31. Prothesen, Seh- und Hörhilfen:**
(z.B. Brillen, Hörapparate, Blutdruckmesser)
- **32. Besuchs-, Entbindungs- und Pflegekosten:**
Besuchskosten für den/die in einem auswärtigen Krankenhaus untergebrachte(n) Ehepartner(in), Entbindungskosten, Kosten für ein Pflegeheim.
- **33. Begräbnis-, Grabstein- und Bewirtungskosten:**
Kosten eines Begräbnisses und des Grabsteines - sowie ab 2007 auch die Kosten für die Bewirtung der Trauergäste - sofern diese durch den Nachlass nicht gedeckt sind.
Kosten für ein würdiges Begräbnis - **sofern diese nicht im Nachlass Deckung finden** - (bis 2006 max. € 3.000,00 ; ab 2007 max. € 4.000,00) / Kosten für ein einfaches Grabmal (bis 2006 max. € 3.000,00; ab 2007 max. € 4.000,00)
Ab 2007 sind auch die Kosten für die Bewirtung von Trauergästen („Leichenschmaus“) absetzbar. D.h., es können für Speisen und Getränke Kosten von € 11,00 je Trauergast geltend gemacht werden (belegmäßiger Nachweis erforderlich).
- **34. Kinderbetreuungskosten:**
Betreuungskosten von Kindern (z.B. Kindergarten, Tagesmütter) bei Alleinerzieher(Innen), oder wenn beide Ehepartner aus Gründen einer sonst. Existenzgefährdung der Familie zum Unterhalt beitragen müssen.

Neuregelung ab 2009!

1. Die Kosten für die Betreuung von Kindern können ab 01. Jänner 2009 bis höchstens Euro 2.300,00 pro Kind und Kalenderjahr als außergewöhnliche Belastung geltend gemacht werden. Absetzbar sind Kinderbetreuungskosten, die ab dem 01. Jänner 2009 anfallen. Begünstigt sind Kinder bis zum 10. Lebensjahr.

Die Betreuungskosten müssen tatsächlich gezahlte Kosten sein. Werden Kosten durch einen Zuschuss der Arbeitgeberin oder des Arbeitgebers übernommen, sind nur die tatsächlich von der bzw. vom Steuerpflichtigen darüber hinaus getragenen Kosten abzugsfähig. Die Betreuung muss in privaten oder öffentlichen Kinderbetreuungseinrichtungen (zB Kindergarten, Hort, Halbinternat, Vollinternat) oder von einer pädagogisch qualifizierten Person erfolgen.

2. Kosten für die Betreuung von behinderten Kindern, die zu Beginn des Kalenderjahres das 16. Lebensjahr noch nicht vollendet haben, sind bis höchstens Euro 2.300,00 im Jahr ohne Selbstbehalt abzugsfähig. Dabei muss es sich um Kosten an institutielle Kinderbetreuungseinrichtungen oder pädagogisch qualifizierte Personen handeln.

3. Darüber hinausgehende Kosten bzw. Kosten für ältere Kinder sind dann abzugsfähig, wenn sie auf Grund der Berufstätigkeit eines Alleinerziehers erforderlich sind oder wenn die Eltern aus gesundheitlichen Gründen außer Stande sind, das Kind selbst zu betreuen oder wenn sie wegen sonst drohender Existenzgefährdung berufstätig sein müssen. In all diesen Fällen kommt aber der Selbstbehalt zum Abzug.

- **35. Unterhaltsleistungen:**
soweit Sie beim Unterhaltsberechtigten selbst eine außergewöhnliche Belastung darstellen würden. Dies sind insbesondere Krankheitskosten für Kinder aus geschiedenen Ehen, außereheliche Kinder, nichtverdienende geschiedene Ehefrauen, mittellose nahe Angehörige usw. Betreuungskosten von Kindern (z.B. Kindergarten, Tagesmütter) bei Alleinerzieher(Innen), oder wenn beide Ehepartner aus Gründen einer sonst. Existenzgefährdung der Familie zum Unterhalt beitragen müssen.
- **36. Unterhaltsleistungen-Ausland:**
Summe der Unterhaltsleistungen für unterhaltsberechtigte Kinder, die sich ständig im Ausland aufhalten und für die kein Kinder- oder Unterhaltsabsetzbetrag zusteht. Bitte um Angabe der Geburtsdaten des/der Kinder/es und die Anzahl der Monate, in denen Unterhaltsleistungen bezogen worden sind.
- **37. Diätverpflegung:**
Entweder Angabe der tatsächlichen Kosten oder Beanspruchung des Pauschalbetrages für die Diätverpflegung bei Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie, Aids (monatl. Pauschale von € 70,00), Gallen-, Leber- oder Nierenkrankheiten (monatl. Pauschale von € 51,00), Magenkrankheiten oder anderer innerer Erkrankungen (monatl. Pauschale von € 42,00) für Sie, Ihren (Ehe)Partner oder Ihre Kinder, sofern Sie für diese keine erhöhte Familienbeihilfe erhalten haben.

Außergewöhnliche Belastungen ohne Selbstbehalt

- **38. Katastrophenschäden:**
Kosten für die Beseitigung von Katastrophenschäden (z.B. Sturmschäden, Erdbeben, Hochwasser usw.) abzüglich dafür erhaltener Ersätze oder Vergütungen (z.B. von einer Versicherung).
- **39 Berufsausbildung:**
zwangsläufige, auswärtige Berufsausbildung des Kindes, für das Sie Familienbeihilfe erhalten haben; Angaben bzgl. dem Geburtsdatum und der Versicherungsnummer des Kindes, dem Ausbildungsort (Postleitzahl), ob das Kind im Internat untergebracht war und den Monaten, in denen die auswärtige Berufsausbildung stattgefunden hat. Eventuell die prozentmäßige Kostentragung, wenn Sie nicht alle Kosten übernommen haben.
- **40. Behinderung:**
Entweder Angaben der Kosten, die durch eine Krankheit verursacht wurden, wenn eine Erwerbsminderung von mindestens 25 % vorliegt, oder Angabe des Grades der Behinderung bei Ihnen, Ihrem (Ehe)Partner oder Ihrem(n) Kind(ern), für das/die Familienbeihilfe bezogen worden ist. Die Erwerbsminderung muss durch eine amtliche Bescheinigung der dafür zuständigen Stelle nachgewiesen werden. Außerdem müssen allfällige dafür erhaltene (pflegebedingte) Geldleistungen und die Monate in denen man sie erhalten hat angeführt werden. Mehraufwand für Kinder, für die keine erhöhte Familienbeihilfe zusteht, die aber zu mehr als 25 % behindert sind.
- **41. Erhöhte Familienbeihilfe:**
Mehraufwendungen für Kinder, für die erhöhte Familienbeihilfe bezogen wird und für sie erhaltenes Pflegegeld. Falls keine genauen Kostenangaben für die außergewöhnlichen Belastungen durch Ihr(e) Kind(er) möglich sind, bitten wir Sie um Angaben über den Zeitraum (Monate) in dem erhöhte Familienbeihilfe bezogen worden ist.
- **42. Kosten für Hilfsmittel:**
Kosten für Hilfsmittel: Weiters können bei einer derartigen Behinderung nicht regelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (z.B. Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (z.B. Arztkosten, Spitalskosten, Kurkosten, Kosten für Medikamente, Fahrtkosten) abzüglich allfälliger Kostenersätze angesetzt werden. Weiters benötigen wir Angaben, ob Sie oder Ihr (Ehe)Partner infolge der Behinderung ein eigenes Fahrzeug zur Fortbewegung für Privatfahrten benötigen, oder Taxikosten aufgrund einer Gehbehinderung, die mindestens eine 50%ige Erwerbsminderung darstellt, anfallen.

- **43. Schulgeld:**
Angaben über Schulgeld für eine Sonder(Pflege)Schule bzw. Behindertenwerkstätte, wenn Sie für Ihr(e) Kind(er) erhöhte Familienbeihilfe erhalten haben.
- **44. Pflegebedingte Geldleistung:**
Angaben über den monatlichen Betrag einer pflegebedingten Geldleistung und den Zeitraum (Monate) in dem sie bezogen worden ist.
- **45. Amtsbescheinigung/Opferausweis:**
Angaben, ob Sie eine Amtsbescheinigung und/oder einen Opferausweis auf Grund einer politischen Verfolgung in der Zeit von 1938 bis 1945 besitzen.

Beilage 1: Bestätigung über achtjährig gebundene Beträge

Belege über mindestens achtjährig gebundene Beträge, die vom Wohnungserwerber zur Schaffung von Wohnraum an Bauträger geleistet wurden.

Bei der erstmaligen Zahlung von achtjährig gebundenen Beträgen erhalten Sie vom Bauträger eine Bestätigung, welche Sie uns bitte beilegen. Dazu gibt es vom Bundesministerium für Finanzen ein Formular mit der Lagernummer L72. Bei Bedarf senden wir Ihnen dieses gerne zu. Bitte geben Sie uns anhand des Formulars L72 weiters bekannt, wie diese Zahlung finanziert worden ist. Sollten die achtjährig gebundenen Beträge über Darlehen finanziert worden sein, genügt in den Folgejahren die Bekanntgabe der Höhe der Darlehensrückzahlung. Ein nochmaliges Ausfüllen des Formulars L72 ist nicht mehr erforderlich.

Beilage 2: Bestätigung über Beträge für die Errichtung einer Eigentumswohnung

Belege über Beiträge zur Errichtung von Eigentumswohnungen.

Bei der erstmaligen Zahlung von Beträgen für die Errichtung von Eigentumswohnungen erhalten Sie vom Bauträger eine Bestätigung. Dazu gibt es vom Bundesministerium für Finanzen ein Formular mit der Lagernummer L73. Bei Bedarf senden wir Ihnen dieses gerne zu. Bitte geben Sie uns anhand des Formulars L73 weiters bekannt, wie diese Zahlung finanziert worden ist. Sollten die Beträge für die Errichtung von Eigentumswohnungen über Darlehen finanziert worden sein, genügt in den Folgejahren die Bekanntgabe der Höhe der Darlehensrückzahlung. Ein nochmaliges Ausfüllen des Formulars L73 ist nicht mehr erforderlich.

Beilage 3: Aufgliederung von Sonderausgaben für das Kalenderjahr 200_/200_

Belege über die Sanierung von Wohnraum (z.B. Instandsetzungsaufwendungen, energiesparende Maßnahmen, Herstellungsaufwendungen; allerdings nur jene Sanierungsmaßnahmen, die man selbst – und nicht etwa der Bauträger – in Auftrag gegeben hat), sowie Belege über Beiträge zur Errichtung von Eigenheimen (nicht mehr als 2 Wohnungen).

Sollten Sie derartige Aufwendungen absetzen wollen, ersuchen wir Sie um die Bekanntgabe der Bauspar- bzw. Wohnbauförderungsdarlehen, d.h. der Darlehensnummer, der Laufzeit und der Höhe der Rückzahlungsraten. Weiters benötigen wir Informationen über die Baubewilligung (Behörde, Geschäftszahl, Datum) den Baubeginn, von wem die Teil- bzw. Benützungsbewilligung erteilt worden ist und die Quadratmeter der Nutzfläche, der Wohnfläche und der Fläche für Betriebszwecke. Sollten Teile der Aufwendungen nicht mittels Darlehen finanziert worden sein sondern durch Eigenmittel, ersuchen wir Sie, uns die Höhe der betreffenden Summe für das jeweilige Kalenderjahr bekannt zu geben.