

Umfassende Checkliste – Einkommensteuererklärung für Grenzgänger & Expatriates

Persönliche und steuerliche Angaben

- Vollständiger Name, Geburtsdatum, aktuelle Wohnanschrift (In- und Ausland, ggf. Haupt- und Nebenwohnsitz)
 - Steuer-Identifikationsnummer und ggf. ausländische Steuer-IDs
 - Deutsche Steuernummer und ggf. ausländische Steuernummer
 - Telefonnummer und E-Mail-Adresse
 - Familienstand (ledig, verheiratet, geschieden, verwitwet; ggf. Ehevertrag / Güterstand)
 - Angaben zum Ehe-/Lebenspartner (Name, Geburtsdatum, Steuer-ID, Wohnsitz, Einkünfte)
 - Religionszugehörigkeit (für Kirchensteuerpflicht in Deutschland)
 - Personalausweis oder Reisepass, Aufenthaltstitel / Visum (bei Zuzug nach DE)
 - Bankverbindungen im In- und Ausland (für Steuererstattung / Nachzahlung)
 - Frühere Wohnsitze und Umzugsdaten im Steuerjahr (Zuzug / Wegzug)
 - Nachweise über gewöhnlichen Aufenthalt (Meldebescheinigungen, Mietverträge, Strom-/Gasrechnungen)
-

Arbeitsverhältnis / Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit

- Arbeitsvertrag(e) (deutsch und ausländisch) mit Angaben zu Entsendung / Local Hire
 - Gehaltsabrechnungen / Jahreslohnzettel (Deutschland und Ausland)
 - Bescheinigung EU/EWR (z. B. Lohnsteuerbescheinigung, Certificat de salaire)
 - Nachweise über Auslandszulagen, Expat Packages, Hardship Allowance, Cost of Living Allowance
 - Arbeitgeberbescheinigung über steuerfreie Reisekosten oder Vergütungen
 - Abfindungen, Bonuszahlungen, Aktienoptionen (Stock Options)
 - Homeoffice-Vereinbarungen (Tage im Ausland / Inland)
 - Nachweis der Anzahl Arbeitstage in jedem Land (Kalender, Travel Logs)
 - Sozialversicherungspflicht:
 - A1-Bescheinigungen bei Entsendung
 - Nachweise über freiwillige deutsche oder ausländische Sozialversicherung
 - Doppelversicherungsvermeidung (EU-Formulare E101, PD A1)
-

Selbständige / freiberufliche Tätigkeiten (falls zusätzlich)

- Rechnungen an ausländische Auftraggeber (mit Angabe der USt/Reverse Charge)
 - Verträge über Dienstleistungen oder Consulting
 - Nachweise über Betriebsstätte / feste Einrichtung im Ausland
 - OSS-/MOSS-Meldungen für digitale Leistungen
 - Ausländische Steuerbescheide / Quellensteuerabzüge
 - DBA-Bescheinigungen für Steueranrechnung
-

Doppelbesteuerung & internationale Aspekte

- Ansässigkeitsbescheinigungen (deutsches Finanzamt oder ausländische Behörde)
 - Nachweis über unbeschränkte Steuerpflicht in Deutschland (Wohnsitz, Lebensmittelpunkt)
 - Anträge auf Freistellung von Quellensteuer oder Steueranrechnung
 - Nachweise über gezahlte ausländische Einkommensteuer (Tax Returns, Assessment Notices)
 - DBA-Nachweise (Formulare 6166, 8B, französische 2041-E, je nach Land)
 - Zeitaufstellungen / Arbeitstage für Grenzgängerregelungen
 - Nachweise über Homeoffice im Wohnsitzstaat (für Grenzgängerregelungen relevant)
 - Erstattungen oder Gutschriften ausländischer Finanzbehörden
-

Umzug, doppelter Haushalt & Reisekosten

- Mietverträge für Haupt- und Zweitwohnung im In- und Ausland
 - Kosten für Umzug (Transport, Spedition, Makler, doppelte Miete)
 - Nachweise über doppelte Haushaltsführung (Wohnungskosten, Heimfahrten, Nebenkosten)
 - Reisekosten (Flug, Bahn, Taxi, Hotel) zwischen Heimat- und Arbeitsland
 - Visakosten, Aufenthaltserlaubnisgebühren
 - Sprachkurse und interkulturelles Training (beruflich veranlasst)
-

Altersvorsorge & Sozialversicherung

- Beiträge zu deutscher gesetzlichen Rentenversicherung
- Beiträge zu ausländischen Rentensystemen / privaten Rentenplänen
- Freiwillige Weiterversicherung in DE während Auslandstätigkeit
- Beiträge zu privaten Renten- und Lebensversicherungen (Rürup, Riester, internationale Pläne)
- Kranken- und Pflegeversicherung (deutsch und ausländisch, inkl. Nachweis der Absetzbarkeit)
- Zusatzversicherungen (Unfall, Berufsunfähigkeit, Expat-Health)

Steuervorteile & Freibeträge

- Nachweise für Kinderfreibeträge / Kindergeld (ggf. EU-Formulare E401, E411)
 - Schulgeldnachweise (bei Auslandsschulen)
 - Betreuungskosten (Kita, Tagesmutter, Au-Pair)
 - Ausbildungskosten der Kinder (Studiennachweise im Ausland)
 - Bescheide zu Progressionsvorbehalt (z. B. steuerfreie Auslandseinkünfte)
-

Werbungskosten & Arbeitsmittel

- Arbeitsmittel (Laptop, Drucker, Handy, Software, Büromöbel)
 - Reisekosten (Dienstreisen innerhalb/außerhalb Deutschlands, Spesenabrechnungen)
 - Fort- und Weiterbildungskosten (Seminare, Sprachkurse, Fachliteratur)
 - Mitgliedsbeiträge zu Berufsverbänden
 - Homeoffice-Nachweise (bei Grenzgängerregelungen oft wichtig)
 - Doppelbesteuerungsberatungskosten (Steuerberater, Anwälte)
-

Kapitalerträge & weitere Einkünfte

- Steuerbescheinigungen deutscher Banken (Kapitalertragsteuer, Soli, Kirchensteuer)
 - Depotauszüge und Steuerreports ausländischer Banken
 - Nachweise über bereits einbehaltene ausländische Quellensteuer
 - Kryptotransaktionen (Trading, Staking, Mining; inkl. ausländische Exchanges)
 - Crowdfunding / P2P-Kredite (Zinsbescheinigungen, Plattformberichte)
 - Immobilienvermietung (siehe Vermieter-Checkliste)
-

Immobilienbesitz im In- und Ausland

- Kaufverträge, Grundbuchauszüge, Notarkosten
- Mietverträge, Nebenkostenabrechnungen, Mietbescheinigungen
- Hypotheken- und Darlehensverträge (Zinsen, Tilgungsplan)
- Grundsteuerbescheide (deutsch und ausländisch)
- Sanierungs- und Renovierungsnachweise
- Steuerliche Abrechnungen im Ausland (z. B. Taxe foncière in FR, IMU in IT)

Versicherungen

- Private Haftpflicht- und Hausratversicherung (für In- und Ausland)
 - Expat-Krankenversicherung / internationale Policen
 - Rechtsschutzversicherung (inkl. Steuerrechtsschutz bei Doppelbesteuerung)
 - Berufshaftpflicht bei selbständiger Tätigkeit
 - Reiseversicherungen (Dienstreisen)
-

Besondere Ereignisse

- Abfindungen, Boni, Aktienoptionen bei Entsendung oder Wegzug
 - Abgeltungszahlungen für Wegzugbesteuerung (Wegzugsbesteuerung § 6 AStG bei Anteilen)
 - Entschädigungen für vorzeitige Vertragsauflösung
 - Verlustbescheinigungen bei Kapitalvermögen im Wegzugsjahr
 - Nachweise über Wegzug / Zuzug für beschränkte oder unbeschränkte Steuerpflicht
-

Private Sonderausgaben & außergewöhnliche Belastungen

- Kirchensteuerbescheinigungen (ggf. nur im Wohnsitzstaat)
 - Spendenquittungen (deutsch und ausländisch – Anerkennungsvoraussetzungen prüfen)
 - Unterhaltszahlungen ins Ausland (Nachweise, Empfängerbescheinigungen)
 - Krankheitskosten (inkl. Auslandskrankenhaus, Impfungen, Medikation)
 - Pflegekosten, Heimkosten Angehöriger
 - Behinderten-/Pflegegradnachweise
 - Haushaltsnahe Dienstleistungen & Handwerkerleistungen (auch für Auslandsimmobilien, wenn anerkannt)
-

Vorjahresunterlagen & Finanzamt-Korrespondenz

- Steuerbescheide der letzten Jahre (Deutschland und Ausland)
- Frühere Einkommensteuererklärungen (inkl. Anlagen N-AUS, AUS, KAP, VOR, U)
- Doppelbesteuerungsabkommen-Korrespondenz (Freistellungsbescheide, Anträge)
- Vorauszahlungsbescheide und Anpassungsanträge
- Schriftverkehr zu Einsprüchen, Änderungsbescheiden, Außenprüfungen

Aufbewahrung & Dokumentation

- Lückenlose Belegsammlung für Einnahmen und Ausgaben (mind. 10 Jahre)
 - Reisekalender / Travel Logs (für Arbeitstage- und Wohnsitznachweis)
 - Elektronische Archivierung (GoBD-konform)
 - Verträge (Arbeits-, Miet-, Darlehens-, Lizenz- und Kooperationsverträge)
 - Kontoauszüge von In- und Auslandsbanken
 - Steuerbescheide beider Länder sortiert nach Jahr
 - Dokumentation über Aufenthaltszeiten (Flugtickets, Boardingpässe, Mietbelege)
-

Rechtlicher Hinweis

Diese Checkliste dient als **vollständige Orientierung für Grenzgänger und Expatriates**, die in mehreren Staaten steuerlich relevant sind oder eine Doppelbesteuerung vermeiden wollen. Sie ersetzt keine individuelle steuerliche Beratung. Die Verantwortung für Vollständigkeit und Richtigkeit liegt beim Steuerpflichtigen. Steuerrechtliche Vorschriften, insbesondere Doppelbesteuerungsabkommen, ändern sich regelmäßig; maßgeblich ist der jeweils aktuelle Rechtsstand.