

Umfassende Checkliste – Einkommensteuererklärung für Freiberufler mit Besonderheiten

Persönliche und steuerliche Angaben

- Vollständiger Name, Geburtsdatum, aktuelle Anschrift
 - Steuer-Identifikationsnummer und Steuernummer
 - Telefonnummer und E-Mail-Adresse
 - Familienstand (ledig, verheiratet, geschieden, verwitwet; ggf. Güterstand, Heirats-/Scheidungsdatum)
 - Angaben zum Ehe-/Lebenspartner (Name, Geburtsdatum, Steuer-ID, Einkommen)
 - Religionszugehörigkeit (für Kirchensteuer)
 - Personalausweis oder Reisepass
 - Bankverbindung für Steuererstattung oder Nachzahlung
 - Frühere Wohnsitze im Steuerjahr (bei Umzug)
 - Vorsorgevollmacht / Betreuungsvollmacht (falls relevant)
-

Berufs- und Praxisstammdaten

- Berufsbezeichnung und Zulassungen (Approbation, Kammermitgliedschaft, Zulassungsurkunde, Gewerbeanmeldung wenn notwendig)
 - Gründungs- oder Übernahmeunterlagen (Praxis-/Kanzleikaufvertrag, Goodwill, Mandantenübernahme)
 - Gesellschaftsvertrag bei Praxismgemeinschaft / Sozietät / Partnerschaftsgesellschaft / GbR
 - Gesellschafterlisten, Gewinnverteilungsabreden, Sondervergütungsregelungen
 - Berufsrechtliche Genehmigungen (z. B. KV-Zulassung, Zulassung Steuerberater, Syndikus)
 - Mitgliedsbescheinigungen (Ärztekammer, Rechtsanwaltskammer, Steuerberaterkammer, KSK)
 - Registrierungen für internationale Tätigkeiten (z. B. OSS/MOSS für digitale Leistungen)
-

Einnahmen

Allgemein für alle Freiberufler

- Honorarrechnungen / Einnahmenüberschusslisten
- Kontoauszüge mit Zahlungseingängen (separate Geschäftskonten empfohlen)

- Bargeldquittungen, Kassenbücher / offene Postenlisten
- Online-Zahlungen (PayPal, Stripe, Kreditkartenabrechnungen, Plattformreports)
- Lizenz-, Nutzungs- und Urheberrechteinnahmen
- Einnahmen aus Ausland (Reverse-Charge-Belege, DBA-Bescheinigungen, Steuerabzüge)
- Nebentätigkeiten (Gutachten, Vorträge, Seminare, Lehrtätigkeit)
- Einnahmen aus Zuschüssen, Stipendien, Förderprogrammen

Spezifisch nach Berufsgruppe

- **Ärzte / Heilberufe**
 - KV-Abrechnungen / Honorarbescheide
 - Privatliquidationen nach GOÄ/GOZ
 - Labor- und Zytologiekosten-Erstattungen
 - IGel-Leistungen, Selektivverträge
 - Einnahmen aus Praxisgemeinschaften / Gemeinschaftspraxen
 - Studienhonorare für klinische Studien
- **Rechtsanwälte / Steuerberater**
 - Gebührenrechnungen nach RVG, StBVV oder Honorarvereinbarung
 - Fremdgeldkonten / Anderkonten (Abrechnungen, Zinsen)
 - Erstattete Gerichtskosten / Vorschüsse
 - Vergütungen aus Prozesskosten- oder Beratungshilfe
- **Künstler / Musiker / Designer**
 - Gagenverträge, Auftrittshonorare, Tourneeerlöse
 - Lizenz- und Tantiemenabrechnungen (GEMA, VG Wort, VG Bild-Kunst)
 - Sponsoring- und Kooperationsverträge
 - Merchandising-, CD- oder Buchverkäufe
 - Einnahmen aus Crowdfunding / Patreon
- **Journalisten / Blogger / Influencer**
 - Honorare für Beiträge / Artikel / Content
 - Werbe- und Sponsoringverträge (Social Media, Product Placements, Affiliate Marketing)
 - Einnahmen aus Plattformen (YouTube, Instagram, TikTok, Twitch)
 - AdSense- / Advertising-Umsätze (Google, Facebook etc.)
 - Einnahmen aus digitalem Content (E-Books, Kurse)
- **IT-Entwickler / Softwareanbieter**
 - Rechnungen für Programmierung, App-Entwicklung, SaaS
 - Lizenzverträge und Nutzungsrechte
 - Einnahmen aus In-App-Käufen, Abos, App-Stores (Apple/Google Reports)
 - Wartungs-, Support- und Serviceverträge
 - Einnahmen aus Open-Source-Support oder Consulting

Umsatzsteuer

- Umsatzsteuer-Voranmeldungen des Jahres

- Umsatzsteuerjahreserklärung des Vorjahres
 - Nachweise für Umsatzsteuerbefreiung (z. B. Heilberufe § 4 Nr. 14 UStG)
 - Innergemeinschaftliche Lieferungen / Reverse-Charge / OSS-Meldungen
 - Vorsteueraufteilung bei gemischter Nutzung (Praxisräume, Fahrzeuge)
 - Umsatzsteuerkorrekturen (§ 15a UStG) bei Nutzungsänderungen
 - Plattformberichte (z. B. Apple, Google, Patreon, Amazon) für EU-Dienstleistungen
-

Betriebsausgaben – Allgemein

- Praxismiete / Büromiete inkl. Nebenkosten
 - Energie (Strom, Heizung, Wasser)
 - Arbeitsmittel: Computer, Tablets, Drucker, Scanner, Software
 - Telefon, Handy, Internet
 - Versicherungen: Betriebshaftpflicht, Berufshaftpflicht, Praxisausfall, Rechtsschutz
 - Bankgebühren, Kontoführung, Kreditkarten
 - Steuerberater- und Buchhaltungsgebühren
 - Mitgliedsbeiträge zu Kammern, Berufsverbänden, Netzwerken
 - Werbung / Marketing: Website, Social Media, Google Ads, Anzeigen, Sponsoring
 - Reisekosten (Hotel, Bahn/Flug, Taxi, Verpflegungsmehraufwand)
 - Fahrzeugkosten (Leasing, Abschreibung, Kraftstoff, Reparaturen, Versicherungen)
 - Bewirtungskosten (mit Anlassnachweis)
 - Fachmessen, Kongresse, Fortbildung (Gebühren, Reise, Unterkunft)
 - Personalaufwendungen (Gehälter, SV-Nachweise, Minijob-Zentrale)
 - Honorare für Subunternehmer, freie Mitarbeiter
-

Betriebsausgaben – Spezifisch

- **Ärzte / Heilberufe**
 - Praxisgeräte und Medizintechnik
 - Hygienematerial, Sterilisationsgeräte, Desinfektionsmittel
 - Praxissoftware und Abrechnungsdienstleister (KV-Abrechnung)
 - Qualitätsmanagement und Zertifizierungen
 - Leasing medizinischer Geräte
 - Laborleistungen von Fremdlaboren
- **Rechtsanwälte / Steuerberater**
 - Fachliteratur, Online-Datenbanken (Beck Online, Haufe, Juris)
 - Kammerbeiträge, Haftpflichtversicherung (Spezialdeckung RA/StB)
 - Gerichtskosten, Auslagen, wenn nicht erstattet
 - Zertifizierungen / Fachanwaltstitel / Fortbildungen
- **Künstler / Musiker / Designer**

- Atelier-/Proberaummiete, Studiokosten
 - Instrumente, Ton- und Lichttechnik, Software (z. B. Adobe, DAWs)
 - Produktionskosten (Studio, Druck, Videos)
 - Bühnenbilder, Kostüme, Requisiten
 - Reisekosten für Auftritte, Vernissagen, Festivals
 - **Journalisten / Blogger / Influencer**
 - Kamera- und Videoequipment, Lichttechnik
 - Schnittsoftware, Social Media Tools
 - Produktionskosten (Fotografen, Cutter, Requisiten)
 - Produktmuster, Testgeräte, Versandkosten
 - Reisekosten zu Events / Pressekonferenzen
 - **IT-Entwickler / Softwareanbieter**
 - Server, Hosting, Cloud-Dienste
 - Entwicklungssoftware, Testgeräte
 - App-Store-Gebühren, Provisionen
 - Bugtracking-, CI/CD-Tools
 - Freelancer / Outsourcing-Kosten
-

Abschreibungen (AfA)

- Nachweise über Neuanschaffungen (Geräte, Fahrzeuge, Büroausstattung)
 - Kaufpreisaufteilungen bei Praxis-/Büroimmobilien (Boden/Gebäude)
 - Sonderabschreibungen (§ 7g, § 7h/7i EStG)
 - Restbuchwerte laufender AfA aus Vorjahren
 - Aufstellungen zu geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG)
-

Altersvorsorge & Absicherung

- Private Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge
 - Berufsunfähigkeits- oder Praxisausfallversicherung
 - Altersvorsorgeverträge (Rürup/Basisrente, Riester, private Renten)
 - Lebensversicherungen (Beitragsnachweise)
 - Beiträge zu Versorgungswerken (Ärzte, Rechtsanwälte, Steuerberater)
 - Private Unfallversicherung
-

Förderungen und Finanzierung

- Existenzgründungszuschüsse (KfW, BAFA, Länderprogramme)

- Zuschüsse für Digitalisierung, Fortbildung oder Corona-Hilfen
 - Investitionsabzugsbeträge (IAB) und deren Auflösung
 - Sonderabschreibungen bei kleinen/mittleren Betrieben
 - Darlehensverträge, Zinsnachweise, Tilgungspläne
 - Leasingverträge (Geräte, Fahrzeuge, Praxisimmobilien)
-

Private Sonderausgaben & außergewöhnliche Belastungen

- Kirchensteuerbescheinigungen
 - Spendenquittungen (gemeinnützig, Parteien, Stiftungen)
 - Unterhaltszahlungen (an Ex-Partner, Eltern, Kinder)
 - Krankheits- und Pflegekosten (Eigenanteile, Umbaukosten)
 - Behinderungsnachweise (GdB, Pflegegrad)
 - Haushaltsnahe Dienstleistungen & Handwerkerleistungen (Privatbereich)
-

Internationale Tätigkeiten / Auslandsbezug

- DBA-Bescheinigungen / Ansässigkeitsbescheinigungen
 - Nachweise über Quellensteuer im Ausland (z. B. bei Lizenzvergaben, Konzerteinnahmen)
 - Umsatzsteuerliche Nachweise für digitale Leistungen ins Ausland (OSS/MOSS)
 - Arbeitsaufenthalte mit Reisekosten / Tagebuch / Auslandssätze
 - Zweitwohnsitze im Ausland (doppelte Haushaltsführung)
-

Vorjahresunterlagen & Finanzamt-Korrespondenz

- Steuerbescheide der letzten Jahre
 - Frühere Steuererklärungen (EÜR, USt, AfA-Tabellen)
 - Bescheide zu Vorauszahlungen und Anpassungsanträgen
 - Einsprüche, Änderungsbescheide, Prüfungsanfragen
 - Dokumentationen von Betriebsprüfungen, Umsatzsteuer-Sonderprüfungen
-

Aufbewahrung & Dokumentation

- Vollständige, revisionssichere Belegsammlung (mind. 10 Jahre)
- Elektronische Archivierung (GoBD-konform)

- Kassenbuch/Kassensystemdaten bei Bargeldverkehr
 - Mandanten-/Patientenakten (Aufbewahrungsfristen beachten: DSGVO & Berufsrecht)
 - Verträge und Lizenzvereinbarungen (Verlage, Agenturen, Kooperationspartner)
 - Zeitrachweise für Projekte, Nachweise für Arbeitsleistung bei Honorarstreitigkeiten
-

Rechtlicher Hinweis

Diese Checkliste dient als **vollständige Orientierung für Freiberufler in Heilberufen, rechts- und steuerberatenden Berufen, Kreativ- und Medienberufen sowie IT- und Softwaredienstleistern.**

Sie ersetzt keine steuerliche Beratung. Für Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben sind die Steuerpflichtigen verantwortlich. Steuerliche Vorschriften können sich ändern; maßgeblich ist der jeweils aktuelle Rechtsstand.