

CHECKLISTE FÜR ARBEITNEHMERVERANLAGUNG (ANV)

=====

wer muss ANV abgeben?	wenn mehrere Dienstverhältnisse in einem Jahr (neben- oder hintereinander) vorliegen bei Aufforderung durch Finanzamt wenn daneben andere Einkünfte > EUR 730,00 = Einkommensteuererklärung
Negativsteuer (nur bei Aktivbezügen nicht bei Pensionisten)	auch wenn keine LSt anfällt, kann es Sinn machen, eine ANV einzureichen. Steuerzuschritt = 10 % der SV-DN-Anteile - max. EUR 110,00 falls Alleinverdiener-Absetzbetrag (AV) zusteht zusätzlich EUR 494,00 (bei 1 Kind)
Alleinverdiener-Absetzbetrag (AV)	steht zu, wenn Einkommen Gatte < EUR 2.200,00 bzw. mit Kind EUR 6.000,00 Mehrkindzuschlag? (ab 3 Kinder und Einkommen Eltern < EUR 45.000,00)
erforderliche Angaben für Erklärung	Name, Anschrift, SV-Nr., Geb.dat., Steuer-Nr. von Ehegatten und Kindern (eigene stehen ohnedies am Lohnzettel)

Stichwort	Erläuterung	erforderliche Unterlagen
Sonderausgaben:	bei Aufwand > EUR 240,00 - darunter durch Pauschbetrag automatisch	
Beiträge zur privaten Lebens-Unfall- u. Krankenversicherung	sog. Topfsonderausgaben begrenzt mit EUR 2.920,00 bei AV EUR 5.840,00	Versicherungsbestätigung
Zahlungen zur Schaffung und Sanierung von Wohnraum	Erhöhungsbetrag ab 3 Kinder EUR 1.460,00 von den Topfsonderausgaben werden nur 25 % angerechnet	Rechnungen und Zahlungsbelege
Rückzahlung Darlehen zur Schaffung und Sanierung von Wohnraum	Einschleifregelung bei Einkommen iHv. EUR 36.400,00 - 50.900,00	Rechnungen/Zahlungsbelege über gesamtes Darlehen später nur Bankbestätigung bzw. Kontoauszüge
Kauf von jungen Aktien oder Genussscheinen		Kaufbestätigung durch Bank
freiw. Weiterversicherung Nachkauf v. Versicherungszeiten	ohne Beschränkung absetzbar bei Einmaleralag 10-Jahresverteilung möglich	Vorschreibung Krankenkasse Zahlungsbeleg
Renten u. dauernden Lasten	z.B. Leibrente	ev. Vertrag, Zahlungsbeleg
Kirchenbeitrag	max. EUR 100,00	Zahlungsbeleg
private Spenden	für bestimmte Spenden lt. Liste - siehe https://www.bmf.gv.at/Steuern/Fachinformation/Einkommensteuer/AbsetzbareSpenden/start.htm	Zahlungsbeleg
Steuerberatungskosten		Rechnung/Zahlungsbeleg
Werbungskosten:	wenn > EUR 132,00 - nicht bei Pensionisten	
Gewerkschaftsbeiträge,	soweit nicht vom Arbeitgeber abgezogen	Zahlungsbeleg
Pendlerpauschale	soweit nicht bei Dienstgeber berücksichtigt unterschiedlich hoch, je nachdem ob öffentl. Verkehrsmittel zumutbar	Auskunft über Entfernung und Möglichkeit einer Bahn- oder Busverbindung
OÖ Fernpendlerbeihilfe ab 25 km Anträge: Gemeindeamt oder ->	http://www.land-oberoesterreich.gv.at/cps/rde/xbcx/SID-3DCFCFC3-C04F1047/ooe/Fernpendler.pdf	

Stichwort	Erläuterung	erforderliche Unterlagen
Pflichtbeiträge aufgrund geringfügiger Beschäftigung bzw. für mitversicherte Angehörige	bei mehreren Dienstverhältnissen sind SV-Beiträge auch für geringf. Besch. zu bezahlen	Zahlungsbeleg
Arbeitsmittel (z.B. Computer) Fachliteratur Reisekosten Fortbildung/Ausbildung/Umschulung	sind Ausgaben zum Erwerb bzw. zur Sicherung des Arbeitsplatzes Wenn Ersätze von DG erfolgen, sind diese abzuziehen. (Differenzwerbungskosten)	detaillierte Aufstellung am besten in Form einer Excel-Tabelle
doppelte Haushaltsführung und Familienheimfahrten	wenn eine tägl. Rückkehr vom Arbeitsplatz unzumutbar ist. Maßgeblich ist Entfernung Wohnung - Arbeitsplatz (ab 120 km)	Bestätigung des DG, dass Arbeitsplatz überwiegend dort, wo tägl. Heimfahrt nicht möglich
Berufsgruppenpauschale	Für bestimmte Berufsgruppen (Artisten, Bühnenangehörige, Fernsehschaffende, Journalisten, Musiker, Forstarbeiter, Hausbesorger, Heimarbeiter, Vertreter, Stadt- bzw. geschäftsführende Gemeinderäte) kann eine Werbungskostenpauschale geltend gemacht werden.	
<u>außergewöhnliche Belastungen:</u>		
<u>mit Selbstbehalt:</u> (= 6 - 12 % je nach Einkommen)		
Krankheitskosten	vor allem bei Zahnersatz nur Kosten, die selbst zu tragen sind	Aufstellung, Rechnungen Zahlungsbelege
Begräbniskosten	soweit nicht durch Nachlass gedeckt	Aufstellung, Rechnungen Zahlungsbelege
Kosten der Kinderbetreuung	nur bei Alleinerziehern	Rechnungen/Zahlungsbelege
Kurkosten	nur Kosten, die selbst zu tragen sind	Rechnungen/Zahlungsbelege
<u>ohne Selbstbehalt</u>		
Katastrophenschäden		Rechnungen, Zahlungsbelege
Unterhaltsleistungen für Kinder im Ausland	nur wenn Kinder- oder Unterhaltsabsetzbetrag nicht zusteht	Zahlungsbelege
eigene Behinderung / Behinderung Gatte	anzugeben ist Grad der Behinderung wird Pflegegeld bezogen? Pauschaler Freibetrag für KFZ Taxikosten (wenn kein KFZ) nicht regelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel und Kosten der Heilbehandlung (z.B. Rollstuhl, Hörgerät) anstelle der Pauscheträge können die tatsächlichen Kosten angesetzt werden für bestimmte Krankheiten der inneren Organe, Zöliakie, TBC, Zucker, Aids gibt es Pauscheträge für Diätverpflegung	Behindertenausweis Aufstellung der Kosten Rechnungen/Zahlungsbelege Bestätigung vom (Amts)Arzt
Inhaber von Amtsbescheinigung und Opferausweisen		Bescheinigung, Ausweis
auswärtige Berufsausbildung der Kinder	nur wenn tägliche Heimfahrt unzumutbar Pauschalbetrag - EUR 110,00 je Monat Anteil der Kostentragung (meist 100%)	Inskriptionsbestätigung Schulbesuchsbestätigung
Behinderung der Kinder	im Wesentlichen wie eigene Behinderung wird erhöhte Kinderbeihilfe bezogen?	wie bei eigener Behinderung

Diese Checkliste enthält eine überblicksmäßige Darstellung und erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit.