

BALCONSULT.AG

wirtschaftsprüfung und -beratung

Consulting

Point Nr. 10

Thema dieser Ausgabe:

**Checkliste zur Erstellung der
Steuererklärung natürlicher und
juristischer Personen**

steinenvorstadt 79 4051 basel
fon +41 61 205 17 00
fax +41 61 205 17 01
www.balconsult.ch

Liste der bereitzustellenden Unterlagen/Angaben zur Erstellung der Steuererklärung natürlicher Personen

Allgemeines

Unterlagen/Angaben

- Mitteilung bei Änderung der Personalien
- Mitteilung bei Änderung der Erwerbstätigkeit, Heirat, Geburt eines Kindes, Pensionierung, Scheidung (Zahlung von Alimenten), Trennung, Erbschaft, Schenkung, Kirchenzugehörigkeit etc.
- Änderung bei Berufsbezeichnung/Nebenerwerb
- Arbeitgeberwechsel
- Kinder, für deren Unterhalt sie sorgen (Vorname, Schule oder Ausbildung, Jahrgang)
- Andere unterstützungsbedürftige Personen
- Kopie der Steuererklärung aus Vorjahr (falls uns diese nicht vorliegt)
- Kopie der letzten Steuerveranlagungen (falls uns diese nicht vorliegen)

Einkommen und Abzüge

Erwerbseinkommen

Unterlagen/Angaben

- Sämtliche Lohnausweise auch für Neben- und Teilzeiterwerb (beider Ehepartner)
- auch über Nebenverdienste wie Schulpflegeentschädigung, Behördentätigkeit, Feuerwehr etc.
- für Selbständigerwerbende: Kopie der Jahresrechnung
- allfällige Tag- und Sitzungsgelder, Verwaltungsratshonore, Naturallöhne

Ersatzeinkommen

- AHV-, IV-, Pensionskassen-Rentenbescheinigungen (Kopie des Auszahlungsbeleges)
- Waisenrentenbescheinigungen
- Taggeldbescheinigungen (Arbeitslosenkasse, Kranken- und Unfallversicherung)
- Alimente erhaltene/bezahlte (Zahlungsbelege, Scheidungskonvention)

Übriges Einkommen

- Kapitalabfindungen (Pensionskasse, Versicherung), Auszahlungsbeleg, Auszahlungsgrund (Wohneigentum, Abgangsschädigung)
- massgebliche Beteiligung an Gesellschaften, Personenvereinigungen
- vom Arbeitgeber auf dem Lohnausweis nicht deklarierte Vergünstigungen (Wohnungen etc.)
- weitere Einkünfte

Einkommen und Abzüge

Übrige sachliche und persönliche Abzüge

Unterlagen/Angaben

- Zusammenstellung Berufskosten (Weiterbildungskosten, Belege, Angaben)
- Fahrtkosten zum Arbeitsplatz (Bahn, Bus, Velo, Auto etc.)
- Auswärtige Verpflegung (Restaurant, Kantine)
- Arbeitszimmer
- Bescheinigung über geleistete Beiträge an die gebundene Vorsorge (Säule 3a)
- Bescheinigung über geleistete Einkaufssummen an die berufliche Vorsorge (Säule 2)
- Mitgliederbeiträge/Zuwendungen an Parteien
- Belege für Zahlungen an unterstützungsbedürftige Personen
- Belege über selbst getragene Krankheitskosten (inkl. Brillen, Zahnarzt etc.)
- Belege über Spenden
- Belege über die Bezahlung von Kinderbetreuungskosten

Vermögen und Schulden

Wertschriftenverzeichnis

Unterlagen/Angaben

- Kontoauszüge Bank- und Postcheckkonti mit Zinsbescheinigungen
- Steuerauszüge der Wertschriftendepots oder Unterlagen zu sämtlichen Transaktionen
- Information betreffend Mitarbeiteroptionen und Mitarbeiteraktien (Aktiensteuerwert)

Versicherungen

- Rückkaufwertbescheinigungen von Lebens- und Rentenversicherungen
- Angaben zu Lebensversicherungen (Abschlussjahr/Ablaufjahr, Versicherungssumme, Jahresprämie)

Liegenschaften

- Amtlicher Wert
- Eigenmietwert
- Aufstellung über Mietzinserträge (Mieterspiegel)
- Rechnungen/Belege über Unterhalts-, Betriebs- und Verwaltungskosten
- Stockwerkeigentümerabrechnungen
- Beteiligung an Immobiliengesellschaften

Übriges Vermögen

- Übrige Vermögenswerte
- Unverteilte Erbschaften (Abrechnungen, Steuerinventar)
- Schenkungen oder Erbschaften (Steuerinventar)

Schulden

- Schuldbestätigungen und Aufstellung der bezahlten Schuldzinsen (Hypotheken, Kredite, Darlehen und ausstehende Steuerschulden)

Liste der bereitzustellenden Unterlagen/Angaben zur Erstellung der Steuererklärung juristischer Personen

Allgemeines

Unterlagen/Angaben

- Mitteilung bei Änderungen (Firma, Zweck, Organe)
- Kopie Protokoll Generalversammlung
- Kopie der Steuererklärung aus Vorjahr (falls uns diese nicht vorliegt)
- Kopie der letzten Steuerveranlagungen (falls uns diese nicht vorliegen)

Bilanz

Unterlagen/Angaben

- Detail der Flüssigen Mittel und Wertschriften
- Detail der Beteiligungen
- Detail der Bankschulden
- Detail der Darlehensschulden und übrigen Schulden
- Detail der Grundpfandschulden
- Detail der Passiven Rechnungsabgrenzungen
- Detail der Rückstellungen
- Angaben über Bezüge von Verwaltungsräten und Organen der Geschäftsführung
- Angaben über Leistungen an nahestehende Personen

Erfolgsrechnung

Unterlagen/Angaben

- Angaben über der Erfolgsrechnung belastete, geschäftsmässig nicht begründete Aufwendungen
- Angaben über der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebene, steuerbare Erträge
- Angaben über der Erfolgsrechnung nicht belastete, steuerlich abzugsfähige Aufwendungen
- Angaben über der Erfolgsrechnung gutgeschriebene, nicht steuerbare Erträge
- Angaben über der Grundstückgewinnsteuer unterstellte Buchgewinne/Verluste
- Angabe über steuerlich verrechenbare Verlustvorträge aus 7 Vorjahren
- Sachanlagespiegel, woraus Anfangsbestände, Zu- und Abgänge sowie Abschreibungen ersichtlich sind
- Detail des Steueraufwandes
- Angaben über ausserordentliche Aufwendungen und Erträge