



FALK Steuerklar Begleitmappe

FALK PREMIUM WORKBOOK

- Belege
- ELSTER & Bescheid
- Vermietung & 15%-Tracker

PLANEN · PRÜFEN · DOKUMENTIEREN

FR-PREM-STE · Version 2.0 · Fach-/Rechtsstand 25.09.2026

Ausfüllbare Fassung mit separater Druckversion · FALK-Ratgeber.de

Steuerprofil & Arbeitsprinzip

Belege, Sachverhalte und offene Einordnung vor ELSTER strukturieren.

Quellenregel

Steuerwerte und Rechtsstände können sich ändern. Jahreswerte nur mit aktuellem BMF-/ELSTER-/Gesetzesstand verwenden.

Arbeitsregel

Beleg, Zahlungsweg, Veranlassung und Erstattung zusammen dokumentieren. Unklare Einordnung als „prüfen“ markieren statt automatisch zu verbuchen.

Direkt prüfen

- | | |
|--|--|
| ☐ Steuerjahr korrekt | ☐ elektronische Bescheinigungen vorhanden |
| ☐ Personendaten aktuell | ☐ Belege geordnet |
| ☐ Bankdaten geprüft | ☐ offene Einordnung markiert |

Steuerprofil · Basisdaten

Stammdaten und besondere Sachverhalte.

Name Person 1

Steuer-ID Person 1

Name Person 2

Steuer-ID Person 2

Anschrift

Steuernummer

IBAN

Veranlagungsstatus / offen

Besondere Sachverhalte

Pflicht-/Antragsveranlagung, Umzug, ausländische Einkünfte, Vermietung, Pflege oder weitere Besonderheiten.

Unterlagen-Mastercheck

Fehlende Belege aktiv nachfordern.

Unterlagen

Bereich / Dokument	vorhanden?	Quelle / Anforderung	Notiz / Einordnung

Pendeln & Homeoffice

Tage konsistent dokumentieren, Doppelzählungen vermeiden.

Monatsübersicht

Monat	erste Tätigkeitsstätte	Homeoffice	Dienstreise / Abwesenheit

Werbungskosten & Arbeitsmittel

Betrag, beruflichen Anteil und Erstattung getrennt.

Berufliche Kosten

Datum / Position	Betrag EUR	berufl. Anteil / Erstattung	Begründung / Beleg

Familie, Betreuung & Pflege

Anspruchsvoraussetzungen und Zahlungsnachweise separat prüfen.

Kind / Person

Steuer-ID / Geburtsdatum

Betreuungskosten EUR

Zahlungsweg

Pflegegrad / Nachweis

Erstattungen EUR

Prüfpunkte

☐ Kinderbetreuung unbar geprüft

☐ Pflege-Pauschbetrag Voraussetzungen geprüft

☐ Unterhalt separat geprüft

☐ außergewöhnliche Belastungen Erstattungen abgezogen

Nachweise / Besonderheiten

Aufteilung, Haushaltszugehörigkeit, Pflege- oder Betreuungssachverhalt.

Haushalt & Handwerker

Rechnung, begünstigter Anteil, unbare Zahlung und Erstattung dokumentieren.

§ 35a / Haushalt

Leistung / Rechnung	Gesamt EUR	begünstigter Anteil / Erstattung	Zahlung / Notiz

Kapital

Steuerbescheinigungen und Sonderfälle bündeln.

Kapital-Unterlagen

Institut / Konto	Bescheinigung	Sonderfall / Verlust	Notiz / Prüfung

Vermietung · Einnahmen & Kosten

Mieteinnahmen, laufende Kosten, Zinsen und Tilgung nicht vermischen.

Vermietung

Position	Einnahme / Kosten EUR	Kategorie / Zeitraum	Beleg / Notiz

Vermietung · AfA & Kaufpreisaufteilung

Gebäudeanteil, Grund und Boden sowie Beginn/Methodik dokumentieren.

Objekt / Erwerbsdatum

Kaufpreis EUR

Nebenkosten EUR

Gebäudeanteil EUR

Grund/Boden EUR

AfA-Beginn / Methode

Prüfpunkte

☐ Kaufpreisaufteilung belegt

☐ nachträgliche HK geprüft

☐ Grund/Boden nicht abgeschrieben

☐ Nutzungsänderungen dokumentiert

Berechnungsgrundlage

Quelle der Aufteilung, Gutachten/BMF-Hilfe, Sonderfälle und offene Steuerprüfung.

15%-Dreijahres-Tracker

Anschaffungsnahe Herstellungskosten nach § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG überwachen.

Maßnahmen innerhalb 3 Jahren

Maßnahme / Datum	Netto EUR	Einordnung / Ausnahme	laufende Summe / Notiz

ELSTER-Preflight

Vor Versand Daten, Warnungen und Plausibilität prüfen.

Checkliste

- | | |
|---|---|
| ☐ Veranlagungsjahr korrekt | ☐ Handwerker begünstigten Anteil geprüft |
| ☐ Personen-/Bankdaten geprüft | ☐ Krankheits-/Pflegeerstattungen abgezogen |
| ☐ elektronische Lohn-/Leistungsdaten abgeglichen | ☐ Kapital vollständig geprüft |
| ☐ Pendeln/Homeoffice plausibel | ☐ Vermietung vollständig |
| ☐ Arbeitgebererstattungen berücksichtigt | ☐ ELSTER-Warnungen geklärt |
| ☐ Kinderbetreuung Zahlungsweg geprüft | ☐ Übermittlungsprotokoll speichern |

Offene Punkte vor Versand

Was muss noch geklärt, belegt oder steuerlich geprüft werden?

Fehlercheck

Typische Fehler als Prüfliste - nicht als automatische Rechtsprüfung.

Checkliste

- | | |
|--|--|
| ☐ falsches Steuerjahr | ☐ Barzahlung bei §35a/Betreuung |
| ☐ Arbeitstage doppelt gezählt | ☐ Zins und Tilgung verwechselt |
| ☐ einfache Entfernung verwechselt | ☐ Grund/Boden abgeschrieben |
| ☐ Homeoffice + Tätigkeitsstätte doppelt | ☐ 15%-Regel nicht geprüft |
| ☐ Erstattung nicht abgezogen | ☐ ELSTER-Warnung ignoriert |
| ☐ gemischte Nutzung nicht aufgeteilt | ☐ Bescheid nicht verglichen |

Eigene Risikopunkte

Weitere Fehlerquellen aus dem eigenen Fall.

Steuerbescheid-Check

Erklärung und Bescheid positionsweise vergleichen.

Abweichungen

Position	Erklärung	Bescheid	Abweichung / Erläuterung

Einspruchs-Vorbereitung

Frist und Rechtsbehelfsbelehrung des konkreten Bescheids sind maßgeblich.

Bescheid vom

Bekanntgabe / Abruf

Frist geprüft

betroffene Position

Betrag EUR

gewünschte Änderung

Begründungsentwurf

Sachverhalt, Rechtsgrundlage/Quelle, konkrete Abweichung und Nachweise.

Folgejahr vorbereiten

Belege und Tracker laufend statt erst zur Abgabe pflegen.

Jahresplan

Monat / Termin	Aufgabe	Unterlage / Nachweis	Status / Notiz

Freie Notizen II & Quellen

Weitere Dokumentation und offizielle Prüfgrundlagen.

Primärquellen / Prüfgrundlagen

- **ESTG § 6 - u.a. 15%-Regel**
https://www.gesetze-im-internet.de/estg/__6.html
- **ESTG § 7 - AfA**
https://www.gesetze-im-internet.de/estg/__7.html
- **ESTG § 21 - Vermietung und Verpachtung**
https://www.gesetze-im-internet.de/estg/__21.html
- **ESTG § 35a - haushaltsnahe Beschäftigungen/Dienstleistungen/Handwerker**
https://www.gesetze-im-internet.de/estg/__35a.html
- **ELSTER**
<https://www.elster.de/eportal/start>
- **Bundesministerium der Finanzen**
<https://www.bundesfinanzministerium.de/>

Aktualitätsregel

Gesetze, Verwaltungspraxis, Förderprogramme, Bankkriterien und Steuerwerte können sich ändern. Vor einer verbindlichen Entscheidung die verlinkte Primärquelle und den konkreten Einzelfall erneut prüfen.

Werbungskosten / Pendeln / Homeoffice

Die Dokumentation trennt Tage, Entfernung, Homeoffice und Erstattungen. Für die steuerliche Einordnung ist § 9 EStG die zentrale Primärquelle; Jahreswerte und Verwaltungsanweisungen zusätzlich gegen BMF/ELSTER prüfen.

Familie / Pflege / Haushalt

Kinderbetreuung, außergewöhnliche Belastungen, Pflege-Pauschbetrag und § 35a-Leistungen beruhen auf unterschiedlichen Rechtsgrundlagen. Belege, Zahlungsweg, Erstattungen und persönliche Voraussetzungen getrennt dokumentieren.

Bescheid / Einspruch

Für die Einspruchsfrist und Rechtsbehelfsbelehrung sind insbesondere AO §§ 355 und 356 maßgeblich. Der konkrete Bescheid ist entscheidend; das Workbook berechnet kein Fristende automatisch.

Aktuelle Primär-/Prüfquellen

- EStG § 9 - Werbungskosten / Entfernungspauschale
- EStG § 10 Abs. 1 Nr. 5 - Kinderbetreuung
- EStG §§ 33 und 33b - außergewöhnliche Belastungen / Pflege-Pauschbetrag
- EStG §§ 20, 21 und 35a - Kapital, Vermietung, haushaltsnahe Leistungen
- AO §§ 355 und 356 - Einspruchsfrist / Rechtsbehelfsbelehrung
- ELSTER und BMF - aktuelle Jahreswerte und elektronische Erklärung