

IHRE CHECKLISTE

Arbeitnehmer/innen-Veranlagung 2020 Checkliste Steuererklärung L1 und Beilagen

ALLGEMEINES ZUR ARBEITNEHMER/ INNEN-VERANLAGUNG

Was anfangs noch kompliziert klingt, ist in Wirklichkeit ganz einfach. Diese Checkliste führt Sie Schritt für Schritt durch Ihre ArbeitnehmerInnen-Veranlagung:

(Die Aufzählungen sind beispielhaft)

Macht eine ArbeitnehmerInnenveranlagung für Sie Sinn?

Ja, wenn Sie 2020 außergewöhnliche Belastungen, Sonderausgaben und Werbungskosten tätigen mussten. Auch wenn Sie alleinverdienend, alleinerziehend oder unterhaltszahlend waren, sollten Sie diese Liste durchgehen.

Dasselbe gilt, wenn Sie so wenig verdient haben, dass übers Jahr gesehen, keine Lohnsteuer zu zahlen ist, damit erhalten Sie die sogenannte „Negativsteuer“.

Oder müssen Sie eine ArbeitnehmerInnenveranlagung durchführen?

Z. B. weil Sie gleichzeitig 2 Bezüge hatten, Krankengeld oder Geld vom IEF Fonds erhielten oder der Alleinverdiener- bzw. Alleinerzieherabsetzbetrag zu Unrecht berücksichtigt wurde.

Und so geht's:

- Fordern Sie Ihre Finanzonline-Zugangsdaten beim Finanzamt an, diese können online (bmf.gv.at) oder persönlich beantragt werden.
- Gehen Sie die Checkliste durch und sammeln Sie alle notwendigen Nachweise und Belege.
- Vereinbaren Sie einen persönlichen Beratungstermin unter der Servicenummer 050/258-3100 (Mo bis Fr von 8-16 Uhr) oder online unter www.ak-vorarlberg.at.
- Nehmen Sie Ihre Finanzonline-Zugangsdaten und die vollständigen Unterlagen zum Beratungsgespräch mit, denn Steuerabsetzposten können nur berücksichtigt werden, wenn Sie die entsprechenden Belege und Nachweise vorlegen können. Diese Belege müssen 7 Jahre lang aufbewahrt werden, damit Sie auf Anforderung dem Finanzamt vorgewiesen werden können.

ABSETZBETRÄGE/MEHRKIND- ZUSCHLAG/NEGATIVSTEUER

NEGATIVSTEUER AKTIVE DIENSTNEHMER/INNEN:

Hat Ihr Jahreseinkommen 2020 weniger als 13.000 Euro betragen, so werden 50% der Sozialversicherungsbeiträge, maximal jedoch 800 Euro, als Negativsteuer rückerstattet. Ist Ihnen zusätzlich für mindestens 1 Monat ein Pendlerpauschale zugestanden, werden Ihnen: 50% der entrichteten Sozialversicherungsbeiträge, maximal jedoch 900 Euro als Negativsteuer ausbezahlt.

NEGATIVSTEUER FÜR PENSIONISTINNEN:

Ist Ihre Pension 2020 unter der Lohnsteuergrenze (kein Lohnsteuerabzug lt. Pensionsbescheid), so werden, 75% der Sozialversicherungsbeiträge, maximal jedoch 300 Euro, als Negativsteuer rückerstattet.

ALLEINVERDIENERABSETZBETRAG:

Sie sind AlleinverdienerIn, wenn Sie in einer Ehe oder Partnerschaft mit mind. 1 Kind, für das Sie für mehr als 6 Monate im Kalenderjahr Familienbeihilfe bekommen haben, leben und der/die PartnerIn Einkünfte von höchstens 6.000 Euro im Kalenderjahr erzielt.

ERHÖHTER PENSIONISTENABSETZBETRAG:

Der erhöhte Pensionistenabsetzbetrag steht zu, wenn Ihre Pensionseinkünfte 25.000 Euro im Kalenderjahr 2020 nicht überstiegen haben und Sie keinen Anspruch auf den Alleinverdienerabsetzbetrag haben. Die Partnereinkünfte dürfen 2.200 Euro jährlich nicht übersteigen.

ALLEINERZIEHERABSETZBETRAG:

AlleinerzieherIn ist, wer mehr als 6 Monate im Kalenderjahr nicht in einer Partnerschaft lebt und für mind. 1 Kind mehr als 6 Monate im Kalenderjahr Familienbeihilfe bezieht.

MEHRKINDZUSCHLAG:

Für das 3. und jedes weitere Kind, für das Sie Familienbeihilfe beziehen, steht ein Mehrkindzuschlag von 20 Euro pro Monat zu, wenn das Familieneinkommen des Vorjahres nicht mehr als 55.000 Euro betragen hat.

SONDERAUSGABEN

TOPFSONDERAUSGABEN (AUSLAUFEND)

bis max. 2.920 Euro; für Alleinverdiener/erzieher (oder Partnereinkünfte max. 6.000 Euro im Jahr betragen) bis 5.840 Euro; Diese Sonderausgaben wirken sich allerdings nur zu einem Viertel als Freibetrag steuermindernd aus:

- Personenversicherungen: Kranken-, Unfall-, Lebensversicherungen
- Beiträge zur Wohnraumschaffung: sämtliche Kosten in Zusammenhang mit Hausbau, Wohnungs(neu)kauf, auch reine Materialrechnungen sind absetzbar
- Beiträge zur Wohnraumsanierung: nur wenn die Arbeiten von befugten Unternehmern durchgeführt wurden
- Darlehensrückzahlungen für Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung (wie oben beschrieben)

ACHTUNG!

Gilt nur mehr für bestehende Verträge, die vor dem 1. 1. 2016 abgeschlossen wurden und letztmalig für das Kalenderjahr 2020. Für Neuverträge gibt es bereits ab der Veranlagung für das Kalenderjahr 2016 keine Absetzmöglichkeiten mehr.

SONDERAUSGABEN OHNE VIERTELUNG:

- Freiwillige Weiterversicherung und Nachkauf von Pensions-/Schulzeiten, Steuerberatungskosten (ohne Höchstbetragsbegrenzung)
- Kirchenbeiträge max. 400 Euro jährlich
- Spenden an begünstigte Spendenempfänger wie Universitäten, Wissenschafts- und Forschungseinrichtungen und Museen, auch Spenden an Empfänger, welche mildtätige Zwecke verfolgen (lt. Liste BMF), begrenzt mit 10% der Einkünfte

ACHTUNG!

Ab 2017 erfolgt für Spenden, Kirchenbeiträge, freiwillige Weiterversicherung und Nachkauf von Versicherungszeiten die direkte Mitteilung an das Finanzamt. Vor- und Zuname + Geburtsdatum müssen schon beim Spenden angegeben werden!

WERBUNGSKOSTEN

Als Werbungskosten gelten Kosten, die im Zusammenhang mit Ihrer eigenen Erwerbstätigkeit stehen.

WERBUNGSKOSTEN OHNE ANRECHNUNG AUF DAS WERBUNGSKOSTENPAUSCHALE

- Gewerkschaftsbeitrag (wenn vom Dienstgeber noch nicht berücksichtigt)
- Pendlerpauschale (wenn noch nicht berücksichtigt)
- Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung (aufgrund geringfügiger Beschäftigung oder Zusatzbeiträge für mitversicherte Angehörige)

WERBUNGSKOSTEN MIT ANRECHNUNG AUF DAS WERBUNGSKOSTENPAUSCHALE

Bei der laufenden Abrechnung der Bezüge durch den Dienstgeber wird bereits ein Betrag von 132 Euro an pauschalierten Werbungskosten berücksichtigt. Deshalb sollten Sie Werbungskosten nur angeben, wenn deren Gesamtbetrag 132 Euro übersteigt.

- Arbeitsmittel und Werkzeuge: z. B. Aktenkoffer, Computer, Büromaterial
- Berufskleidung: z. B. Arbeitsmantel, Uniform, Schutzhelm
- Fachliteratur
- Betriebsratsumlage
- Aus- und Fortbildungskosten (in Zusammenhang mit der ausgeübten Tätigkeit, z. B. kaufmännische Kurse, Fachhochschulen, Meisterprüfungen), Umschulungen (umfassend): absetzbar sind die Kurskosten, Fahrtkosten, Artermaterialien usw.
- Familienheimfahrten, doppelte Haushaltsführung, wenn die tägliche Rückkehr zum Familienwohnsitz nicht zumutbar ist (80 km und 1 Stunde Fahrzeit)
- Reisekosten für Dienstreisen, berufliche Reisen, wenn Ihr Dienstgeber Ihre Reisekosten gar nicht oder nur teilweise rückerstattet, können Sie das Kilometergeld, die Tages- und Nächtigungsgelder absetzen

WERBUNGSKOSTENPAUSCHALE FÜR BESTIMMTE BERUFSGRUPPEN

Gewisse Berufsgruppen (VertreterInnen, GemeinderätInnen, HausbesorgerInnen, usw.) können statt der tatsächlichen Werbungskosten eine Werbungskostenpauschale geltend machen. Als Nachweis benötigen Sie eine Bestätigung des Arbeitgebers über die Ausübung dieser Tätigkeit.

AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN

AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN MIT SELBSTBEHALT

Diese wirken sich nur aus, wenn ein bestimmter Selbstbehalt, gestaffelt nach Einkommenshöhe, überschritten wird (ca. ein Brutto-Monatsgehalt).

- **Krankheitskosten**
Kosten für Spital, Kuraufenthalte, Arzthonorare, dazugehörige Fahrtkosten, Kosten für Pflegeheim, Medikamentenkosten, Hörgeräte, Brillen, auch Zahnarztrechnungen, Zahnspangen, etc.
- **Begräbniskosten**
Maximal 10.000 Euro für Begräbnis inkl. Grabmal, falls Ausgaben nicht durch Nachlass

gedeckt! Beschluss der Verlassenschaftsabhandlung und die Einantwortungsurkunde mitnehmen.

AUSSERGEWÖHNLICHE BELASTUNGEN OHNE SELBSTBEHALT

- **Katastrophenschäden**
Kosten der Wiederbeschaffung und Reparatur nach einer Naturkatastrophe, auch Aufräumarbeiten. Kostenersätze sind abzuziehen. Bitte das Schadensprotokoll und die Zahlungsnachweise mitnehmen.

AUFWENDUNGEN BEI BEHINDERUNG

- wenn mindestens 25 % Behinderung
- auch für (Ehe)partner, wenn dieser weniger als 6.000 Euro Jahreseinkünfte hat

Mitzubringen sind: Behindertenpass, Bescheid Sozialministeriumservice (Bundessozialamt), Bestätigung gem. § 29b StVO, Pflegegeldbescheid, Zahlungsbelege

- Pauschaler Freibetrag (je nach Grad der Behinderung)
- Diätverpflegung (wenn ärztlich verordnet, pauschaler Freibetrag von 42 bis 70 Euro monatlich)
- Kfz-Pauschale (wenn mind. 50 % Gehbehinderung und eigener PKW, pauschaler Freibetrag von 190 Euro monatlich; falls kein eigener PKW, Taxirechnungen im Ausmaß von 153 Euro möglich)
- Unregelmäßige Hilfsmittel (wie Hörgerät, Rollstuhl, etc.)
- Kosten der Heilbehandlung (Arztrechnungen, Medikamentenkosten, Kurkosten im Zusammenhang mit Behinderung, etc.)

KINDER

FAMILIENBONUS PLUS (FB+):

- Sie beziehen Familienbeihilfe für ein Kind oder
- Sie bezahlen Unterhalt für ein Kind
- das Kind hat ständigen Aufenthalt in EU, EWR oder Schweiz
- bis zu 125 Euro/ Monat pro Kind bis zum 18. Geburtstag
- bis zu 41,68 Euro/Monat pro Kind nach dem 18. Geburtstag

Achtung! Auch wenn der FB+ vom Dienstgeber bereits berücksichtigt wurde, muss der FB+ im Rahmen der ANV nochmals beantragt werden.

UNTERHALTSABSETZBETRAG

- für nicht im Haushalt lebende Kinder
- 29,20 Euro für 1. Kind, 43,80 Euro für 2. Kind, 58,40 Euro für jedes weitere Kind monatlich

KINDERFREIBETRAG BIS ANV 2018

- wenn mindestens 7 Monate Bezug von Familienbeihilfe
- 440 Euro Freibetrag für einen Elternteil bzw. je 300 Euro für beide Elternteile

AUSGABEN FÜR KINDERBETREUUNG BIS ANV 2018

- maximal 2.300 Euro pro Kind absetzbar
- bis zum 10. Lebensjahr des Kindes (bis zum 16. Lebensjahr bei Bezug von erhöhter Familienbeihilfe)
- in öffentlichen oder institutionellen Betreuungseinrichtungen oder durch pädagogisch qualifizierte Person (auch Ferienschule oder Ferienlager)

AUSWÄRTIGE BERUFSAUSBILDUNG

- wenn Ausbildungsstätte mehr als 80 km vom Wohnort entfernt oder Fahrtzeit mehr als eine Stunde beträgt
- wenn Ausbildungsort mind. 25 km entfernt ist und Kind dort wohnt (z. B. Berufsschullinternat)
- 110 Euro pauschaler Freibetrag pro Monat

BEHINDERUNG DES KINDES

1. Erhöhte Familienbeihilfe wird bezogen

- Pauschaler Freibetrag von 262 Euro monatlich (abzüglich Pflegegeld)
- Zusätzlich Schulgeld (auch Behindertenwerkstätte)
- Zusätzlich unregelmäßige Hilfsmittel (wie Hörgerät, Rollstuhl, etc.) und Kosten der Heilbehandlung (Medikamente, Arzthonorare, etc.)

2. Erhöhte Familienbeihilfe wird nicht bezogen (Grad der Behinderung von 25 % bis 49 %)

- Pauschaler Freibetrag (je nach Grad der Behinderung)
- Diätverpflegung (wenn ärztlich verordnet, pauschaler Freibetrag von 42 bis 70 Euro monatlich)
- Zusätzlich unregelmäßige Hilfsmittel (wie Hörgerät, Rollstuhl, etc.) und Kosten der Heilbehandlung (Medikamente, Arzthonorare, etc.)

WICHTIG:

Ohne Belege und Nachweise ist keine Berücksichtigung als Steuerabsetzposten möglich.

Diese Belege sind 7 Jahre lang aufzubewahren und müssen über Aufforderung dem Finanzamt vorgelegt werden.

Für nähere Informationen empfehlen wir unsere Broschüre „Steuer sparen“: Download unter : www.ak-vorarlberg.at/broschueren oder telefonisch zu bestellen unter **T 050/258-8000**

AK-STEUERSERVICE ONLINE

Jetzt noch bequemer! Sie schicken uns Ihre Belege, wir kümmern uns um den Rest: www.ak-vorarlberg.at/meine-anv

WICHTIG:

FINANZONLINE - ZUGANGSKENNUNG

Sie können diese online (www.bmf.gv.at) oder persönlich beim Finanzamt Österreich beantragen.