

Wann sind Sie verpflichtet, eine Einkommensteuererklärung abzugeben?

Bei einer verspäteten Abgabe drohen Ihnen Zwangsgelder und Nachzahlungszinsen!

Sind Sie Arbeitnehmer und haben neben Ihrem Arbeitseinkommen keine weiteren Einkünfte (z.B. aus Vermietung, einem Nebengewerbe oder aus Zinsen)?

Hinweis: Wenn Sie in Deutschland arbeiten, aber nicht dauerhaft hier wohnen (z.B. bei einer Auslandsentsendung), muss die Pflicht zur Abgabe gesondert geprüft werden.

Ja

Nein

Trifft einer der folgenden Punkte auf Sie zu?

- Sie haben in einem Jahr nebeneinander von mehreren Arbeitgebern Arbeitslohn bezogen.
- Ihre abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen (keine Altersvorsorge) sind niedriger als die Vorsorgepauschale beim Lohnsteuerabzug, bei dem vorab bestimmte Vorsorgeaufwendungen berücksichtigt wurden.
- Es besteht eine Zusammenveranlagung; insbesondere wenn einer der Partner nach Steuerklasse V oder VI besteuert oder wenn bei Steuerklasse IV der Faktor eingetragen wurde.
- Es wurde ein Steuerfreibetrag eingetragen und der Arbeitslohn im Jahr übersteigt 12.250 € bei Ledigen bzw. 23.350 € bei Verheirateten.
- Beim Ausbildungsfreibetrag für ein Kind wurde eine andere als die hälftige Verteilung beantragt und es besteht keine Zusammenveranlagung.
- Sie hatten ermäßigt besteuerte Einkünfte (z.B. eine Abfindung).
- Beendigung der Ehe durch Tod, Scheidung oder Aufhebung und Wiederheirat im selben Jahr.

Übersteigen Ihre anderen Einkünfte insgesamt 410 € in Jahr?

Werbungskosten und Betriebsausgaben sind bei der Ermittlung der 410-€-Grenze mindernd zu berücksichtigen.

Oder haben Sie Lohnersatzleistungen von mehr als 410 € bezogen (z.B. Kurzarbeiter-, Mutterschafts- oder Elterngeld)?

Nein

Ja



Sie haben keine Pflicht zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung, aber ggf. die Möglichkeit.

Dies ist z.B. sinnvoll bei Werbungskosten von mehr als 1.200 € im Jahr und bei hohen Vorsorgeaufwendungen, Sonderausgaben, außergewöhnlichen Belastungen oder wenn Sie Handwerker in Ihrem Haushalt beschäftigt haben. Es besteht eine vierjährige Frist für die freiwillige Abgabe.

Nein

Ja



Sie sind verpflichtet, eine Einkommensteuererklärung abzugeben.

Für die Veranlagungszeiträume 2020 bis 2024 wurden die Abgabefristen für beratene Steuerpflichtige deutlich verlängert (z.B. 2020: 31.08.2022).

Für nicht Beratene gibt es kleinere Verlängerungen für die Jahre 2021 bis 2023.

Bei weiter gehenden Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung

Bei weiteren Fragen zu Ihrer Einkommensteuererklärung können Sie gerne einen Beratungstermin mit uns vereinbaren.



Sind Sie nicht Arbeitnehmer, sondern haben **Einkünfte als Selbständiger, Rentner oder Pensionär**, besteht dann eine Abgabepflicht, wenn Ihre Einkünfte, die keine Arbeitnehmereinkünfte sind, den **Grundfreibetrag** übersteigen. Dieser beträgt im Jahr 2022 für Ledige 10.347 € und für Verheiratete 20.694 €.

Außerdem besteht eine Abgabepflicht, wenn im Vorjahr ein **Verlustvortrag** festgestellt wurde.