

**Checkliste Anlage KAP**

- Freistellungsaufträge** bei Banken gestellt  Ja  Nein → Anlage KAP ausfüllen
- Freistellungsaufträge **voll ausgeschöpft**  Ja  Nein → Anlage KAP ausfüllen
- tarifliche ESt günstiger  Ja  Nein → Anlage KAP ausfüllen

**Tatbestände mit Abgeltungsteuer** (=kein WK-Abzug)

- Kirchensteuer nicht abgeführt  
Seit VZ 2015 automatische Abrechnung durch die Bank  
– keine Sperrvermerke setzen lassen  
– sonst Verpflichtung zur Abgabe einer ESt-Erklärung
- Zinsen von Bausparverträgen für vermietete Immobilie  
Guthabenzinsen sind bei Anlage VuV zu erklären  
Und in Anlage KAP daher auf Einnahmen € 0,00 zu korrigieren, aber KapESt erfassen
- Erstattungszinsen vom Finanzamt  
Pflichtveranlagung mit Abgeltungssteuersatz – Einspruch vormerken
- Zinsen aus Darlehen an Privatpersonen  
Pflichtveranlagung mit Abgeltungssteuersatz
- Gesellschafter-Darlehen bei Beteiligung < 10%
- .....
- Verdeckte Gewinnausschüttungen
- .....

**Tatbestände mit Regelsteuersatz** (=WK-Abzug möglich)

- Beteiligung  mind. 25%  
 oder mind. 1% und berufliche Tätigkeit für dieses Unternehmen
- TEV 60% = 60% Werbungskosten, z.B. Darlehenszinsen für AK der Beteiligung
- Erstantrag gilt 5 Jahre, Widerruf jederzeit möglich  
Nach Widerruf aber keine erneute Option mehr möglich  
§ 32d (2) Nr. 3 EStG
- .....
- .....
- Gesellschafter-Darlehen bei Beteiligung > 10%
- .....