

## **Checkliste**

### **für Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben als Gesellschafter einer Personengesellschaft**

Die Ergebnisse einer Personengesellschaft werden einheitlich und gesondert für jeden Gesellschafter von dem für die Gesellschaft zuständigen Betriebsfinanzamt festgestellt. Aufwendungen, die einem Gesellschafter im Zusammenhang mit der Beteiligung an einer Gesellschaft entstanden sind, können ausschließlich über die Personengesellschaft als Sonderbetriebsausgaben steuerlich geltend gemacht werden. Ebenso sind die Sonderbetriebseinnahmen auf Gesellschafterebene anzugeben.

Die Angaben über Sonderbetriebsausgaben /-einnahmen werden mit der Steuererklärung der Gesellschaft an das Betriebsfinanzamt weitergeleitet. Das Betriebsfinanzamt wird die Angaben hinsichtlich der Richtigkeit und des wirtschaftlichen Zusammenhanges mit der Beteiligung prüfen und über deren Anerkennung entscheiden. Nach Vorlage des Feststellungsbescheides der Beteiligungsgesellschaft werden die einzelnen Ergebnisse der Gesellschafter an dessen Wohnsitzfinanzamt weiter geleitet.

Mit dieser Liste möchten wir Ihnen ein Hilfsmittel bereitstellen, anhand dessen Sie die Unterlagen und Informationen bereitstellen können, die wir für Erfassung der Sonderbetriebsausgaben und -einnahmen benötigen. Wir möchten Sie bitten, die Dokumente als Kopie entsprechend der Gliederung der Liste sortiert vorzubereiten und uns zusammen mit dieser Liste zukommen zu lassen.

Bitte zögern Sie nicht, uns bei Rückfragen anzusprechen.

**Dr. Herresthal & Kollegen GmbH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Steuerberatungsgesellschaft

**Checkliste**  
**Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben**

<b>Persönliche Angaben</b>	<b>Anmerkungen</b> Wenn unverändert zum Vorjahr, bitte mit (*) kennzeichnen
Name der Personengesellschaft  Wirtschaftsjahr                    von: bis:     Gesellschafter (Name, Vorname, Firma) Anschrift (Strasse, PLZ, Ort, Telefon)  Geburtsdatum   Zuständiges Wohnsitz-Finanzamt Steuernummer Steuerliche Identifikationsnummer	

**Checkliste**  
**Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben**

Benötigte Unterlagen	Anmerkungen
<p><b>Sonderbetriebseinnahmen</b></p> <p>Einnahmen, die von der Gesellschaft ausgezahlt wurden:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Gehälter (sofern lohnversteuert)</li><li>• Zinseinnahmen</li><li>• Mieteinnahmen</li><li>• Sonstige Vergütungen</li></ul> <p>Einnahmen aus einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft, die ebenfalls Gesellschafter der Personengesellschaft ist (z.B. Komplementär-GmbH bei einer GmbH &amp; Co. KG)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Gewinnausschüttungen und Dividenden</li><li>• Sonstige Einkünfte aus der Kapitalgesellschaft (z.B. Gehälter, Mieten, Zinsen etc.)</li></ul>	

**Checkliste**  
**Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben**

Benötigte Unterlagen	Anmerkungen
<p><b>Sonderbetriebsausgaben</b></p> <p>Ausgaben, die in Zusammenhang mit einer Anstellung bzw. regelmäßigen Tätigkeit für die Gesellschaft stehen, sofern diese nicht von der Gesellschaft ersetzt wurden:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fahrten Wohnung-Arbeitsstätte (bei regelmäßiger Tätigkeit für die Gesellschaft)</li><li>• Aufwendungen der doppelten Haushaltsführung</li><li>• Sonstige Aufwendungen (z.B. Reisekosten, Telefon, Betriebsmittel etc.)</li></ul> <p>Ausgaben, die in Zusammenhang mit der Finanzierung der Beteiligung an der Gesellschaft stehen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Zinsen für Kredite, die der Refinanzierung des Beteiligungskapitals dienen</li><li>• Zinsen für Kredite, die der Refinanzierung von Gesellschafter-Darlehen dienen</li><li>• Nebenkosten der Kreditaufnahme</li><li>• Rechts- und Beratungskosten</li><li>• Sonstige Kosten in Zusammenhang mit der Finanzierung</li></ul>	

**Checkliste**  
**Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben**

Benötigte Unterlagen	Anmerkungen
<p data-bbox="240 394 699 427">Sonstige Ausgaben als Gesellschafter</p> <ul data-bbox="240 517 903 831" style="list-style-type: none"><li data-bbox="240 517 903 640">• Mieten und sonstige Aufwendungen für Immobilien oder andere Gegenstände, die der Gesellschaft zur Nutzung überlassen werden</li><li data-bbox="240 674 823 707">• Rechtsanwalts-, Notar-, Steuerberaterkosten</li><li data-bbox="240 741 842 775">• Reisekosten zu Gesellschafterversammlungen</li><li data-bbox="240 797 879 831">• Sonstige Aufwendungen (z.B. Porto, Telefon etc.)</li></ul> <p data-bbox="240 987 906 1155">Aufwendungen für die Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft, die ebenfalls Gesellschafter der Personengesellschaft ist (z.B. Komplementär-GmbH bei einer GmbH &amp; Co. KG)</p> <ul data-bbox="240 1245 692 1402" style="list-style-type: none"><li data-bbox="240 1245 692 1279">• Zinsen für Refinanzierungskredite</li><li data-bbox="240 1312 644 1346">• Rechts- und Beratungskosten</li><li data-bbox="240 1379 596 1413">• Kosten als Gesellschafter</li></ul>	

**Dr. Herresthal & Kollegen GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Dr. Erwin Herresthal, WP, StB

Willy-Brandt-Allee 6  
65197 Wiesbaden

Tel. +49 (0) 611 / 36 18 87 31

Fax +49 (0) 611 / 36 18 87 33

[www.herresthal.de](http://www.herresthal.de)