

Checkliste: Steuerliche Pflichten & Optimierung für Deutsche im Ausland

1. Grundlegende Prüfung der Steuerpflicht

☒ Feststellung der steuerlichen Ansässigkeit

- Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt sowie wirtschaftliche Bindungen dokumentieren
- Prüfen, ob weiterhin unbeschränkte, beschränkte oder keine Steuerpflicht in Deutschland besteht
- Beachten des deutschen Welteinkommensprinzips bei unbeschränkter Steuerpflicht

☒ Dokumentation über Wohnsitz bzw. Wegzug

- Abmeldebestätigung aus Deutschland
- Melden von An- und Abwesenheitszeiten
- Alle relevanten Verträge/Bestätigungen sammeln

☒ Steuerliche Einstufung klären

- Unbeschränkt steuerpflichtig mit Welteinkommen
- Beschränkt steuerpflichtig nur mit deutschen Einkünften
- Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) analysieren

2. Doppelbesteuerungsabkommen & deren Anwendung

☒ Existenz des relevanten DBA prüfen

- DBA zwischen Deutschland und dem Wohnsitzland identifizieren
- DBA-Anwendbarkeit je Einkunftsart dokumentieren

☒ Anrechnung/Freistellung im DBA festlegen

- Anrechnungsmethode vs. Freistellungsmethode verstehen und anwenden

☒ Progressionsvorbehalt berücksichtigen

- Erklärungspflicht auch bei steuerfreien Einkünften im Ausland

☒ **Nachweisführung**

- Belege über im Ausland gezahlte Steuer einreichen

3. Deutsche Einkünfte nach dem Wegzug

☒ **Klärung steuerpflichtiger Einkünfte in Deutschland**

- Vermietung/Verpachtung in Deutschland
- Kapitalerträge, Dividenden, Zinsen
- Unternehmensbeteiligungen
- Sonstige Einkünfte, die Deutschland-Bezug haben

☒ **Steuererklärungspflichten prüfen**

- Einkommensteuererklärung in Deutschland ggf. weiterhin notwendig
- Umfang und Fristen dokumentieren

☒ **Beschränkte bzw. unbeschränkte Steuerpflicht beachten**

- Unterschiede in Freibeträgen, Verlustverrechnung etc.

4. Auslandsbezogene Steuerplanung

☒ **Auslandsvermögen erfassen und einordnen**

- Bankkonten, Depots, Immobilien im Ausland
- Dokumentation zur steuerlichen Behandlung bereitstellen
- Automatischer Informationsaustausch (AIA) im Blick behalten

☒ **Renten und Sozialversicherungsfragen klären**

- Besteuerung deutscher Renten im Ausland
- Sozialversicherungspflicht prüfen

☒ **Spezialfälle: Wegzugs- und Hinzurechnungsbesteuerung**

- Außensteuergesetzliche Regelungen bei Wegzug aus Deutschland berücksichtigen

5. Laufende Steuerorganisation

☒ Steuerberater einbeziehen (so früh wie möglich)

- International erfahrene Steuerberatung nutzen
- Laufende Betreuung vereinbaren

☒ Belege und Kommunikation digital organisieren

- Nutzung von Kundenportalen, E-Government
- Digitale Datenbereitstellung standardisieren

☒ Fristen & Termine setzen

- Regelmäßige Steuerklärungen in Deutschland und ggf. im Ausland planen
- Fristen für Mitteilungen, Anträge, Einsprüche dokumentieren

6. Besondere Situationen

☒ Entsendung oder temporärer Auslandstätigkeit

- Steuerfreistellung, Erstattung von Quellensteuern prüfen
- Hypotax-Modelle für Entsendungen generieren

☒ Rückkehr nach Deutschland

- Steuerliche Wiedereintrittsprüfung
- Auswirkungen auf Steuerpflicht und Freibeträge

☒ Familien- und sonstige persönliche Verhältnisse

- Ehegattensplitting, Kinderfreibetrag – prüfen, wo anzuwenden

7. Dokumentation & Nachweise (Checkliste)

- ☒ Liste aller Einkunftsquellen
- ☒ Nachweis über Wohnsitz/Abmeldung
- ☒ Kopien aller relevanten Steuerbescheide
- ☒ DBA-Kopien und Auswertungen
- ☒ Nachweis über ausländische Steuerzahlungen
- ☒ Kommunikation mit Steuerbehörden archiviert