



Benötigte Informationen zur Vorbereitung der Einkommensteuererklärung für Personen im „Régimen de trabajadores desplazados“ (Spanien):

Angaben zur Person:

- Kopie der NIE (Vorder- und Rückseite) und des Ausweises/Passes des Steuerpflichtigen
- Falls vorhanden: Kopie der Einkommenssteuermeldung aus dem Vorjahr (Modelo 150/151)
- Genaue Wohnanschrift
- Handelt es sich um eine gemietete Wohnung oder eine eigene?
 - o Bei Miete: bitte Katasternummer angeben
 - o Bei eigener Wohnung: bitte Katasternummer angeben. Zudem Kaufdatum und Kaufpreis angeben, sowie Katasterwert (getrennt nach Boden und Bebauung, sieht man in der jährlichen Grundsteuermeldung (IBI))
- Soll ein Teil der gezahlten Steuer für die Unterstützung der katholischen Kirche und/oder sozialer Einrichtungen verwendet werden?
- IBAN eines spanischen Bankkontos, wo der Steuerpflichtige mit seiner NIE registriert ist.

Allgemeines:

- Einkünfte aus **Erbschaften oder erhaltenen Schenkungen werden NICHT** in der Einkommenssteuererklärung berücksichtigt. Dafür gibt es eine eigene Steuer, nämlich die Erbschafts- und die Schenkungssteuer. Solche Einkünfte müssen also separat gemeldet und versteuert werden.
- Im Fall der Anwendung der Beckham Law werden nur Einkünfte mit **spanischer Herkunft** deklariert.
- Ausnahme: **Einkünfte aus Arbeit, hier ist das Gesamteinkommen aus der ganzen Welt anzugeben.** (im Fall von Einkünften aus Arbeit aus dem Ausland kann die dort bereits abgeführte Lohnsteuer teilweise abgezogen werden).

Einkünfte:

1. Aus unselbständiger Arbeit – auch aus anderen Ländern, nicht nur Spanien:

- Bestätigung über die Einkommenssteuereinbehalte vom Arbeitgeber ("certificado de retenciones") **oder** alle Lohnabrechnungen des Kalenderjahres (auch Urlaubs- und Weihnachtsgeld),
- Ggf. Bestätigung über Lohn aus anderen Ländern (Land, Brutto, einbehaltene Steuern)



- Ggf. andere Informationen, die wichtig sein könnten?
2. Andere Einkünfte, die wie Einkommen aus Arbeit behandelt werden – nur aus Spanien stammend:
 - Sozialleistungen (Krankheit, Rente, Unfall,...)
 - Wurde Mutterschaftsgeld oder Vaterschaftsgeld von der Sozialversicherung bezogen? (wenn ja, Nachweise dazu)
 - Arbeitslosengeld,
 - Abfindung wegen Entlassung.
 3. Einkünfte aus der Eigenschaft als Verwalter oder Mitglied des Verwaltungsrates eines spanischen Unternehmens (Administradores/ Consejo de Administración)
 4. Einkommen aus Immobilien (Mieteinnahmen)- nur aus Spanien stammend:
 - Gesamteinnahmen (Miete)
 - Genaue Adresse des Mietobjekts (Katasternummer)
 - Ist dieses zu 100% Eigentum des Steuerpflichtigen?
 - Nachweise über abzugsfähige Kosten (Versicherungen, Steuern (z.B. IBI), Versorgungskosten (Strom, Wasser, ...), Kosten für Dienste wie Gärtner, Pförtner, Sicherheitsdienst, Kosten für rechtliche Beratung zum Mietvertrag, Hypothekenzinsen, etc., ...)
 - Abschreibung: Kaufdatum und Kaufpreis, ggf. bezahlte Steuern und Notarkosten beim Kauf, Katasterwert des Grundstücks und der Bebauung (am besten Nachweis der Grundsteuer vorlegen: IBI).
 - **Spezialfälle:** Einkommen aus Untervermietung, Einkünfte aus Vermietung über Booking.com/ AirBnB, ... In dem Fall bitte genauere Angaben (Wird die Wohnung von jemand anders vermietet? Wird nur ein Zimmer untervermietet? Handelt es sich um eine eigene Wohnung, die auf diese Weise vermietet wird?)
 5. Einkommen aus beweglichem Vermögen- nur aus Spanien stammend:
 - Unter anderem: Zinsen, Dividenden, Versicherungszahlungen, Patentrechte, Bildrechte, Urheberrechte,...
 - Informationen zu allen Einkünften, z.B. Bankauszug mit Informationen zu Zinsen und Steuereinhalten; Nachweis von Unternehmen, an denen man beteiligt ist, bzgl. der Dividendenausschüttungen, ...
 6. Einkommen aus selbständiger Arbeit (ohne Betriebsstätte)- nur aus Spanien stammend:
 - Detaillierte Informationen zur Art der Aktivität, Einkünfte und Aufwendungen, ...
 - **Bitte beachten: Eine selbständige Tätigkeit kann zum Ausschluss aus der Anwendung der Beckham Law führen!**



7. Veräußerungsgewinne und -verluste - nur aus Spanien stammend:

- Lotteriegewinne, andere Preise.
- Verkauf von Vermögen (z.B. Immobilien, Aktien, ...): jeweils Kauf- und Verkaufsdatum, sowie Kauf- und Verkaufspreis angeben, sowie inhärente Kosten.
- Schadensersatz von Versicherungen,
- Erhaltene Subventionen/ Unterstützung (vom Staat oder der Provinz).

Mögliche Steuerabzüge/ Vergünstigungen:

- Spenden an gemeinnützige Vereinigungen (Nachweise)?
- Anrechnung von: bereits abgeführten Einkommenssteuereinbehalten (vom Arbeitgeber, vom Dividenden ausschüttenden Unternehmen, von der Zins gebenden Bank, etc.).
- Wurden auf Arbeitseinkünfte aus dem Ausland bereits Steuern in dem Land einbehalten/abgeführt, aus dem die Arbeitseinkünfte stammen? (Nachweise)

Sonstige Besonderheiten?