

Muster für Bescheinigungen ab dem Veranlagungszeitraum 2006

Name und Anschrift des Verwalters/ Vermieters

Name und Anschrift des Eigentümers/Mieters

Bescheinigung zur Vorlage beim Finanzamt für das Jahr _____

über den Anteil der nach § 35a EStG begünstigten Aufwendungen für das nachfolgende Objekt

(Ort, Straße, Hausnummer und ggfs. genaue Lagebezeichnung der Wohnung)

Hiermit wird bescheinigt, dass in der Jahresabrechnung/ Nebenkostenabrechnung für das oben bezeichnete Objekt anteilig folgende steuerbegünstigte Aufwendungen enthalten sind:

1. Aufwendungen für geringfügige Beschäftigungen im Privathaushalt (sog. Mini-Jobs)		
Art der Tätigkeit	vom – bis	Aufwendungen €
Art der Tätigkeit		€
2. Aufwendungen für sozialversicherungspflichtige Beschäftigungen im Privathaushalt		
Art der Tätigkeit	vom – bis	€
Art der Tätigkeit		€
3. Aufwendungen für die Inanspruchnahme von haushaltsnahen Dienstleistungen im Inland		
Art der haushaltsnahen Dienstleistung	Name und Anschrift des Dienstleisters	Arbeitskosten €
Art der haushaltsnahen Dienstleistung	Name und Anschrift des Dienstleisters	€
4. Handwerkerleistungen für Renovierungs-, Erhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen		
Art der Handwerkerleistung	Name und Anschrift des Unternehmens	Arbeitskosten €
Art der Handwerkerleistung	Name und Anschrift des Unternehmens	€

Ort und Datum

Unterschrift des Verwalters oder Vermieters

Hinweis der Finanzverwaltung: Zur Überprüfung der Bescheinigung kann das Finanzamt die Vorlage von Unterlagen und Zahlungsnachweisen vom Verwalter oder Vermieter verlangen (§ 97 AO).

Hinweise zur Bescheinigung:

Unter Bezugnahme auf die einzelnen Regelungen im BMF-Schreiben zur Anwendung des § 35a EStG vom 3.11.2006, Bundessteuerblatt 2006 Teil I Seite 711 (www.bundesfinanzministerium.de), wird auf Folgendes hingewiesen:

Für **Wohnungseigentümergeinschaften** gilt Folgendes: Besteht ein Beschäftigungsverhältnis zu einer Wohnungseigentümergeinschaft (z.B. bei Reinigung und Pflege von Gemeinschaftsräumen) oder ist eine Wohnungseigentümergeinschaft Auftraggeber der haushaltsnahen Dienstleistung bzw. der handwerklichen Leistung, kommt für den einzelnen Wohnungseigentümer eine Steuerermäßigung in Betracht, wenn

- in der Jahresabrechnung die im Kalenderjahr unbar gezahlten Beträge nach den begünstigten haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen jeweils gesondert aufgeführt sind,
- der Anteil der steuerbegünstigten Kosten (Arbeits- und Fahrtkosten) ausgewiesen ist und
- der Anteil des jeweiligen Wohnungseigentümers anhand seines Beteiligungsverhältnisses individuell errechnet wurde.

Dies gilt auch, wenn die Wohnungseigentümergeinschaft zur Wahrnehmung ihrer Aufgaben und Interessen einen Verwalter bestellt hat. In diesen Fällen ist der Nachweis durch eine **Bescheinigung des Verwalters** über den Anteil des jeweiligen Wohnungseigentümers zu führen.

Auch der **Mieter einer Wohnung** kann die Steuerermäßigung nach § 35a EStG beanspruchen, wenn die von ihm zu zahlenden Nebenkosten Beträge umfassen, die für ein haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis, für haushaltsnahe Dienstleistungen oder für handwerkliche Tätigkeiten geschuldet werden und sein Anteil an den vom Vermieter unbar gezahlten Aufwendungen entweder aus der Jahresabrechnung hervorgeht oder durch eine **Bescheinigung des Vermieters oder seines Verwalters** nachgewiesen wird.

Zu den steuerlich begünstigten Tätigkeiten gehören:

1. geringfügige Beschäftigungen im Privathaushalt

Um eine geringfügige Beschäftigung im Privathaushalt nach § 8a SGB IV handelt es sich nur, wenn der Steuerpflichtige am Haushaltsscheckverfahren teilnimmt und die Beschäftigung in einem inländischen Haushalt ausgeübt wird.

2. sozialversicherungspflichtige Beschäftigungen im Privathaushalt

Um ein haushaltsnahes Beschäftigungsverhältnis handelt es sich, wenn auf Grund des Beschäftigungsverhältnisses Pflichtbeiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung entrichtet werden und die Beschäftigung nicht geringfügig im Sinne des § 8 Abs. 1 Nr. 1 des SGB IV ist.

3. haushaltsnahe Dienstleistungen durch selbständigen Unternehmer

Hierzu gehören Tätigkeiten, die gewöhnlich durch Mitglieder des privaten Haushalts erledigt werden und für die eine Dienstleistungsagentur oder ein selbständiger Dienstleister in Anspruch genommen wird, wie z.B.:

- Reinigung der Wohnung oder der Gemeinschaftsanlagen (z.B. durch Angestellte einer Dienstleistungsagentur oder einen selbständigen Fensterputzer),
- Gartenpflegearbeiten (z. B. Rasenmähen, Heckenschneiden).

4. handwerkliche Tätigkeiten durch selbständigen Unternehmer

Zu den handwerklichen Tätigkeiten zählen u.a.

- Arbeiten am und im Gebäude, in der Wohnung oder den Gemeinschaftsanlagen (z.B. Schönheitsreparaturen im Sinne des § 28 Abs. 4 Satz 3 der II. Berechnungsverordnung, Reparaturen an Heizungsanlagen, Elektro-, Gas- und Wasserinstallationen, Maßnahmen im Sanitärbereich, Austausch von Fenstern und Türen sowie Arbeiten am Dach und an der Garage),
- Reparatur und Wartung von Gegenständen im Haushalt (z.B. Waschmaschine, Geschirrspüler, Herd, Fernseher, Personalcomputer),
- Maßnahmen der Gartengestaltung oder Pflasterarbeiten sowie
- Kontroll- und Wartungsarbeiten (Schornsteinfeger, Heizungsanlagen).

Zu den **begünstigten Aufwendungen** im Sinne der Nr. 3 und 4 gehören die Arbeitskosten für die haushaltsnahe Dienstleistung oder die Handwerkerleistung einschließlich der in Rechnung gestellten Maschinen- und Fahrtkosten.