ANHANG A

Jahrescheckliste

Diese Checkliste führt durch die Jahresarbeit. Sie ersetzt nicht die Kapitel 21–31 und entscheidet keine offene Einzelfrage. Nicht einschlägige Punkte ausdrücklich markieren. Der bloße Import in ein Steuer-Tool gilt nicht als erledigt.

A.1 Angaben zur Jahresakte

Steuerjahr	
Steuerpflichtige Person	
Bearbeitungsbeginn	
Steuer-Tool und Version	
Verantwortlicher Stand	
Erklärungsfrist	
Weitere Fristen	

A.2 Person und Anwendungsbereich

Bevor gerechnet wird: für wen und in welchem Bereich?

☐ Wohnsitz / gewöhnlicher Aufenthalt geprüft	☐ Zu- oder Wegzug erfasst
☐ Person je Bestand bestimmt	☐ Ehegatten und Dritte getrennt
☐ Gemeinschaftliche Positionen gekennzeichnet	☐ Privat- und Betriebsvermögen getrennt
☐ Gewerbe / Selbständigkeit geprüft	☐ Gesellschaften gesondert erfasst

☐ Grenzüberschreitende Sachverhalte markiert	☐ Schenkung / Erbfall markiert
☐ Unsichere Zurechnungen dokumentiert	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.3 Quellen vollständig erfassen

Zuerst feststellen, woraus die Akte gebaut wird.

☐ Alle zentralen Börsen des Jahres	☐ Geschlossene / zeitweise Konten
☐ Unterkonten, Earn, Margin	☐ Ausführungs- und Ein-/Auszahlungshistorien
☐ Gebühren- und Fiatbewegungen	☐ Steuerreports als abgeleitete Unterlage
☐ Alle eigenen Wallets und Adressen	☐ Nicht mehr genutzte Wallets
☐ Hashes, Contracts, Bridges, Vaults, LP	☐ Bank / Karte / Verträge / Nachlass / Insolvenz
☐ Vorjahreshistorie übernommen	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.4 Originaldaten sichern

Original unverändert. Arbeit nur auf Kopien. Keine Seeds.

☐ Originalexporte unverändert gespeichert	☐ Dateiname, Herkunft, Abrufdatum
☐ Exportzeitraum und Zeitzone	☐ API durch dauerhafte Exporte ergänzt
☐ Alte Dateien nicht überschrieben	☐ Arbeitskopien getrennt
☐ Keine Seed-Phrases / privaten Schlüssel	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.5 Daten normalisieren

Technisch vergleichbar machen, bevor eingeordnet wird.

☐ Originalzeitstempel erhalten	☐ Arbeitszeitzone dokumentiert
☐ Jahres- und Fristgrenzen gesondert	☐ Token über Chain + Contract identifiziert
☐ Gleiche Ticker nicht ungeprüft zusammengeführt	☐ Migrationen / Contractwechsel markiert
☐ Brutto / Netto / Gebühren getrennt	☐ Order, Ausführung, Gutschrift, Chain getrennt
☐ Dubletten nur nach mehreren Merkmalen entfernt	☐ Manuelle Änderungen sichtbar

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.6 Börsen, Wallets und Transfers abstimmen

Zuerst jede Quelle allein, dann untereinander. Keine fiktiven Käufe.

☐ Jede Börse / Wallet mengenmäßig geprüft	☐ Eröffnungsbestände aus dem Vorjahr
☐ Schlussbestände verglichen	☐ Negative Bestände untersucht
☐ Börsenabgang mit Walletzugang verbunden	☐ Eigene Wallet-Transfers verbunden
☐ Hash, Adresse, Zeit, Menge, Gebühr abgeglichen	☐ Ähnliche Menge am selben Tag reicht nicht
☐ AK und Datum am Ziel fortgeführt	☐ Bridge verbunden, Einordnung nicht vorweggenommen

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.7 Ereignisse bestimmen

Zuerst technisch und wirtschaftlich beschreiben.

☐ Käufe / Verkäufe gegen Fiat	☐ Coin-zu-Coin- und Stablecoin-Tausch
☐ Waren / Dienstleistungen mit Krypto	☐ Rewards und Vergütungen
☐ Eigene Transfers vs. Rechtsträgerwechsel	☐ Schenkung / unentgeltlicher Erwerb
☐ Hard Fork, Airdrop, Migration getrennt	☐ Staking / Lending / Blockerstellung nach Funktion
☐ DeFi als Ereigniskette	☐ Hack, Betrug, Burning, Schlüsselverlust
☐ Insolvenz / Recovery gesondert	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.8 Einkunftsart und Vermögensbereich

Nicht aus dem Produktnamen ableiten.

☐ Privat / Betrieb getrennt	☐ § 15 / § 18 geprüft
☐ § 20 geprüft	☐ § 22 Nr. 3 geprüft
☐ § 23 gesondert geprüft	☐ Arbeitslohn in Krypto gesondert
☐ Zufluss und spätere Veräußerung getrennt	☐ Offene Einordnung mit Wirkung dokumentiert

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.9 Anschaffungslose und Historie

Welche Einheiten wurden angeschafft, gehalten, veräußert?

☐ Anschaffungsdatum je Los	☐ AK einschließlich Nebenkosten

☐ Unentgeltliche Vorgängerhistorie fortgeführt	☐ Transfers ohne neue AK
☐ Rewards als eigene Lose, soweit Anschaffung	☐ Hard-Fork-Positionen zugeordnet
☐ Token / Contracts getrennt	☐ Einzelzuordnung vorrangig
☐ Walletabgrenzung dokumentiert	☐ Methodenwechsel nicht bei Restbestand

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.10 Zeitpunkte und Haltefristen

Nicht aus Kontoeröffnung oder Einzahlung ableiten.

☐ Anschaffung und Veräußerung derselben Position	☐ Geschäftsabschluss bestimmt
☐ Order und Ausführung getrennt	☐ Zeitzone und Grenztage dokumentiert
☐ Transfer ohne neuen Fristbeginn	☐ Tausch: abgegebene und erhaltene Position getrennt
☐ Zehnjahresregel nur im eigenen Anwendungsbereich	☐ Keine Haltefrist im Betriebsvermögen

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.11 Werte und Kosten

Vereinbarter Europreis hat Vorrang.

☐ Vereinbarter Europreis verwendet	☐ Fremdwährung nachvollziehbar umgerechnet
☐ Tauschwert bestimmt	☐ Keine Doppelbewertung
☐ Kursquelle und Zeitpunkt dokumentiert	☐ Tageskurs nur gleichmäßig

☐ Illiquide Token gesondert	☐ Gebühren einmal, am richtigen Ereignis
☐ Keine zusätzliche Slippage-Gebühr	☐ Transfergebühr nicht ungeprüft dem § 23 zugerechnet

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.12 Jahresergebnisse

Freigrenze ist Rechtsfolge, kein Rechenschritt je Verkauf.

☐ Einzelgewinne/-verluste vollständig	☐ Außerhalb der Frist aus der Summe gehalten
☐ Nach Person und Einkunftsart getrennt	☐ Richtige Verrechnungskreise
☐ Gesamtgewinn aller privaten Veräußerungen	☐ Auch nicht-krypto §-23-Geschäfte einbezogen
☐ 1.000-Euro-Freigrenze erst auf positiven Gesamtgewinn	☐ Ältere VZ: damalige Grenze
☐ § 22 Nr. 3 gesondert, 256 Euro nicht vermischt	☐ Freigrenze nicht wie Freibetrag abgezogen

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.13 Steuer-Tool und Report

Drei Kontrollen: Menge, Rechnung, Einordnung.

☐ Anfangs- und Schlussbestände stimmen	☐ Negative Bestände geklärt oder sichtbar
☐ Transfers nicht als Kauf/Verkauf	☐ Stichproben nachgerechnet
☐ Gebühren genau einmal	☐ Importlabels nicht ungeprüft übernommen
☐ Stablecoin keine Steuerpause	☐ Rewards eigene Zugänge

☐ Claiming nicht doppelt	☐ LP / NFT / Wrap nicht ausgeblendet
☐ Leere Warnliste kein Richtigkeitsbeweis	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.14 Erklärungsstand

Erklärung, Berechnungsunterlage und Nachweisakte trennen.

☐ Person und Kalenderjahr stimmen	☐ § 23 und § 22 Nr. 3 getrennt
☐ Eurobeträge = Jahresrechnung	☐ Verlustfeststellungen geprüft
☐ Abweichung von der Verwaltung begründet	☐ Offene Fragen sichtbar
☐ Eingereicht vs. nur vorgehalten getrennt	☐ Keine Rohdatenpakete, keine Seeds
☐ Sendeprotokoll gesichert	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.15 Bescheid und Verfahren

Eine übernommene Zahl ist keine Anerkennung jeder Einordnung.

☐ Bekanntgabe / elektronischer Abruf dokumentiert	☐ Einspruchsfrist berechnet
☐ Erklärt vs. festgesetzt verglichen	☐ Verlustfeststellung gesondert
☐ Vorbehalt / Vorläufigkeit geprüft	☐ Abweichungen Vorgängen zugeordnet
☐ Rechtsbehelf falls nötig fristgerecht	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.16 Folgejahr

Jahresendkurs schafft keine neuen Anschaffungskosten.

☐ Schlussbestand = Anfangsbestand Folgejahr	☐ Lose mit Datum und AK fortgeführt
☐ Reward-, Fork-, Airdrop-Lose gesondert	☐ Offene DeFi- und Recovery-Positionen
☐ Verlustkreise dokumentiert	☐ Offene Rechtsfragen übernommen
☐ Toolwechsel keine neue Anschaffung	

Ergebnis / offene Frage / Unterlagenverweis

_____

_____

A.17 Abschlussvermerk

Berechnungsstand abgeschlossen am	_____
Erklärung übermittelt am	_____
Bescheid bekannt gegeben am	_____
Bescheid geprüft am	_____
Offene Verfahren / Fristen	_____
Fortgeführte Verluste	_____
Speicherort der Jahresakte	_____
Bearbeitet / geprüft durch	_____

A.18 Letzte Gegenprobe

☐ Jeder erhebliche Abgang ist einem Vorgang zugeordnet

☐ Anschaffung, Tausch, Zufluss, Transfer getrennt
☐ Mengen, Bestände, Historien stimmen
☐ Ereignis, Person, Einkunftsart vor der Rechnung
☐ Zeitpunkte, Kurse, Gebühren nachvollziehbar
☐ Freigrenzen und Verlustkreise getrennt
☐ Tatsachen, Annahmen, Rechtsauffassung unterscheidbar
☐ Manuelle Änderungen und Rekonstruktionen nachvollziehbar
☐ Erklärung, Report und Nachweisakte passen zusammen
☐ Folgejahr ohne erfundene Anfangsbestände möglich

Eine offene Frage verhindert nicht in jedem Fall den Abschluss. Sie muss benannt, in ihrer Wirkung untersucht und gegebenenfalls professionell geprüft werden.

© 2026 Michael Schütz. Alle Rechte vorbehalten.