

Inhalt

Teil I Steuererklärung 2011

Hinweise zum Ausfüllen Ihrer Steuererklärung

1	Wer muss, wer kann eine Einkommensteuererklärung abgeben?	7
2	Hauptvordruck 2011	14
3	Vorsorgeaufwendungen und Altersvorsorgebeiträge	34
4	Anlage Kind	46
5	Anlage N – Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	60
6	Anlage G – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	78
7	Anlage S – Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	87
8	Anlage KAP – Einkünfte aus Kapitalvermögen	91
9	Anlage R – Renten	100
10	Anlage SO – Sonstige Einkünfte	104
11	Anlage FW – Förderung des Wohnungseigentums	110
12	Anlage V – Vermietung und Verpachtung	114
13	Anlage AUS – Ausländische Einkünfte und Steuern	126

Teil II Vereinfachte Einkommensteuererklärung 2011 für Arbeitnehmer

133

Teil III Gestaltungsteil

Steuergestaltungen und Steuer-Spar-Tipps

1	Wer muss, wer kann eine Einkommensteuererklärung abgeben?	142
1.1	Pflicht zur Abgabe einer Steuererklärung	142
1.2	Antragsveranlagung	145
1.3	Besonderheiten bei Ehegatten	148
1.4	Vor- und Nachteile der einzelnen Veranlagungsarten	150
1.5	Gnadensplitting	151
1.6	Widerruf der einmal getroffenen Veranlagungsart	152
1.7	Religionszugehörigkeit	152

2	Hauptvordruck	155
2.1	Allgemeine Angaben (Seite 1 und 2)	155
2.2	Hauptvordruck Seite 2 – Sonderausgaben	156
	• Berufsausbildung	156
	• Dauernde Lasten/Versorgungsleistungen	159
	• Kirchensteuer	173
	• Schulgeldzahlungen	175
	• Steuerberatkungskosten	177
2.3	Spenden	179
2.4	Sonderausgaben-Pauschbetrag	186
2.5	Verluste geltend machen	186
	• Erblasser-Verluste	187
	• Gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs	191
2.6	Außergewöhnliche Belastungen	193
	• ABC der außergewöhnlichen Belastungen allgemeiner Art	194
	• Unterstützung Bedürftiger	215
	• Sonderbedarf bei Berufsausbildung von Kindern über 18 Jahren	223
	• Steuerermäßigungen für behinderte Menschen	226
	• Pflegepauschbetrag	231
	• Hinterbliebenen-Pauschbetrag	232
2.7	Steueranrechnung auf Grund haushaltsnaher Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnaher Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	233
	• Haushaltsnahe Dienstleistungen/Pflegeleistungen	233
	• Handwerkerleistungen	243
3	Vorsorgeaufwendungen einschließlich Riester	248
3.1	Versicherungen (Vorsorgeaufwendungen) mit Höchstbetragsberechnung	248
	• Basisversorgung	249
	• Übrige Vorsorgeaufwendungen mit separatem Höchstbetrag	254
3.2	Vorsorgepauschale	266
3.3	Zusätzlicher Sonderausgabenabzug bei der sog. Riester-Rente	267
	• Schädliche Verwendung des Altersvorsorgekapitals	271
	• Wohn-Riester	272
4	Anlage Kind	278
4.1	Freibeträge für Kinder	278
	• Berufsausbildung	288
	• Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes	291
	• Übertragung der Freibeträge für Kinder	304
4.2	Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	308

4.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	308
4.4	Kinderbetreuungskosten	311
5	Anlage N – Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	316
5.1	Anlage N Seite 1 – Lohnbezüge	316
	• Versorgungsbezüge	317
	• Entschädigungen	320
	• Lohnersatzleistungen	320
	• Mini-Jobs/Geringfügige Beschäftigung	322
5.2	Anlage N Seiten 2 und 3 – Werbungskosten	324
5.3	Werbungskosten-ABC	324
	• Arbeitsmittel	324
	• Arbeitszimmer	328
	• Auslandsreisen	334
	• Berufskleidung	338
	• Bewirtungskosten	341
	• Computer	341
	• Dienstreise	346
	• Doppelter Haushalt	356
	• Einsatzwechseltätigkeit	368
	• Fahrtätigkeit	370
	• Fahrten zum Arbeitsplatz – Entfernungspauschale	371
	• Fortbildungskosten	383
	• Internet/Online-Dienste	391
	• Steuerberatungskosten	397
	• Studienreise/Kongresse	398
	• Telefonkosten	402
	• Umzugskosten	403
	• Unfallkosten	406
5.4	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten	409
6	Anlage G – Einkünfte aus Gewerbebetrieb	418
6.1	Überblick über Einkünfte aus Gewerbebetrieb	418
6.2	Liebhaberei	418
6.3	Gewerblicher Grundstückshandel	419
6.4	Fotovoltaikanlagen als gewerbliche Einkünfte	419
6.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	420
6.6	Gewinnermittlung bei Gewerbetreibenden	421
6.7	Zinsschranke	423
6.8	Steuervergünstigung für Veräußerungsgewinne	423
6.9	Begünstigte Besteuerung des nicht entnommenen Gewinns	426
6.10	Veräußerungen wesentlicher Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	427
6.11	Anrechnung der Gewerbesteuer	431

7	Anlage S – Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	434
7.1	Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit	434
	• Wann sind Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben zu erfassen?	434
	• Einnahmenüberschussrechnung mit der Anlage EÜR	435
	– Betriebseinnahmen	435
	– Betriebsausgaben	440
	– Anlageverzeichnis zur Anlage EÜR	446
	– Kraftfahrzeugkosten	448
	– Schuldzinsen – Anlage EÜR – Zinsen	454
	– Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	459
	• Investitionsabzugsbetrag	466
7.2	Nebeneinkünfte	476
7.3	Veräußerungsgewinn	477
8	Anlage KAP – Einkünfte aus Kapitalvermögen	478
8.1	Besteuerungstatbestände bei den Kapitaleinkünften	478
8.2	Regelungen zur Verlustverrechnung	487
8.3	Werbungskostenabzugsverbot und Sparer-Pauschbetrag	490
8.4	Abgeltungsteuer	492
8.5	Kapitalertragsteuerabzug	504
8.6	Abgeltungswirkung im steuerlichen und außersteuerlichen Bereich sowie Kontenabrufverfahren	507
9	Anlage R – Renten und andere Leistungen	509
9.1	Renten und andere Leistungen aus der Basisversorgung	509
	• Bestandsrentner	510
	• Neurentner	510
	• Steuerpflichtige Rentenbezüge	511
9.2	Leistungen aus der Riester-Rente und der betrieblichen Altersversorgung	516
9.3	Mitteilungen über Rentenbezüge an das Finanzamt	518
9.4	Besteuerung der Renten außerhalb der Basisversorgung	519
	• Leibrenten	519
	• Veräußerungsrenten	523
9.5	Werbungskostenabzug	524
10	Anlage SO – Sonstige Einkünfte	526
10.1	Wiederkehrende Bezüge	526
10.2	Unterhaltsleistungen (Realsplitting)	528
10.3	Gemeinsamer Werbungskosten-Pauschbetrag	529

10.4	Private Veräußerungsgeschäfte	529
	• Veräußerungsgeschäfte mit Wertpapieren	530
	• Private Veräußerungsgeschäfte bei Grundstücken	532
	• Selbstgenutztes Wohneigentum ausgenommen	537
10.5	Einkünfte aus bestimmten Leistungen	539
10.6	Abgeordnetenbezüge	543
11	Anlage FW – Förderung des Wohnungseigentums	544
11.1	Anwendungsfälle für die Anlage FW	544
11.2	Einzug in die selbstgenutzte Wohnung vor 1987	544
11.3	Einzug in die selbstgenutzte Wohnung in den Jahren von 1987 bis 1996 (10e-Abzugsbetrag)	545
11.4	Steuerbegünstigung für unentgeltlich überlassene Wohnungen	546
12	Anlage V – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	547
12.1	Anlage V – Vermietungseinnahmen	547
	• Nießbrauch	548
	• Anerkennung eines Mietverhältnisses	550
	• Vermietung als Liebhaberei	553
	• Ferienwohnungen	557
	• Verbilligte Vermietung	559
	• Steuerpflichtige Einnahmen	563
12.2	Anlage V – Werbungskosten	567
	• Vorweggenommene Werbungskosten	567
	• Nachträgliche Werbungskosten	568
	• Vergebliche Werbungskosten	571
	• Werbungskostenabzug für leerstehende Wohnungen	572
	• Werbungskosten im Überblick	573
	– Erhaltungsaufwand (Reparaturen)	578
	– Anschaffungsnahe Aufwendungen	586
	– Schuldzinsen	592
12.3	Die richtige Gebäudeabschreibung	600
Teil IV	Stichwortverzeichnis	610