

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis 11

1 Rund um die Einkommensteuererklärung 15

2 Einleitung zum Hauptvordruck 33

3 Hauptvordruck (ESt1A) 45

4 Anlage Sonderausgaben 57

5 Anlage Außergewöhnliche Belastungen 87

6 Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen 111

7 Anlage Energetische Maßnahmen 127

8 Anlage Sonstiges 137

9 Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen) 139

10 Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester) 165

11 Anlage Kind (Kinderberücksichtigung) 171

12 Anlage Unterhalt 199

13 Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit) 211

14 Anlage N-Doppelte Haushaltsführung 279

15 Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen) 289

16 Anlagen V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung), V-FeWo, V-Sonstige 325

17 Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS 381

18 Anlage SO (Sonstige Einkünfte) 405

19 Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb) 417

20 Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit) 435

21 Anlage EÜR (Einnahmen-Überschuss-Rechnung) 445

22 Anlage AUS (Ausländische Einkünfte) 501

23 Anlage Corona-Hilfen 507

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 11

1 Rund um die Einkommensteuererklärung 15

1.1 Digitalisierung – Finanzamt 4.0 15

1.2 Einkommensteuerliche Rechtsänderungen und Vordruckänderungen 2024 18

1.3 Rund um die Steuererklärung 22

1.4 Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen? 25

1.5 Praktische Tipps 29

1.6 Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen? 29

2 Einleitung zum Hauptvordruck 33

2.1 Steuerpflicht 33

2.2 Steuererklärungspflicht 36

2.3 Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten 42

3 Hauptvordruck (ESt1A) 45

3.1 Allgemeines 45

3.2 Grundangaben 45

3.3 Persönliche Angaben 46

3.4 Veranlagungsarten 48

3.5 Güterstand der Eheleute/Lebenspartner 54

3.6 Bankverbindung 54

3.7 Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte 54

3.8 Vollmacht 56

4 Anlage Sonderausgaben 57

4.1 Allgemeines 57

4.2 Abziehbare Sonderausgaben 57

4.3 Grundsätze zu Sonderausgaben 59

4.4 Kirchensteuer 60

4.5 Zuwendungen 62

4.6 Zuwendungen an Stiftungen (Vermögensstockspenden) 68

4.7 Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen 69

4.8 Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung 71

4.9 Gezahlte Versorgungsleistungen, Renten, dauernde Lasten 78

4.10 Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten
(Realsplitting) 78

4.11 Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten 81

4.12 Steuerberatungskosten 85

5 Anlage Außergewöhnliche Belastungen 87

5.1 Allgemeines 87

5.2 Außergewöhnliche Belastungen 87

6 Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen 111

6.1 Allgemeines 111

6.2 Haushaltshilfen, Pflege, Heimkosten, Dienstleistungen, Handwerkerleistungen 116

6.3 Sonstiges 123

6.4 Haushaltsbezogenheit der Höchstbeträge 124

7 Anlage Energetische Maßnahmen 127

7.1 Allgemeines 127

7.2 Voraussetzungen 127

7.3 Begünstigtes Objekt und Anspruchsberechtigung 128

7.4 Höhe der Förderung 131

7.5 Ausschluss der Förderung 133

7.6 Mehrere Beteiligte 134

8 Anlage Sonstiges 137

8.1 Allgemeines 137

8.2 Sonstige Angaben und Anträge 137

9 Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen) 139

9.1 Allgemeines 139

9.2 Altersvorsorgeaufwendungen 141

9.3 Sonstige Vorsorgeaufwendungen 147

10 Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester) 165

10.1 Allgemeines 165

10.2 Riester-Rentenversicherung 166

10.3 Begünstigter Personenkreis 167

10.4 Altersvorsorgezulage (§§ 79 ff. EStG) 167

10.5 Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen 169

11 Anlage Kind (Kinderberücksichtigung) 171

11.1 Allgemeines 171

11.2 Steuervergünstigungen für Kinder 172

11.3 Steuerliche Vergünstigungen für Kinder 182

11.4 Alleinerziehende 187

11.5 Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs 189

11.6 Schuldgeld 191

11.7 Übertragung eines Pauschbetrags für Kinder mit Behinderung 193

11.8 Kinderbetreuungskosten 194

12 Anlage Unterhalt 199

12.1 Allgemeines 199

12.2 Steuerlicher Abzug von Unterhaltsleistungen 200

12.3 Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung 200

13	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	211
13.1	Allgemeines	211
13.2	Arbeitslohn	212
13.3	Steuerbegünstigte Lohnbezüge	223
13.4	Steuerfreie ausländische Einkünfte	227
13.5	Werbungskosten	228
14	Anlage N-Doppelte Haushaltsführung	279
14.1	Allgemeines	279
14.2	Abzugsfähige Mehraufwendungen	284
14.3	Arbeitgeberersatz	288
15	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	289
15.1	Allgemeines	289
15.2	Kapitalerträge mit Steuerabzug	293
15.3	Kapitalerträge ohne Steuerabzug	294
15.4	Individueller Steuersatz, Darlehen an Angehörige, stille Gesellschaften, partiarische Darlehen	295
15.5	Fondsbesteuerung	300
15.6	Einbehaltene Steuern/Steueranrechnung	303
15.7	Werbungskostenabzug	304
15.8	Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	304
15.9	Veranlagungsoptionen	305
15.10	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	308
15.11	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	312
15.12	Anlage KAP-BET	321
15.13	Anlage KAP-INV	321
15.14	Bestandsgeschützte Alt-Anteile	321
16	Anlagen V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung), V-FeWo, V-Sonstige	325
16.1	Vorbemerkung	325
16.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	332
16.3	Einnahmen	335
16.4	Werbungskosten	340
16.5	Anlage V-FeWo	377
16.6	Anlage V-Sonstige	377
17	Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	381
17.1	Allgemeines	381
17.2	Relevante Rentenbezüge	381
17.3	Anlage R – Renten aus dem Inland	383
17.4	Anlage R-AV/bAV – Riester-Renten und Renten aus der betrieblichen Altersversorgung	398
17.5	Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	402
17.6	Werbungskosten	403

18	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	405
18.1	Allgemeines	405
18.2	Wiederkehrende Bezüge	405
18.3	Unterhaltsleistungen	406
18.4	Leistungen	407
18.5	Gemeinschaften	413
18.6	Veräußerungsverluste	414
18.7	Treibhausgasminderungsquote	414
19	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	417
19.1	Allgemeines	417
19.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	418
19.3	Begünstigung nach § 34a EStG	420
19.4	Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer	420
19.5	Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe	422
19.6	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	426
19.7	Außerordentliche Einkünfte	429
19.8	Verpflichtungen nach dem Geldwäschegesetz	429
19.9	Besonderheiten	429
20	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	435
20.1	Allgemeines	435
20.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	436
20.3	Gewinnermittlung	438
20.4	Außerordentliche Einkünfte	439
20.5	Nebeneinkünfte	440
20.6	Verpflichtungen nach dem Geldwäschegesetz	443
21	Anlage EÜR (Einnahmen-Überschuss-Rechnung)	445
21.1	Allgemeines	445
21.2	Allgemeine Grundsätze der Einnahmenüberschussrechnung	446
21.3	Betriebsausgaben	463
21.4	Gewinnermittlung	486
21.5	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG	487
21.6	Ergänzende Angaben	498
21.7	Vordruck SZ (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	499
22	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	501
22.1	Verwendung der Anlage AUS	501
22.2	Allgemeine Grundsätze	502
22.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	504
23	Anlage Corona-Hilfen	507
23.1	Verwendung der Anlage Corona-Hilfen	507
23.2	Grundangaben	507
23.3	Höhe der Corona-Hilfen	507
23.4	Bilanzierende Steuerpflichtige	508
	Stichwortverzeichnis	509