

Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
Abkürzungsverzeichnis 2024	25	1.5.1	Veranlagungswahlrecht 47
Neues ab 2024 im Überblick	29	1.5.2	Zusammenveranlagung 47
Vorbemerkungen 2024	31	1.5.3	Einzelveranlagung 48
1 Allgemeines	31	1.5.4	»Witwensplitting« 48
2 Steuererklärungsvordrucke 2024	31	1.5.5	Steuertarif 48
3 Angaben zu den Einkünften	33	1.5.6	Solidaritätszuschlag 49
4 Statistische Angaben	33	1.5.7	Einkommensteuertabellen 49
5 Steuererklärungsfristen	33	1.5.8	Maßgebender Güterstand 50
6 Verspätungszuschlag	34	1.6	Altersentlastungsbetrag 50
7 Steuererklärungspflichten	35	1.7	Bankverbindung 51
8 Einkommensteuererklärung bei beschränkter Steuerpflicht	36	1.8	Empfangsvollmacht für den Steuerbescheid . . 52
9 Amtliche Vordruckmuster	36	1.9	Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage 52
10 Internet-Formulare	36	1.10	Einkommensersatzleistungen 53
11 Nichtamtliche Vordrucke	36	1.10.1	Angaben im Hauptvordruck ESt 1 A 53
12 Elektronische Steuererklärungen	36	1.10.2	Elektronische Übermittlung 53
12.1 Verpflichtung zur elektronischen Abgabe	36	1.10.3	Leistungen, die dem Progressionsvorbehalt unterliegen 53
12.2 Anlage EÜR	37	1.10.4	Besonderheiten 54
12.3 Online-Erklärungen	38	1.10.5	Aufwendungen 54
12.3.1 »Mein ELSTER«	38	1.11	Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«) 54
12.3.2 Online-Angebote für Rentner und Pensionäre	38	1.12	Unterschrift 55
12.4 Steuererklärungssoftware	38	1.12.1	Datenschutzhinweise 55
12.5 Datenübermittlung	38	1.12.2	Eigenhändige Unterschrift 55
12.5.1 Rechtliches	38	1.12.3	Mitwirkung bei der Steuererklärung 55
12.5.2 Authentifizierte Datenübermittlung (papierlos)	39	2.	Anlage Sonderausgaben 2024 56
12.6 Vorausgefüllte Steuererklärung	39	2.1	Vorbemerkungen 56
12.7 »Vollautomatische« Steuerbescheide	40	2.2	Sonderausgaben-Pauschbetrag 56
12.8 Digitaler Verwaltungsakt	40	2.3	Nicht abziehbare Aufwendungen 56
13 Verzicht auf die Angabe von eDaten	40	2.3.1	Private Schuldzinsen 56
14 Belegvorlage-/Belegvorhaltepflcht	41	2.3.2	Private Steuerberatungskosten 56
14.1 Umgang mit Belegen zur Einkommensteuer-erklärung	41	2.3.3	Bausparbeiträge 56
14.2 Elektronische Einreichung von Belegen	41	2.4	Kirchensteuer 56
14.3 Belegaufbewahrung	41	2.5	Spenden und Mitgliedsbeiträge 57
14.4 Elektronische Belege	41	2.5.1	Rechtsentwicklung des Spendenrechts 57
15 Wirtschafts-Identifikationsnummer	42	2.5.2	Begriff der Zuwendungen 58
Teil I Erläuterungen zu den Vordrucken 2024	43	2.5.2.1	Zuwendungsbegriff 58
1. Hauptvordruck ESt 1 A 2024 für unbeschränkt steuerpflichtige Personen	43	2.5.2.2	Zuwendungsempfänger 58
1.1 Vorbemerkungen	43	2.5.2.3	Zuwendungsempfängerregister 58
1.2 Art der Erklärung/des Antrags	43	2.5.2.4	Steuerbegünstigte Zwecke 59
1.3 Steuernummer; zuständiges Finanzamt	44	2.5.2.5	Nicht abziehbare Zuwendungen 59
1.4 Allgemeine Angaben	44	2.5.3	Zuwendungsnachweise 59
1.4.1 Identifikationsnummer	44	2.5.3.1	Zuwendungsbestätigungen 59
1.4.2 Angaben zur Person	44	2.5.3.2	Durchlaufspenden 60
1.4.3 Religionszugehörigkeit	45	2.5.3.3	Maschinelle Zuwendungsbestätigungen 60
1.4.3.1 Kirchensteuererhebung	45	2.5.3.4	Vereinfachter Spendennachweis 60
1.4.3.2 Religionsschlüssel	45	2.5.4	Sachspenden 61
1.4.3.3 Unterjährige Änderung der Religionszugehörigkeit	45	2.5.5	Aufwands- und Rückspenden 61
1.4.3.4 Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer	45	2.5.6	Begünstigte Ausgaben 62
1.4.3.5 Kirchensteuer für Kapitalerträge	45	2.5.6.1	Keine Gegenleistung 62
1.4.3.6 Besonderes Kirchgeld	46	2.5.6.2	Nicht abziehbare Spenden 62
1.4.4 Familienstand	46	2.5.6.3	Schulvereine 62
1.5 Veranlagungsarten, Steuertarif	47	2.5.6.4	Sponsoring 63
		2.5.6.5	Crowdfunding 63
		2.5.7	Spendenhöchstsätze 63
		2.5.8	Spenden und Mitgliedsbeiträge an politische Parteien 63
		2.5.9	Unabhängige Wählervereinigungen 64

Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite		
2.5.10	Spenden in das zu erhaltende Vermögen einer Stiftung	64	3.3.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	86
2.6	Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung	65	3.3.2.1	Höchstbetrag	86
2.6.1	Abzugsverbot	65	3.3.2.2	Abzugsfähige Beiträge	86
2.6.2	Sonderausgaben-Höchstbetrag	66	3.3.3	Inländische gesetzliche Kranken- und Pflegeversicherung	86
2.6.3	Begriff der Berufsausbildung	66	3.3.3.1	Allgemeines	86
2.6.4	Nicht abziehbare Aufwendungen (Einzelfälle)	66	3.3.3.2	Pflichtversicherte Arbeitnehmer	87
2.6.5	Erstmalige Berufsausbildung	66	3.3.3.3	Pflichtversicherte und freiwillig versicherte Personen	88
2.6.6	Weitere Berufsausbildung	66	3.3.3.4	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen	88
2.6.7	Erststudium	67	3.3.4	Inländische private Kranken- und Pflegeversicherung	88
2.6.8	Berufsakademien	67	3.3.4.1	Allgemeines	88
2.6.9	Ausbildungs-/Studiendarlehen	68	3.3.4.2	Aufteilung der Beiträge	89
2.6.10	Abziehbare Aufwendungen	68	3.3.4.3	Angaben im Vordruck	90
2.6.11	Anrechnung steuerfreier Ausbildungsbeihilfen	69	3.3.5	Ausländische gesetzliche und ausländische private Kranken- und Pflegeversicherung	90
2.7	Weitere Aufwendungen	69	3.3.5.1	Basisabsicherung	90
2.7.1	Versorgungsleistungen (Renten und dauernde Lasten)	69	3.3.5.2	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen	90
2.7.1.1	Rechtslage seit VZ 2008	69	3.3.6	Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse	91
2.7.1.2	Übergangsregelung in »Altfällen«	69	3.3.7	Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	91
2.7.1.3	Korrespondenzprinzip, Angaben im Vordruck	70	3.3.8	Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	91
2.7.1.4	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen	70	3.3.8.1	Allgemeines	91
2.7.1.5	Einzelfragen zu Renten und dauernde Lasten	71	3.3.8.2	Arbeitslosenversicherungen	92
2.7.2	Unterhaltsleistungen als Sonderausgaben	72	3.3.8.3	Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen	92
2.7.2.1	Realsplitting	72	3.3.8.4	Unfall- und Haftpflichtversicherungen	92
2.7.2.2	Höchstbetrag	72	3.3.8.5	Risikoversicherungen	92
2.7.2.3	Angaben im Vordruck	72	3.3.8.6	»Alte« Renten- und Kapitallebensversicherungen	92
2.7.2.4	Begriff der Unterhaltsleistungen	72	3.3.8.7	Nicht abzugsfähige Versicherungen	93
2.7.2.5	Anlage U – Zustimmung des Unterhaltsempfängers	72	3.3.9	Ergänzende Angaben zu den Vorsorgeaufwendungen	93
2.7.2.6	Erbe	73	3.3.9.1	Allgemeines	93
2.7.2.7	Unterhaltsempfänger im Ausland	73	3.3.9.2	Anspruch auf steuerfreie Leistungen	93
2.7.3	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	73	3.3.9.3	Angaben zu den Kürzungsregelungen	94
2.7.4	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs	75			
3.	Anlage Vorsorgeaufwand 2024 – Vorsorgeaufwendungen	76	4.	Anlage AV 2024 – Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben	95
3.1	Vorbemerkungen	76	4.1	Vorbemerkungen	95
3.2	Vorsorgeaufwendungen	76	4.2	Rechtsentwicklung	95
3.2.1	Rechtsentwicklung	76	4.3	Altersvorsorgezulage	96
3.2.2	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen	77	4.3.1	Höhe	96
3.2.3	Besonderheiten bei Vorsorgeaufwendungen	78	4.3.2	Berufseinsteiger-Bonus	96
3.2.3.1	Kein Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	78	4.3.3	Mindesteigenbeitrag	96
3.2.3.2	Sonderausgabenabzugsverbot bei steuerfreien Auslandstätigkeiten	79	4.3.4	Antrag auf Altersvorsorgezulage	97
3.2.3.3	Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb im Inland	80	4.3.5	Eigenheimrente	97
3.2.3.4	Zertifizierung von Basisrentenverträgen	80	4.3.6	Schädliche Verwendung	97
3.2.3.5	Datenübermittlung	80	4.4	Zusätzlicher Sonderausgabenabzug	97
3.2.3.6	Bescheinigungspflichten	81	4.4.1	Höchstbeträge	97
3.2.4	Höchstbeträge	81	4.4.2	Günstigerprüfung	98
3.2.4.1	Allgemeines	81	4.4.3	Abziehbare Beiträge	98
3.2.4.2	Beiträge zur Altersvorsorge	81	4.4.4	Antragstellung	99
3.2.4.3	Kürzung des Höchstbetrags für die Altersversorgung	82	4.4.5	Datenübermittlung	99
3.2.4.4	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	83	4.4.6	Unmittelbar begünstigte Personen	99
3.3	Angaben in der Anlage Vorsorgeaufwand	84	4.4.7	Nicht unmittelbar begünstigte Personen	100
3.3.1	Beiträge zur Altersvorsorge	84	4.4.8	Mittelbar begünstigte Personen	100
3.3.1.1	Abzugsfähige Beiträge	84	4.4.9	Berechnungsgrundlagen	101
3.3.1.2	Arbeitnehmerbeiträge zur Altersvorsorge	84	4.4.9.1	Ermittlung des Zulageanspruchs	101
3.3.1.3	Beiträge zur Altersvorsorge von Nichtarbeitnehmern	85	4.4.9.2	Beitragspflichtige Einnahmen	101
3.3.1.4	Freiwillige Versicherungen, Pflichtbeiträge von Nichtarbeitnehmern	85	4.4.9.3	Inländische Besoldung und Amtsbezüge	102
3.3.1.5	Staatliche Beitragszuschüsse	85	4.4.9.4	Entgeltersatzleistungen	102
3.3.1.6	Private Basisrentenverträge	85	4.4.9.5	Tatsächliches Entgelt	102
3.3.1.7	Steuerfreie Arbeitgeberanteile und -zuschüsse	86	4.4.9.6	Erwerbsunfähigkeitsrente	102
			4.4.9.7	Versorgungsbezüge wegen Dienstunfähigkeit	102
			4.4.9.8	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	102

		Seite			Seite
4.4.9.9	Pflichtversicherte in einer ausländischen Rentenversicherung	103	5.5.6.20	Eigene Pflegeaufwendungen	117
4.4.10	Sonstige Angaben	103	5.5.6.21	Eltern-Kind-Verhältnis	117
4.4.11	Angaben zu Kindern, für die ein Anspruch auf Kinderzulage besteht	103	5.5.6.22	Ergänzungspflegervergütung	117
4.4.12	Verzicht auf den zusätzlichen Sonderausgabenabzug	103	5.5.6.23	Erpressungsgelder	117
4.4.13	Widerruf des Verzichts auf den zusätzlichen Sonderausgabenabzug	103	5.5.6.24	Fachliteratur	117
5.	Anlage Außergewöhnliche Belastungen 2024 .	105	5.5.6.25	Fahrtkosten behinderter Menschen	117
5.1	Vorbemerkungen	105	5.5.6.26	Fahrzeugschenkung	117
5.2	Menschen mit Behinderungen und Hinterbliebene	105	5.5.6.27	Formaldehydemission	117
5.2.1	Behinderten-Pauschbetrag	105	5.5.6.28	Frischzellenbehandlung	118
5.2.1.1	Allgemeines	105	5.5.6.29	Führerscheinkosten	118
5.2.1.2	Höhe des Pauschbetrags	105	5.5.6.30	Geburt	118
5.2.1.3	Antragstellung	105	5.5.6.31	Haushaltersparnis	118
5.2.1.4	Voraussetzungen für die Gewährung	106	5.5.6.32	Hausrat und Kleidung	118
5.2.1.5	Nachweise	106	5.5.6.33	Heimunterbringung des nicht pflegebedürftigen Ehegatten/Lebenspartners	118
5.2.1.6	Abgeltungswirkung	106	5.5.6.34	Integrationskurse	119
5.2.2	Behinderte Kinder	107	5.5.6.35	Krankenversicherungsbeiträge	119
5.2.3	Hinterbliebenen-Pauschbetrag	107	5.5.6.36	Krankheitskosten	119
5.2.4	Rückwirkende Anerkennung oder Änderung der Pauschbeträge	107	5.5.6.37	Krankheitskosten für Unterhaltsberechtigte . . .	119
5.3	Pflege-Pauschbetrag	107	5.5.6.38	Künstliche Befruchtung	119
5.3.1	Allgemeines	107	5.5.6.39	Kurkosten	119
5.3.2	Antragstellung	108	5.5.6.40	Lebensmittelkosten	120
5.3.3	Voraussetzungen für die Gewährung	108	5.5.6.41	Legasthenie	120
5.3.3.1	Nachweise	108	5.5.6.42	Medizinische Seminare	120
5.3.3.2	Unentgeltlichkeit der Pflege	108	5.5.6.43	Mietzahlungen	120
5.3.3.3	Zwangsläufigkeit	109	5.5.6.44	Mittagsheimfahrten	121
5.3.4	Pflege durch mehrere Pflegepersonen	109	5.5.6.45	Pflegeaufwendungen für Dritte	121
5.3.5	Abgeltungswirkung	109	5.5.6.46	Prozesskosten	121
5.4	Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale	109	5.5.6.47	Sanierungsaufwendungen für ein (selbstgenutztes) Gebäude	122
5.5	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	109	5.5.6.48	Schadenersatzleistungen	122
5.5.1	Antragsmöglichkeiten	109	5.5.6.49	Schulbesuch	122
5.5.2	Außergewöhnliche Belastungen bei Ehegatten/Lebenspartnern	110	5.5.6.50	Sicherheitsdienst	123
5.5.3	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen	110	5.5.6.51	Studiengebühren	123
5.5.4	Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheitskosten	111	5.5.6.52	Trinkgelder	123
5.5.4.1	Allgemeine Grundsätze	111	5.5.6.53	Umzugskosten	123
5.5.4.2	Einzelfälle zum »qualifizierten Nachweis«	112	5.5.6.54	Unterhaltsleistungen	123
5.5.5	Zumutbare Belastung	113	5.5.6.55	Verbraucherinsolvenzverfahren	123
5.5.6	Einzelfälle außergewöhnlicher Belastungen (ABC)	114	5.5.6.56	Vermögensverluste	123
5.5.6.1	Adoption	114	5.5.6.57	Wildtierschäden	123
5.5.6.2	Anonyme Alkoholiker	114	5.5.6.58	Zwischenheimfahrten	123
5.5.6.3	Asbestsanierung	114	6.	Anlage Unterhalt 2024 für die Geltendmachung von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen	124
5.5.6.4	Asyl	114	6.1	Vorbemerkungen	124
5.5.6.5	Auflagen	114	6.2	Unterhalt für bedürftige Personen	124
5.5.6.6	Aussiedlung	114	6.3	Angaben zum Haushalt, in dem die unterstützte(n) Person(en) lebte(n)	125
5.5.6.7	Außenseitermethoden	114	6.4	Höchstbetrag für Unterhaltsaufwendungen nach § 33 a Abs. 1 EStG	126
5.5.6.8	Aussteuer	114	6.5	Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen	129
5.5.6.9	Ayur-Veda-Behandlung	114	6.6	Angaben zur unterstützten Person	130
5.5.6.10	Behindertengerechte Ausstattung	114	6.6.1	Haushaltszugehörigkeit der unterstützten Person	131
5.5.6.11	Bekleidung und Ernährung	115	6.6.2	Angaben zu Kindern	131
5.5.6.12	Bestattungskosten	115	6.6.3	Wahlrecht bei Ehegatten/Lebenspartnern	131
5.5.6.13	Besuchsfahrten	116	6.6.4	Unterstützung des Ehegatten/Lebenspartners . .	131
5.5.6.14	Betreuer	116	6.6.5	Unterstützung der Kindesmutter/des Kindesvaters	131
5.5.6.15	Betreute Wohngemeinschaft	116	6.6.6	Unterstützung nicht unterhaltsberechtigter Personen	131
5.5.6.16	Betrug	116	6.6.7	Angaben zum Vermögen der unterstützten Person	133
5.5.6.17	Darlehen	116	6.6.8	Unterhaltserklärung	133
5.5.6.18	Diätverpflegung	116	6.7	Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person	133
5.5.6.19	Ehescheidung	116			

Inhaltsverzeichnis

		Seite			Seite
6.8	Beiträge zu Basis-Kranken- und gesetzlichen Pflegeversicherungen	134	8.6	Energetische Maßnahmen aus den Vorjahren	149
6.9	Angaben zu weiteren unterhaltsleistenden Personen	135	8.7	Angaben zu Miteigentumsanteilen	149
6.10	Weitere unterstützte Personen	135	8.8	Steuerermäßigung bei gesonderter und einheitlicher Feststellung	149
7.	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen 2024	136	9.	Anlage Kind 2024 – Angaben zu Kindern	151
7.1	Vorbemerkungen	136	9.1	Vorbemerkungen	151
7.2	Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer	136	9.2	Familienleistungsausgleich	151
7.3	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	137	9.2.1	Staatliche Leistungen für Kinder	151
7.3.1	Begriff	137	9.2.2	Kindergeld	151
7.3.2	Mehrere Beschäftigungsverhältnisse	137	9.2.3	Freibeträge für Kinder	152
7.3.3	Geringfügige Beschäftigungen	137	9.2.3.1	Höhe der Freibeträge	152
7.3.4	Beschäftigungsverhältnisse in nicht inländischen Haushalten	137	9.2.3.2	Maßgebendes Monatsprinzip	152
7.3.5	Beschäftigungsverhältnisse mit nahen Angehörigen/dem Lebenspartner	137	9.2.3.3	Annexsteuern	152
7.4	Haushalt des Steuerpflichtigen	137	9.2.4	Günstigerprüfung	152
7.4.1	Allgemeines	137	9.2.4.1	Prüfung der Steuerfreistellung	152
7.4.2	Wohnen in einem Heim	138	9.2.4.2	Zivilrechtlicher Ausgleich	153
7.4.3	Weitere Haushalte	138	9.2.4.3	Kindergeldanspruch für Ausländer	153
7.4.4	Zubehörräume, Außenanlagen	138	9.2.4.4	Vergleichbare Leistungen für Kinder	154
7.4.5	Wohnungswechsel, Umzug	138	9.2.4.5	Günstigerprüfung in Übertragungsfällen	154
7.5	Haushaltsnahe Dienstleistungen	138	9.3	Angaben zu Kindern	155
7.5.1	Begünstigte Tätigkeiten	138	9.3.1	Allgemeine Angaben	155
7.5.2	Personenbezogene Dienstleistungen	139	9.3.2	Kindergeldanspruch	155
7.5.3	Dienstleistungen auf öffentlichem Gelände	139	9.3.3	Auslandskinder	155
7.5.4	Pflege- und Betreuungsleistungen	139	9.4	Begünstigte Kindschaftsverhältnisse	156
7.5.5	Vergleichbare Dienstleistungen mit einer Haushaltshilfe	140	9.4.1	Leibliche Kinder	156
7.6	Handwerkerleistungen	140	9.4.2	Adoptivkinder	156
7.6.1	Begünstigte Tätigkeiten	140	9.4.3	Pflegekinder	156
7.6.2	Einzelfälle aus der Rechtsprechung	140	9.4.4	Enkelkinder	157
7.6.3	Beauftragtes Unternehmen	141	9.4.5	Stiefkinder	157
7.6.4	Neubau- und Erweiterungsmaßnahmen	141	9.5	Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen	157
7.6.5	Gutachtertätigkeiten	141	9.5.1	Halbteilungsgrundsatz	157
7.6.6	Öffentlich geförderte Maßnahmen	141	9.5.2	Ausnahmen vom Halbteilungsgrundsatz	157
7.7	Anspruchsberechtigte	142	9.6	Minderjährige Kinder	158
7.8	Ausschluss der Steuerermäßigung	143	9.7	Volljährige Kinder	158
7.9	Umfang der begünstigten Aufwendungen	143	9.7.1	Allgemeines	158
7.9.1	Arbeitsentgelt	143	9.7.2	Altersgrenze	158
7.9.2	Arbeitskosten, Materialkosten	143	9.7.3	Berücksichtigungsgründe	158
7.9.3	Versicherungsleistungen	144	9.7.3.1	Angaben in der Anlage Kind	158
7.9.4	Zahlungszeitpunkt	144	9.7.3.2	Gesetzliche Tatbestände	159
7.9.5	Dienst- oder Werkswohnung	144	9.7.3.3	Arbeitsuchende Kinder	159
7.9.6	Altenteilerwohnung	144	9.7.3.4	Kinder in Berufsausbildung	160
7.10	Nachweise	144	9.7.3.5	Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten	162
7.11	Mehrfache Inanspruchnahme der Steuerermäßigung	145	9.7.3.6	Kinder ohne Ausbildungsplatz	162
7.12	Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge	145	9.7.3.7	Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten	162
7.13	Anrechnungsüberhang	146	9.7.3.8	Behinderte Kinder	164
8.	Anlage Energetische Maßnahmen 2024	147	9.7.4	Erwerbstätigkeit	165
8.1	Vorbemerkungen	147	9.7.4.1	Ausschluss von Kindern aufgrund einer Erwerbstätigkeit	165
8.2	Begünstigtes Objekt	147	9.7.4.2	Abschluss erstmalige Berufsausbildung oder Erststudium	165
8.3	Eigene Aufwendungen für energetische Maßnahmen	148	9.7.4.3	Erwerbstätigkeit	167
8.4	Installation eines Gas-Brennwertkessels	149	9.8	Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	168
8.5	Abzug als außergewöhnliche Belastungen	149	9.8.1	Abzugsvoraussetzungen	168
			9.8.2	Angaben in den Vordrucken	169
			9.8.2.1	Beiträge zur inländischen Kranken- und Pflegeversicherung	169
			9.8.2.2	Beiträge zur ausländischen Kranken- und Pflegeversicherung	169
			9.9	Übertragung der Freibeträge für Kinder	170
			9.9.1	Übertragung auf den anderen Elternteil	170
			9.9.1.1	Barunterhaltsverpflichtung	170

		Seite			Seite
9.9.1.2	Fehlende Unterhaltsverpflichtung	170	10.8	Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/ Lebenspartnern	184
9.9.1.3	Freistellung von der Unterhaltsverpflichtung . .	170	10.9	Forschungszulage	185
9.9.1.4	Unterhaltsleistungen nach dem Unterhalts- vorschussgesetz	170	11.	Anlage N 2024 – Angaben zum Arbeitslohn und zu Werbungskosten	186
9.9.1.5	Antrag auf Übertragung des Kinderfreibetrags . .	171	11.1	Vorbemerkungen	186
9.9.1.6	Getrennte Übertragung der Freibeträge für Kinder	171	11.2	Elektronische Lohnsteuerbescheinigung (eDaten)	186
9.9.1.7	Keine einvernehmliche Übertragung	171	11.3	Arbeitslohn und einbehaltene Steuer- abzugsbeträge	186
9.9.1.8	Folgewirkungen der Übertragung	171	11.3.1	Arbeitslohnbegriff	186
9.9.2	Übertragung auf Stief- oder Großeltern	172	11.3.2	Arbeitnehmerbegriff	186
9.10	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	172	11.3.3	Angaben in der Anlage N 2024	187
9.10.1	Höhe und Abzugsvoraussetzungen	172	11.3.4	Steuerabzugsbeträge	187
9.10.2	Haushaltsgemeinschaft mit anderen volljährigen Personen	173	11.3.5	Korrektur des Bruttoarbeitslohns im Veranlagungsverfahren	187
9.10.3	Zeitanteilige Gewährung	173	11.4	Versorgungsbezüge	188
9.10.4	Lohnsteuerabzugsverfahren	174	11.4.1	Besteuerungsgrundsätze	188
9.10.5	Verfassungsmäßigkeit der gesetzlichen Regelung	174	11.4.2	Freibeträge für Versorgungsbezüge	189
9.11	Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung	174	11.4.3	Werbungskosten bei Versorgungsbezügen	189
9.11.1	Höhe des Freibetrags	174	11.4.4	Bemessungsgrundlage für den Versorgungs- freibetrag	190
9.11.2	Verfassungsmäßigkeit des Freibetrags	174	11.5	Ermäßigt zu besteuernde außerordentliche Einkünfte	190
9.11.3	Auswärtige Unterbringung	175	11.5.1	Besteuerungsgrundsätze	190
9.11.4	Mehrere Anspruchsberechtigte	175	11.5.2	Versorgungsbezüge für mehrere Jahre	191
9.12	Schulgeld für den Besuch einer Privatschule .	175	11.5.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Jahre	191
9.12.1	Abziehbare Schulgeldzahlungen	175	11.5.3.1	Eintragungen in der Anlage N 2024	191
9.12.2	Angaben im Vordruck und Nachweise	176	11.5.3.2	Entschädigungsbegriff	191
9.12.3	Prüfung der schulrechtlichen Kriterien	176	11.5.3.3	Abfindungen bei Auflösung des Dienst- verhältnisses	191
9.12.4	Begünstigte Schulen	176	11.5.3.4	Zusammenballung von Einkünften	192
9.12.5	Nicht begünstigte Aufwendungen	176	11.5.3.5	Einzelfälle zu Entschädigungen	192
9.12.6	Höchstbetrag bei nicht zusammen veranlagten Eltern	176	11.5.3.6	Arbeitslohn für mehrere Jahre	193
9.13	Übertragung des Behinderten-/Hinter- bliebenen-Pauschbetrags	177	11.5.3.7	Einzelfälle zum Arbeitslohn für mehrere Jahre .	193
9.14	Übertragung der behinderungsbedingten Fahrt- kostenpauschale	177	11.5.4	Werbungskosten/Arbeitnehmer-Pauschbetrag .	194
9.15	Kinderbetreuungskosten	178	11.5.5	Einbehaltene Steuerabzugsbeträge	194
9.15.1	Rechtsentwicklung	178	11.6	Steuerpflichtiger Arbeitslohn ohne Steuerabzug	194
9.15.2	Abzugsvoraussetzungen	178	11.7	Steuerfrei erhaltene Aufwandsentschädigun- gen/Einnahmen	195
9.15.2.1	Dienstleistungen zur Betreuung	178	11.8	Lohn- und Einkommensersatzleistungen	196
9.15.2.2	Begünstigte Aufwendungen	178	11.8.1	Lohnersatzleistungen des Arbeitgebers	196
9.15.2.3	Haushaltszugehörigkeit	179	11.8.2	Einkommensersatzleistungen	196
9.15.2.4	Höchstbetrag	179	11.9	Steuerfreier Arbeitslohn bei Auslands- tätigkeiten	196
9.15.3	Nachweise	179	11.10	Sonderregelungen zu Grenzpendlern/Grenz- gängern	197
9.15.4	Aufteilung des Abzugsbetrags bei nicht zusammen veranlagten Eltern	180	11.10.1	Ansässigkeit von Grenzpendlern in Belgien . . .	197
10.	Anlage Sonstiges 2024	181	11.10.2	Grenzgänger	197
10.1	Vorbemerkungen	181	11.11	Werbungskosten – Allgemeine Grundsätze . .	198
10.2	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaft- steuer	181	11.11.1	Werbungskostenbegriff	198
10.3	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter	181	11.11.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag	198
10.4	Spendenvortrag	181	11.11.3	Verlustabzug	199
10.5	Verlustabzug	182	11.11.4	Steuerfreier und pauschal besteuarter Arbeit- geberersatz	199
10.5.1	Höhe des Verlustabzugs	182	11.11.5	Vorab entstandene/nachträgliche Werbungs- kosten	199
10.5.2	Gesonderte Verlustfeststellung	182	11.11.6	Abgrenzung zu den Kosten der Lebensführung .	199
10.5.3	Berücksichtigung des Verlustabzugs	183	11.11.7	Gemischte Aufwendungen	200
10.5.4	Verzicht auf den Verlustrücktrag	183	11.11.7.1	BFH-Rechtsprechung	200
10.5.5	Verlustabzug im Erbfall	183	11.11.7.2	Aufteilungsgrundsätze	200
10.5.6	Besondere Verrechnungskreise	183			
10.6	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten .	184			
10.7	Freibetrag für bestandsgeschützte Alt-Anteile an Investmentfonds	184			

Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite		
11.11.7.3	Höhe der abziehbaren Aufwendungen	200	11.14.5.10	Musikinstrumente	223
11.11.7.4	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen . . .	200	11.14.5.11	Musik-CD	223
11.12	Entfernungspauschale	201	11.14.5.12	Sportgeräte, Sportkleidung	223
11.12.1	Gesetzesentwicklung	201	11.14.5.13	Schutzmasken	223
11.12.2	Erste Tätigkeitsstätte	201	11.14.5.14	Telekommunikationsaufwendungen, Telefon-/	
11.12.2.1	Tätigkeitsstätte	201		Internetkosten	223
11.12.2.2	Dienst- oder arbeitsrechtliche Zuordnung	202	11.14.5.15	Tonbandgeräte	224
11.12.2.3	Arbeitnehmer im öffentlichen Dienst	203	11.14.5.16	Videorecorder	224
11.12.2.4	Dauerhafte Zuordnung	204	11.15	Aufwendungen für ein häusliches Arbeits-	
11.12.2.5	Leiharbeitnehmer	204		zimmer	224
11.12.2.6	Geänderte Zuordnung	205	11.15.1	Rechtslage ab VZ 2023	224
11.12.2.7	Verlängerung der Auswärtstätigkeit	205	11.15.2	Geltendmachung der Aufwendungen	224
11.12.2.8	Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung	205	11.15.3	Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und	
11.12.2.9	Quantitative Kriterien	205		beruflichen Betätigung	225
11.12.2.10	Mehrere erste Tätigkeitsstätten	206	11.15.3.1	Auslegung durch die Rechtsprechung	225
11.12.2.11	Bildungseinrichtungen	206	11.15.3.2	Bestimmung des Tätigkeitsmittelpunkts	225
11.12.2.12	Sammelpunkt	207	11.15.3.3	Mehrere Tätigkeiten, einschließlich Nebentätig-	
11.12.2.13	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet	208		keiten	226
11.12.3	Abzugsmöglichkeiten	208	11.15.3.4	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere	
11.12.4	Mehrere/einfache Wege an einem Arbeitstag . .	209		Personen	226
11.12.5	Bestimmung der Entfernung	209	11.15.3.5	Nicht ganzjährige Nutzung des häuslichen	
11.12.5.1	Kürzeste Straßenverbindung	209		Arbeitszimmers	227
11.12.5.2	Verkehrsgünstigere Strecke	209	11.15.3.6	Nutzung eines häuslichen Arbeitszimmers	
11.12.5.3	Fährverbindung	210		in Zeiten der Nichtbeschäftigung	227
11.12.6	Höchstbetrag	210	11.15.4	Häusliches Arbeitszimmer	227
11.12.7	Ermittlung der Entfernungspauschale	210	11.15.4.1	Begriffsdefinition	227
11.12.7.1	Schlüssigkeitsprüfung	211	11.15.4.2	Keller- und Dachräume	227
11.12.7.2	Berechnungsgrundlagen	211	11.15.4.3	Abgrenzung häusliches oder außerhäusliches	
11.12.7.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel	211		Arbeitszimmer	227
11.12.7.4	Fahrgemeinschaften	212	11.15.4.4	Lagerräume	228
11.12.7.5	Mehrere Tätigkeitsstätten	213	11.15.4.5	Vermietung eines häuslichen Arbeitszimmers . .	228
11.12.7.6	Mehrere Dienstverhältnisse	213	11.15.5	Ausstattung des Arbeitszimmers, Einrichtungs-	
11.12.7.7	Fahrten zu mehreren Wohnungen	214		gegenstände	228
11.12.8	Arbeitnehmer mit Behinderungen	214	11.15.6	Berufsausbildung und Weiterbildung im Arbeits-	
11.12.8.1	Behinderungsgrad	214		zimmer	229
11.12.8.2	Pauschale Kilometersätze	214	11.15.7	Berufliche Nutzung	229
11.12.8.3	Einzelnachweis der Kfz-Kosten	214	11.15.8	Abzugsfähige Aufwendungen	229
11.12.8.4	Entfernungspauschale oder tatsächliche Kosten		11.15.9	Drittaufwand	230
	(Wahlrecht)	214	11.15.9.1	Miteigentum am Gebäude	230
11.12.8.5	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	215	11.15.9.2	Aufwendungen des Nichteigentümers	230
11.12.8.6	Weitere Einzelfragen	215	11.15.9.3	Mietwohnungen	231
11.12.9	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale .	215	11.15.9.4	Drittaufwand bei nichtehelichen Lebensgemein-	
11.12.10	Unfallkosten	216		schaften	231
11.12.10.1	Berücksichtigung von Unfallkosten	216	11.15.10	Berechnungsgrundlagen	231
11.12.10.2	Berufliche Veranlassung von Verkehrsunfällen .	216	11.15.11	Aufwandsentschädigung und Arbeitszimmer . .	231
11.12.10.3	Abziehbare Kosten	216	11.15.12	Aufzeichnungspflichten beim Arbeitszimmer . .	231
11.12.11	Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen		11.16	Tagespauschale bei Tätigkeit im Homeoffice .	232
	Verkehrsmitteln	217	11.16.1	Rechtslage ab VZ 2023	232
11.12.12	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen/Fahrt-		11.16.2	Geltendmachung der Tagespauschale	232
	kostenzuschüssen	217	11.16.3	Vorliegen eines anderen Arbeitsplatzes	233
11.12.13	Sonderfall »Firmenwagen«	218	11.16.4	Mehrere Tätigkeiten	233
11.13	Beiträge zu Berufsverbänden	219	11.17	Fortbildungskosten	234
11.14	Aufwendungen für Arbeitsmittel	219	11.17.1	Allgemeine Grundsätze	234
11.14.1	Allgemeine Grundsätze	219	11.17.2	Abgrenzung zu Berufsausbildungskosten	234
11.14.2	Nichtbeanstandungsgrenze	220	11.17.3	Ausbildungsdienstverhältnis	234
11.14.3	Angemessenheit der Aufwendungen	220	11.17.4	Zweitstudium	234
11.14.4	Absetzung für Abnutzung	220	11.17.5	Promotionskosten	235
11.14.5	Einzelfälle (ABC)	220	11.17.6	Sprachkurse	235
11.14.5.1	Berufskleidung	220	11.17.7	Umschulungsmaßnahmen	235
11.14.5.2	Brille	221	11.17.8	Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten . . .	236
11.14.5.3	Computer	221	11.17.9	»Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen	236
11.14.5.4	Diensthunde	222	11.17.10	Abziehbare Aufwendungen	236
11.14.5.5	Diktiergeräte	222	11.17.11	Vollzeitige Bildungsmaßnahmen	237
11.14.5.6	Fachliteratur	222	11.17.12	Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen .	237
11.14.5.7	Fernseh- und Rundfunkgeräte	223	11.18	Weitere Werbungskosten	238
11.14.5.8	Fotoausrüstung	223	11.18.1	Allgemeines	238
11.14.5.9	Kraftfahrzeug	223			

	Seite		Seite		
11.18.2	Flug- und Fährkosten bei Wegen zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	238	11.19.6.6	Übernachtung in einem Fahrzeug (Berufskraftfahrer)	256
11.18.3	Weitere Werbungskosten (ABC)	238	11.19.6.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz	256
11.18.3.1	Aktienoptionen	238	11.19.7	Reisenebenkosten	257
11.18.3.2	Arbeitsgerichtlicher Vergleich	238	11.20	Werbungskosten in Sonderfällen	257
11.18.3.3	Ausgleichszahlungen bei beamtenrechtlicher Versorgung	238	12.	Anlage N-Doppelte Haushaltsführung 2024 . .	258
11.18.3.4	Berufskrankheiten	238	12.1	Vorbemerkungen	258
11.18.3.5	Beteiligungsverluste am Unternehmen des Arbeitgebers	238	12.2	Vorliegen eines doppelten Haushalts	258
11.18.3.6	Bewerbungskosten	239	12.3	Berufliche Veranlassung	258
11.18.3.7	Bewirtungskosten	239	12.3.1	Berufliche Gründe	258
11.18.3.8	Bürgschaftsverpflichtungen	240	12.3.2	Verkürzung der Fahrstrecke/Fahrtzeit	259
11.18.3.9	Darlehen, Darlehensverluste	240	12.3.3	Wegverlegungsfall	259
11.18.3.10	Führerschein	240	12.3.4	Eheschließung/Begründung einer Lebenspartnerschaft	260
11.18.3.11	Geldstrafen, Geldbußen, Gerichtskosten	241	12.3.5	Ehegatten/Lebenspartner	260
11.18.3.12	Kassenfehlbeträge	241	12.3.6	Wohngemeinschaften	260
11.18.3.13	Kinderbetreuungskosten	241	12.4	Begründung der doppelten Haushaltsführung	260
11.18.3.14	Kongresse	241	12.5	Eigener Hausstand	260
11.18.3.15	Kontoführungsgebühren	241	12.5.1	Unterhalten eines Hausstands am Lebensmittelpunkt	260
11.18.3.16	Prozesskosten	241	12.5.2	Beteiligung an der Haushaltsführung	261
11.18.3.17	Repräsentationsaufwendungen	241	12.5.3	Angaben zum eigenen Hausstand	261
11.18.3.18	Schadensersatzleistungen, Vertragsstrafen	241	12.6	Beendigung der doppelten Haushaltsführung .	261
11.18.3.19	Schmiergelder, Bestechungsgelder	242	12.7	Abziehbare Aufwendungen	262
11.18.3.20	Schuldzinsen bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	242	12.7.1	Doppelte Haushaltsführung oder Entfernungspauschale (Wahlrecht)	262
11.18.3.21	Statusfeststellungsverfahren	242	12.7.2	Ausschluss des Fahrtkostenabzugs	262
11.18.3.22	Steuerberatungskosten	242	12.7.3	Fahrtkosten zu Beginn und am Ende	262
11.18.3.23	Steuer-, Haftungsschulden	242	12.7.4	Familienheimfahrten	263
11.18.3.24	Studienreisen, Kongresse	242	12.7.5	Unterkunft/Zweitwohnung am Ort der ersten Tätigkeitsstätte	263
11.18.3.25	Umzugskosten	243	12.7.5.1	Höchstbetrag für Unterkunftskosten im Inland .	263
11.18.3.26	Unterarbeitsverhältnis	245	12.7.5.2	Abziehbare Unterkunftskosten	264
11.18.3.27	Unterkunftskosten	245	12.7.5.3	Unterkunftskosten im Ausland	264
11.18.3.28	Vermögensverluste	245	12.7.6	Verpflegungsmehraufwendungen	265
11.18.3.29	Versicherungsbeiträge	245	12.7.6.1	Abzugsgrundsätze	265
11.18.3.30	Versorgungsausgleich	246	12.7.6.2	Dreimonatsfrist	265
11.18.3.31	Versorgungszuschläge	246	12.7.6.3	Verpflegungspauschbeträge	266
11.18.3.32	Wahlkampfkosten	246	12.7.7	Sonstige Aufwendungen	266
11.18.3.33	Werbegeschenke	246	12.7.7.1	Einrichtungsgegenstände, Hausrat	266
11.18.3.34	Wohnungskosten	246	12.7.7.2	Telefonkosten	267
11.19	Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten	246	12.7.7.3	Umzugskosten	267
11.19.1	Allgemeine Grundsätze	246	12.7.7.4	Vorfälligkeitsentschädigung	267
11.19.2	Begriff der Auswärtstätigkeit	247	12.8	Weitere doppelte Haushaltsführungen	267
11.19.3	Berufliche Veranlassung	247	12.9	Steuerfreie Ersatzleistungen	267
11.19.4	Fahrtkosten	248	13.	Anlage N-AUS 2024 – Ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	268
11.19.4.1	Abzug als Werbungskosten	248	13.1	Vorbemerkungen	268
11.19.4.2	Ausschlussfälle	248	13.2	Steuerfreistellungen für die Auslandstätigkeit	268
11.19.4.3	Begünstigte Fahrten	248	13.2.1	Steuerfreistellung nach den DBA	268
11.19.4.4	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel .	248	13.2.1.1	Allgemeine Grundsätze	268
11.19.4.5	Einzelnachweis der Fahrtkosten bei Benutzung des eigenen Kfz	248	13.2.1.2	Rückfallklausel	269
11.19.4.6	Pauschale Kilometersätze	250	13.2.1.3	Auskunfts austausch	269
11.19.4.7	Steuerfreier Ersatz des Arbeitgebers	250	13.2.2	Sonstige zwischenstaatliche Übereinkommen (ZÜ)	269
11.19.5	Verpflegungsmehraufwendungen	250	13.2.3	Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses (ATE)	270
11.19.5.1	Höhe der Verpflegungspauschalen	250	13.2.4	Steueranrechnung bei ausländischem Arbeitslohn	271
11.19.5.2	Ermittlung der Abwesenheitsdauer	251	13.3	Allgemeine Angaben	271
11.19.5.3	Dreimonatsfrist	251	13.3.1	Ansässigkeit	271
11.19.5.4	Kürzungsbeträge für die Mahlzeitengewährung .	252	13.3.2	Arbeitgeber/Sitz der Geschäftsleitung	271
11.19.5.5	Konkurrenzregelung	252	13.3.3	Art der Tätigkeit, Aufenthaltstage	271
11.19.5.6	Auswärtstätigkeiten im Ausland	252			
11.19.5.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz	255			
11.19.6	Übernachungskosten	255			
11.19.6.1	Abziehbare Aufwendungen	255			
11.19.6.2	Maßgebende Wohnung	255			
11.19.6.3	Längerfristige Auswärtstätigkeiten	255			
11.19.6.4	Notwendige Mehraufwendungen	256			
11.19.6.5	Einheitliche Hotelrechnung	256			

Inhaltsverzeichnis

		Seite			Seite
13.3.4	Arbeitgeberbegriff i. S. des DBA	273	14.6.7	Nicht ausgeglichene Verluste	288
13.4	Angaben zum Arbeitslohn	273	14.6.8	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräuße- rung von Aktien	288
13.5	Rechnerische Aufteilung des verbleibenden Arbeitslohns	274	14.6.9	Verluste aus Termingeschäften	289
13.5.1	Arbeitslohn nach DBA	274	14.6.10	Einschränkung der Verlustverrechnung	289
13.5.2	Arbeitslohn nach ATE	275	14.6.11	Sparer-Pauschbetrag	289
13.6	Steuerbefreiung aufgrund sonstiger ZÜ	275	14.7	Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben	289
13.7	Werbungskosten zu steuerfreiem Arbeitslohn nach DBA/ATE/ZÜ	276	14.7.1	Inländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug	289
13.8	Besondere Lohnbestandteile	276	14.7.2	Ausländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug	290
13.9	Steuerfreier Arbeitslohn nach DBA in Sonder- fällen	276	14.7.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen	290
14.	Anlage KAP 2024 für Einkünfte aus Kapital- vermögen	277	14.7.4	Nicht ausgeglichene Verluste	290
14.0	Vorbemerkung	277	14.7.5	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräuße- rung von Aktien	290
14.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen	277	14.7.6	Verluste aus Termingeschäften	290
14.1.1	Überblick über die Kapitalerträge	277	14.7.7	Einschränkung der Verlustverrechnung	290
14.1.2	Kapitalertragsteuer von 25 %	278	14.7.8	Steuererstattungszinsen	290
14.1.3	Solidaritätszuschlag	279	14.7.9	Prozess- und Verzugszinsen	291
14.1.4	Kirchensteuer	279	14.8	Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommen- steuer unterliegen	291
14.1.5	Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen	279	14.8.1	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG	291
14.1.5.1	Zuwendungsnißbrauch	279	14.8.2	Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiari- schen Darlehen und sonstigen Kapitalforderungen	291
14.1.5.2	Vorbehalts- und Vermächtnisnißbrauch	279	14.8.3	Gewinn aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen	292
14.2	Antrag auf Günstigerprüfung	279	14.8.4	Kapitalerträge aus Lebensversicherungen	292
14.3	Überprüfung des Steuereinbehalts	280	14.8.5	Erträge aus Unternehmensbeteiligungen	292
14.4	Kirchensteuerpflicht	280	14.9	Bezüge und Einnahmen i. S. des § 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG	293
14.5	Kapitalerträge im Einzelnen	280	14.10	Einkünfte aus Spezial-Investmentanteilen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG	293
14.5.1	Dividenden und ähnliche Erträge und Veräuße- rungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften	280	14.11	Ermäßigte Besteuerung	293
14.5.2	Kapitalerträge aus Investmentanteilen	281	14.12	Steuerabzugsbeträge	293
14.5.3	Dividenden und ähnliche Erträge aus Aktien einer REIT-AG	281	14.13	Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen	294
14.5.4	Erträge aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter	281	14.14	Solidaritätszuschlag	294
14.5.5	Erträge aus einem partiarischen Darlehen	282	14.15	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG	294
14.5.6	Erträge aus Lebensversicherungen	282	14.16	Kürzungsbetrag nach § 11 AStG	294
14.5.6.1	Vertragsabschluss vor dem 1.1.2005 (Altverträge)	282	14.17	Familienstiftungen nach § 15 AStG	294
14.5.6.2	Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004 (Neu- verträge)	282	14.18	Steuerstundungsmodelle	294
14.5.7	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art	283	15.	Anlage KAP-BET 2024 für Einkünfte aus Kapitalvermögen, die gesondert und einheitlich festgestellt werden	295
14.5.7.1	Zinsen aus Sparguthaben	283	15.0	Vorbemerkung	295
14.5.7.2	Sparschuldverschreibungen und Sparbriefe	284	15.1	Angaben zur Beteiligung	295
14.5.7.3	Anleihen	284	15.2	Kapitalerträge mit inländischem Steuerabzug	295
14.5.7.4	Zero Coupon Bonds (Nullkupon-Anleihen)	284	15.3	Kapitalerträge ohne inländischen Steuerabzug	295
14.5.7.5	Stückzinsen	284	15.4	Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommen- steuer unterliegen	295
14.5.7.6	Finanzinnovationen	285	15.5	Steuerabzugsbeträge	296
14.5.7.7	Zinsen aus Instandhaltungsrücklagenkonten	285	16.	Anlage KAP-INV 2024 für Investmenterträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unter- legen haben	297
14.5.7.8	Zinsen aus Mietkautionen	285	16.0	Vorbemerkung	297
14.5.7.9	Steuererstattungszinsen	285	16.1	Besteuerung der Investmenterträge ab 01.01.2018	297
14.5.7.10	Optionsscheine	285	16.2	Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG	297
14.5.8	Stillhalterprämien	285			
14.5.9	Termingeschäfte	285			
14.6	Kapitalerträge, die dem inländischen Steuer- abzug unterlegen haben	286			
14.6.1	Kapitalerträge	286			
14.6.2	Veräußerungsvorgänge	287			
14.6.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen	287			
14.6.4	Einkünfte aus Stillhalterprämien und Termin- geschäften	287			
14.6.5	Gewinne aus der Veräußerung bestands- geschützter Alt-Anteile	287			
14.6.6	Ersatzbemessungsgrundlage i. S. des § 43a Abs. 2 Satz 7, 10, 13 und 14 EStG	287			

		Seite			Seite
16.3	Vorabpauschale nach § 18 InvStG	298	19.5	Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden	316
16.4	Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen	298	19.6	Leistungen aus ausländischen betrieblichen Altersversorgungseinrichtungen, die mit inländischen betrieblichen Altersversorgungseinrichtungen vergleichbar sind	317
16.5	Zwischengewinne nach dem Investmentsteuergesetz 2004	298	19.7	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag	319
16.6	Ermittlung der Vorabpauschalen	298	19.8	Steuerstundungsmodelle	319
16.6.1	Angaben zum Investmentfonds	299	20.	Anlage SO 2024 für sonstige Einkünfte	320
16.6.2	Basisertrag	299	20.1	Begriff der sonstigen Einkünfte	320
16.6.3	Mehrbetrag nach § 18 Abs. 1 Satz 3 InvStG	299	20.2	Wiederkehrende Bezüge	320
16.6.4	Zeitanteilige Kürzung nach § 18 Abs. 2 InvStG	299	20.3	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs und Unterhaltsleistungen vom geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	321
16.6.5	Anzusetzende Vorabpauschale	299	20.4	Werbungskosten	321
16.7	Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen	299	20.5	Andere Wiederkehrende Bezüge/Unterhaltsleistungen (Teileinkünfteverfahren)	321
17.	Anlage R 2024 für Renten und andere Leistungen	301	20.6	Einkünfte aus Leistungen	321
17.0	Vorbemerkung	301	20.6.1	Allgemeine Ausführungen	321
17.1	Änderungen bei der Rentenbesteuerung ab 2005	301	20.6.2	Einnahmen für häusliche Pflegeleistungen	322
17.2	Renten, insbesondere Leibrenten	302	20.6.3	Wirtschafts-Identifikationsnummer	323
17.3	Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt	303	20.6.4	Verluste aus Leistungen	323
17.4	Öffnungsklausel	306	20.7	Abgeordnetenbezüge	323
17.5	Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden	306	20.8	Steuerstundungsmodelle	323
17.6	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag	308	20.9	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	324
17.7	Ansässigkeit in Belgien (gem. Art. 4 DBA Belgien)	309	20.9.1	Umfang der Steuerpflicht	324
17.8	Steuerstundungsmodelle	309	20.9.2	Ausnahme von der Besteuerung für selbst genutztes Wohneigentum	326
18.	Anlage R-AV / bAV 2024 für Leistungen aus zertifizierten Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung	310	20.9.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb	328
18.0	Vorbemerkung	310	20.9.4	Ermittlung der Einkünfte	329
18.1	Leistungen aus zertifizierten Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung bei bestimmten Durchführungswegen	310	20.9.5	Freigrenze, Verluste	330
18.2	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag	312	20.9.6	Anteile an Einkünften	330
19.	Anlage R-AUS 2024 für Renten und andere Leistungen aus ausländischen Versicherungen/ausländischen Rentenverträgen/ausländischen betrieblichen Versorgungseinrichtungen	313	20.9.7	Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften	330
19.0	Vorbemerkung	313	21.	Anlage G 2024 für Einkünfte aus Gewerbebetrieb	331
19.1	Ausländische Leibrenten und Leistungen, die mit Leistungen eines inländischen Versorgungsträgers (gesetzliche Rentenversicherung, landwirtschaftliche Alterskasse und berufsständische Versorgungseinrichtungen) vergleichbar sind	313	21.1	Allgemeines	331
19.2	Renten, insbesondere Leibrenten	314	21.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	331
19.3	Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt	314	21.2.1	Allgemeine Grundsätze	331
19.4	Öffnungsklausel	316	21.2.2	Betriebsaufspaltung	333
			21.2.3	Gewerblicher Grundstückshandel und andere Objekthandel	335
			21.3	Gewinnermittlungsarten	337
			21.3.1	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	337
			21.3.1.1	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	338
			21.3.1.2	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG	340
			21.3.2	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	341
			21.4	Gewinn als Einzelunternehmer	341
			21.5	Gewinnermittlung bei abweichendem Wirtschaftsjahr	342
			21.6	Besonderheiten bei bestimmten Betriebsausgaben, Gewinnen und Verlusten	342
			21.7	Gesonderte Feststellung von Einkünften	342

Inhaltsverzeichnis

		Seite			Seite
21.8	Einkünfte als Mitunternehmer	342	21.18.10	Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften mit mindestens 1 %	368
21.9	Bildung von Familiengesellschaften	344	21.18.11	Vermögenszuwachs i. S. des § 6 AStG	376
21.10	Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15 a EStG)	346	21.18.12	Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft nach § 13 UmwStG	377
21.10.1	Ausgangslage	346	21.18.13	Behandlung des Veräußerungsgewinns als laufender Gewinn	377
21.10.2	Grundkonzeption des § 15 a EStG	347	21.18.14	Tarifvergünstigung nach § 34 EStG für außerordentliche Einkünfte	378
21.10.3	Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten	347	21.18.14.1	Ausgangslage	378
21.10.4	Erweiterter Verlustausgleich	347	21.18.14.2	Umfang der Tarifvergünstigung	378
21.10.5	Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen	347	21.18.14.3	Begriff der außerordentlichen Einkünfte	378
21.10.6	Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungs-minderung	348	21.18.14.4	Berechnung der Steuer nach der Fünftel-Regelung	379
21.10.7	Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes	348	21.18.14.5	Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne	379
21.10.8	Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust	348	21.19	Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinn-abführungsverträgen	380
21.10.9	Vergleichbare Unternehmer (§ 15 a Abs. 5 EStG)	348	21.20	Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen	380
21.10.10	Übergangsvorschriften	348	21.21	Investitionsabzugsbeträge nach § 7 g EStG	380
21.10.11	Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	348	21.22	Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus gewerblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhaltung und gewerblichen Termingeschäften	380
21.10.12	Sinngemäße Anwendung des § 15 a EStG bei anderen Einkunftsarten	349	21.23	Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Beteiligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Körperschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen	381
21.11	Steuerstundungsmodelle	349	21.24	Zinsschranke	381
21.12	Teileinkünfteverfahren	350	21.25	Kürzungsbetrag nach § 11 AStG	381
21.13	Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT	351	22.	Anlage S 2024 für Einkünfte aus selbständiger Arbeit	382
21.14	Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG	351	22.0	Vorbemerkung	382
21.15	Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne	352	22.1	Freiberufliche Tätigkeit	382
21.16	Steuerfreie Sanierungsgewinne i. S. d. § 3 a EStG	352	22.2	Gewinnermittlungsarten	389
21.17	Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer	352	22.2.1	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	389
21.18	Veräußerungsgewinne	354	22.2.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart	391
21.18.1	Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe«	354	22.3	Pauschsätze für Betriebsausgaben	391
21.18.2	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	357	22.4	Gesonderte Feststellung von Einkünften	392
21.18.2.1	Vor dem 1.1.1996	357	22.5	Sonstige selbständige Arbeit	392
21.18.2.2	Nach dem 31.12.1995	358	22.6	Teileinkünfteverfahren	392
21.18.3	Folgerungen bei Erbauseinandersetzung	359	22.7	Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG	392
21.18.3.1	Mitunternehmerschaft	359	22.8	Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft	393
21.18.3.2	Abfindungsleistungen	359	22.9	Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34 a EStG	393
21.18.3.3	Realteilung ohne Abfindungszahlung	359	22.10	Steuerfreie Sanierungsgewinne i. S. d. § 3 a EStG	393
21.18.3.4	Übertragung auf Miterben	359	22.11	Veräußerungsgewinne	393
21.18.3.5	Mischvermögen	360	22.11.1	Allgemeine Ausführungen	393
21.18.3.6	Erbprätendent	360	22.11.2	Teileinkünfteverfahren	394
21.18.3.7	Vorweggenommene Erbfolge	360	22.11.3	Ausschluss bei Anwendung von § 6 b oder § 6 c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne	395
21.18.3.8	Realteilung einer Personengesellschaft	360	22.11.4	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne	395
21.18.3.9	Unentgeltliche Übertragung	361	22.12	Tarifvergünstigung für außerordentliche Einkünfte	395
21.18.3.10	Kaufpreisänderungen	361			
21.18.4	Betriebsverpachtung im Ganzen	362			
21.18.4.1	Voraussetzungen für die Verpachtung des Betriebs im Ganzen	362			
21.18.4.2	Ermittlung des Gewinns aus der Betriebsverpachtung	363			
21.18.4.3	Gewerbesteuer	363			
21.18.4.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart	363			
21.18.4.5	Erklärung der Aufgabe des Betriebs	363			
21.18.5	Veräußerungsgewinn i. S. des § 21 UmwStG	364			
21.18.6	Veräußerungsgewinn i. S. des § 22 UmwStG	365			
21.18.7	Teileinkünfteverfahren	366			
21.18.8	Ausschluss bei Anwendung von § 6 b oder § 6 c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne	367			
21.18.9	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne	367			

	Seite		Seite		
22.13	Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen	397	24.6	Andere Einkünfte	414
22.14	Investitionsabzugsbeträge nach § 7 g EStG . . .	397	24.7	Werbungskosten allgemein	414
22.15	Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätigkeiten	397	24.7.1	Allgemeine Grundsätze	414
22.15.1	§ 3 Nr. 26 EStG	397	24.7.2	Verbilligte Vermietung	417
22.15.2	§ 3 Nr. 26a EStG	399	24.8	Abschreibungen (Absetzungen für Abnutzung = AfA)	417
22.15.3	§ 3 Nr. 26b EStG	400	24.8.1	Höhe und Bemessungsgrundlage der AfA	418
22.16	Kürzungsbetrag nach § 11 AStG	400	24.8.2	Höhe der linearen Gebäude-AfA	418
23.	Anlage 34a 2024 für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne	401	24.8.3	Bemessungsgrundlage für die Gebäude-AfA . . .	419
23.0	Vorbemerkung	401	24.8.4	Degressive Gebäude-AfA– Gesetzgebung	421
23.1	Begünstigungsbetrag	401	24.8.5	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes (AfaA)	424
23.2	Nachversteuerung	404	24.8.6	Restwert-AfA	424
23.3	Übernahme eines nachversteuerungspflichtigen Betrages	407	24.8.7	Erhöhte Absetzungen nach § 7 k EStG für Wohnungen mit Sozialbindung	424
24.	Anlage V 2024 für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	408	24.8.8	Erhöhte Absetzungen nach § 14 a BerlinFG	425
24.1	Wozu dient die »Anlage V«?	408	24.8.9	Erhöhte Absetzungen nach § 14 d BerlinFG	425
24.1.1	Eigentümer	408	24.8.10	Anmerkungen allgemein zum BerlinFG und zu § 82 a EStDV	425
24.1.2	Andere Nutzungsberechtigte (außer Eigentümer)	408	24.8.11	Sonderabschreibungen nach § 4 Fördergebietsgesetz FördG	425
24.1.3	Vereinfachungsregelung bei vorübergehender Vermietung	408	24.8.12	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7 b EStG	426
24.1.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen anderer Einkunftsarten	408	24.8.13	Erhöhte Absetzungen nach §§ 7 h, 7 i EStG und nach dem Schutzbaugesetz	428
24.1.5	Ferienwohnungen	409	24.8.14	Absetzung für Abnutzung für bewegliche Wirtschaftsgüter	429
24.1.6	Grundstücke im Ausland	409	24.9	Schuldzinsen, Damnum, Erbbauzinsen	429
24.1.6.1	Grundstücke in einem EU-/EWR-Staat	409	24.9.1	Schuldzinsen	429
24.1.6.2	Grundstücke in einem Drittstaat	409	24.9.1.1	Zuordnung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten	429
24.1.7	Vermietung von Zimmern an Feriengäste	409	24.9.1.2	Wirtschaftlicher Zusammenhang mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	430
24.2	Einkünfte aus dem bebauten Grundstück . . .	410	24.9.1.3	Weitere Fragen	430
24.2.1	Grundsteuermessbescheid-Aktenzeichen/Veräußerungs- oder Übertragungsdatum/ Wirtschafts-Identifikationsnummer	410	24.9.2	Damnum (Disagio), Tilgungstreckungsdarlehen	432
24.2.2	Nutzung des Objekts	410	24.9.3	Erbbauzinsen und einmalige Aufwendungen des Erbbauberechtigten	433
24.2.3	Mieteinnahmen (ohne Umlagen)	410	24.9.4	Schuldzinsen bei dinglichem und schuldrechtlichem Nutzungsrecht	433
24.2.4	Vereinnahmte Mieten bei Nutzungsrechten . . .	411	24.9.5	Geldbeschaffungskosten	433
24.2.5	Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)	411	24.9.6	Renten und dauernde Lasten	434
24.2.6	Einnahmen aus umgelegten Neben-/Betriebskosten	412	24.10	Erhaltungsaufwendungen, d. h. Instandhaltungs- und Instandsetzungs-aufwand – Abgrenzung von den Anschaffungs- und Herstellungskosten	434
24.2.7	Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre und Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen	412	24.10.1	Allgemeine Grundsätze	434
24.2.8	Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer	413	24.10.2	Instandsetzungen und Modernisierung im Allgemeinen: Erhaltungsaufwand (Werbungskosten) oder Anschaffungs-/Herstellungskosten?	435
24.2.9	Vereinnahmte und vom Finanzamt erstattete Umsatzsteuer	413	24.10.3	»Anschaffungsnaher Aufwand« – Instandsetzungen und Modernisierung im Besonderen	436
24.3	Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraumförderungsgesetz (WoFG) oder zu Erhaltungsaufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen	413	24.10.3.1	Anschaffungsnahe Herstellungskosten	436
24.3.1	Angaben zu Zuschüssen und sonstigen Einnahmen	413	24.10.3.2	Rechtslage nach dem BMF-Schreiben vom 18.7.2003, BStBl I S. 386 und der neueren BFH-Rechtsprechung	437
24.3.2	Summe der Einnahmen und Summe der Werbungskosten	414	24.10.4	Instandhaltungsaufwendungen bei Nutzungsrechten	439
24.4	Anteile an Einkünften	414	24.10.4.1	Unentgeltlicher Zuwendungsnißbrauch	439
24.5	Gesellschaften, Gemeinschaften und ähnliche Modelle i. S. des § 15 b EStG	414	24.10.4.2	Entgeltlicher Zuwendungsnißbrauch	440
			24.10.4.3	Vorbehaltsnißbrauch	440
			24.10.4.4	Vermächtnisnißbrauch	440
			24.10.4.5	Schuldrechtlich Nutzungsberechtigte	440
			24.11	Erhaltungsaufwendungen, die auf bis zu fünf Jahre verteilt werden können (§§ 11 a, 11 b EStG, § 82 b EStDV)	440

Inhaltsverzeichnis

		Seite			Seite
24.12	Sonstige Werbungskosten	441	27.1.8	Objektbeschränkung (Objektverbrauch)	451
24.12.1	Grundsteuer, Grundstücksgebühren, Wasser, Heizung, Schornsteinreinigung, Hausversicherungen, Hauswart, Treppenreinigung, Fahrstuhl, Verwaltungskosten	441	27.2	Abzugsbeschränkung nach § 10f EStG	452
24.12.2	Gezahlte Umsatzsteuer	442	27.2.1	Steuerbegünstigungen nach § 10f Abs. 1 und Abs. 2 EStG	452
24.12.3	Sonstiges	442	27.2.2	Konkurrenzregelungen	452
24.12.4	Aufwendungen für Gärten und Grünanlagen . .	443	27.3	Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung (§ 10i EStG)	453
24.12.5	Enthaltene Vorsteuerbeträge bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung	443	27.4	Anteile an Steuerbegünstigungen	453
24.12.6	Ermittlung und Zuordnung der Einkünfte	443	27.5	Abzugsbetrag nach § 10e EStG	453
24.12.7	Verbilligte Vermietung zu Wohnzwecken	443	27.6	Nachholung von Abzugsbeträgen	453
24.13	Zusätzliche Angaben – Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	443	27.6.1	Nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten in 2024	453
25.	Anlage V – FeWo 2024	444	27.6.2	Nachholung bisher nicht in Anspruch genommener Abzugsbeträge – allgemein und im Zusammenhang mit nachträglichen Anschaffungs-/Herstellungskosten	454
25.1	Wozu dient die »Anlage V-FeWo«?	444	27.7	Steuerermäßigung für Kinder bei Inanspruchnahme eines Abzugsbetrags nach § 10e Abs. 1 bis 5 EStG – Baukindergeld nach § 34 f Abs. 2 und 3 EStG	454
25.2	Allgemeine Angaben	444	27.8	Zusätzliche Angaben	456
25.3	Angaben zur Nutzung	444	28.	Anlage L 2024 für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	457
25.4	Angaben zu weiteren Ferienwohnungen	445	28.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	457
26.	Anlage V – Sonstige 2024	446	28.2	Liebhabereibetrieb	460
26.1	Wozu dient die »Anlage V-Sonstige«?	446	28.3	Zurechnung der Einkünfte	460
26.2	Anteile an Einkünften	446	28.4	Freibetrag für Land- und Forstwirte	460
26.2.1	Allgemeine Angaben	446	28.5	Sonderregelungen für Land- und Forstwirte in den neuen Bundesländern	460
26.2.2	Aufteilung der Einkünfte bei Grundstücksgemeinschaften	446	28.5.1	Laufende Besteuerung der landwirtschaftlichen Produktionsgenossenschaften (LPG)	460
26.2.3	Wirtschafts-Identifikationsnummer	447	28.5.2	Umwandlung und Auflösung von LPG	460
26.3	Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räumen	447	28.5.3	Laufende Besteuerung der Mitglieder von LPG .	460
26.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke, von anderem unbeweglichem Vermögen, von Sachinbegriffen sowie aus Überlassung von Rechten	447	28.6	Gewinn aus Land- und Forstwirtschaft	460
26.4.1	Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke	447	28.6.1	Gewinnermittlung	460
26.4.1.1	Unbebaute Grundstücke und unbewegliches Vermögen	447	28.6.2	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13 a EStG)	461
26.4.1.2	Grundstückgleiche Rechte	447	28.6.3	Einkünfte als Mitunternehmer und bei gesonderter Feststellung für ein Einzelunternehmen	461
26.4.1.3	Substanzausbeutetriebe	447	28.6.4	Teileinkünfteverfahren	462
26.4.1.4	Verpachtung unbebauter Grundstücke	448	28.6.5	Einkünfte i. S. des § 2 Abs. 4 UmwStG	462
26.4.1.5	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	448	28.6.6	Thesaurierungsbegünstigung nach § 34 a EStG .	462
26.4.2	Vermietung und Verpachtung von anderem unbeweglichem Vermögen	448	28.6.7	Steuerfreie Sanierungserträge nach § 3 a EStG . .	462
26.4.3	Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen	448	28.7	Begünstigte sonstige Gewinne	462
26.4.4	Überlassung von Rechten	448	28.8	Kürzungsbetrag nach § 11 AStG	462
26.5	Vereinnahmte Prozess- und Verzugszinsen . .	448	28.9	Antrag nach § 13 a Abs. 2 EStG	463
26.6	Ermäßigte Besteuerung	448	28.10	Besonderheiten bei bestimmten Veräußerungsgewinnen	463
26.7	Steuerstundungsmodelle	448	28.11	Angaben zu den landwirtschaftlichen Flächen	464
27.	Anlage FW 2024 zur Förderung des Wohneigentums	450	28.12	Betriebsverpachtung	464
27.1	Wozu dient die Anlage FW?	450	28.13	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken und immateriellen Wirtschaftsgütern	464
27.1.1	Lage der Wohnung, Ferien- und Wochenendgebiet	450	28.13.1	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken . . .	464
27.1.2	Begünstigter Personenkreis	450	28.13.2	Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichem Grund und Boden im Beitrittsgebiet	465
27.1.3	Eigennutzung	450	28.13.3	Veräußerung von immateriellen Wirtschaftsgütern	465
27.1.4	Ausbau und Erweiterung	450			
27.1.5	Tag der Herstellung (= Fertigstellung) und der Anschaffung	450			
27.1.6	Folgeobjekt	451			
27.1.7	Antrag auf Eigenheimzulage	451			

		Seite			Seite
28.14	Tierhaltung	466	32.2.4	Berücksichtigung fiktiver ausländischer Steuern	480
28.14.1	Allgemeines	466	32.3	Pauschal zu besteuernde ausländische Einkünfte (§ 34 c Abs. 5 EStG)	480
28.14.2	Abgrenzung der Tierhaltung vom gewerblichen Tierhandel	466	32.4	Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50 d Abs. 10 Satz 5 EStG	481
28.14.3	Abgrenzung von der gewerblichen Tierhaltung	466	32.5	Beteiligung oder Berechtigung im Sinne des Außensteuergesetzes	481
28.14.4	Pensionstiere	466	32.6	Familienstiftung nach § 15 AStG	481
28.14.5	Tierhaltungsgemeinschaften	466	32.7	Einschränkung der Verlustverrechnung bei Auslandsverlusten	482
28.14	Nutzungswert von Wohnungen in Baudenkmalen	467	32.8	Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften	483
29.	Anlage 34b 2024 Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	468	32.9	Verlustberücksichtigung nach § 2 a Abs. 3 und 4 EStG a. F.	484
29.1	Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34 b EStG	468	32.10	Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreie außerordentliche Einkünfte	484
29.2	Bezeichnung des Betriebs	468	32.11	Einkünfte i. S. des § 32 b EStG i. V. m. privaten Veräußerungsgeschäften nach § 23 EStG	484
29.3	Berechnungsgrundlagen	468	32.12	Auslandsverluste und Progressionsvorbehalt	485
29.3.1	Nutzungssatz	468	33.	Anlage WA-ESt 2024 – Weitere Angaben und Anträge	486
29.3.2	Holznutzungen aus volks-/staatswirtschaftlichen Gründen	468	33.1	Vorbemerkungen	486
29.3.3	Holznutzungen infolge höherer Gewalt	468	33.2	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	486
29.3.4	Forstschädenausgleichsgesetz	468	33.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	486
29.3.5	Besondere Schadensereignisse	469	33.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	486
29.3.6	Maßgebende Holznutzungen infolge höherer Gewalt	469	33.3	Nur zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht	486
29.3.7	Außerordentliche Holznutzung	469	33.4	Beendigung der Steuerpflicht	487
30.	Anlage 13a 2024 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13 a EStG)	471	33.5	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	487
30.1	Vorbemerkungen	471	33.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	487
30.2	Allgemeine Angaben	471	33.5.2	Familienbezogene Steuervergünstigungen nach § 1 a EStG	488
30.3	Gewinnermittlung	472	33.5.3	Angehörige des öffentlichen Dienstes	489
30.3.1	Landwirtschaftliche Nutzung	472	33.6	Anzurechnende Steuern	490
30.3.1.1	Grundbetrag	472	33.7	Wohnsitz im Ausland	490
30.3.1.2	Zuschlag für Tierzucht und Tierhaltung	472	33.8	Pflicht zur Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen	490
30.3.1.3	Gewinn der landwirtschaftlichen Nutzung	472	34.	Hauptvordruck ESt 1 C 2024 für beschränkt steuerpflichtige Personen	491
30.3.2	Forstwirtschaftliche Nutzung	472	34.1	Vorbemerkungen	491
30.3.3	Zuschläge für Sondernutzungen	473	34.2	Einkommensteuererklärung bei beschränkter Einkommensteuerpflicht	491
30.3.4	Weitere Sondernutzungen	473	34.2.1	Pflicht zur Erklärungsabgabe	491
30.3.5	Sondergewinne nach § 13 a Abs. 7 EStG	473	34.2.2	Antrag auf Behandlung als »unbeschränkt einkommensteuerpflichtig«	492
30.3.6	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen	474	34.2.3	Antragsveranlagung von Arbeitnehmern	492
30.3.7	Einnahmen aus Kapitalvermögen	474	34.2.4	Steuererklärungsfristen	492
30.3.8	Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen	475	34.2.5	Ermittlung der Einkünfte/Einkommensteuer	492
30.4	Ergänzende Angaben zu Rücklagen und stillen Reserven	475	34.2.6	Belege	493
31.	Anlage AV 13a 2024 Anlagenverzeichnis zur Anlage 13a	476	34.3	Art der Erklärung/des Antrags	493
31.1	Allgemeines	476	34.4	Steuernummer; zuständige Finanzbehörde	494
31.2	Grund und Boden	476	34.5	Allgemeine Angaben	494
31.3	Aufwuchs	476	34.6	Inländische Einkünfte	494
31.4	Gebäude	477	34.6.1	Grundsätze	494
31.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter	477	34.6.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	495
31.6	Beteiligungen	477	34.6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	495
32.	Anlage AUS 2024 für ausländische Einkünfte und Steuern	478	34.6.3.1	Inländische Betriebsstätte, ständiger Vertreter	495
32.1	Vorbemerkungen zum Vordruck	478			
32.2	Berücksichtigung tatsächlich gezahlter ausländischer Steuern	478			
32.2.1	Allgemeine Ausführungen	478			
32.2.2	Ausländische Einkünfte	479			
32.2.3	Anrechnung ausländischer Steuern	479			

Inhaltsverzeichnis

	Seite
34.6.3.2 Seeschiffe, Luftfahrzeuge	495
34.6.3.3 Künstlerische, sportliche, artistische, unterhaltende oder ähnliche Darbietungen	496
34.6.3.4 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	496
34.6.3.5 Sonstige gewerbliche Einkünfte	496
34.6.4 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	497
34.6.5 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . .	497
34.6.6 Sonstige Einkünfte	498
34.6.6.1 Leibrenten und Versorgungsleistungen	498
34.6.6.2 Private Veräußerungsgeschäfte	498
34.6.6.3 Abgeordnetenbezüge	498
34.6.6.4 Sonstige Leistungen	498
34.6.7 Einkünfte i. S. des § 50d Abs. 10 EStG	498
34.6.8 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	498
34.6.9 Erträge aus Kapitalvermögen	500
34.6.10 »Umgekehrt hybride Rechtsträger«	500
34.7 Anzurechnende Steuern	501
34.7.1 Kapitalertragsteuer, Steuerabzugsbeträge nach § 50a EStG	501
34.7.2 Beschränkte Anrechnung von Kapitalertragsteuer (§ 36a EStG)	501
34.8 Veranlagung nach § 50 Abs. 2 EStG	501
34.8.1 Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	501
34.8.2 Antragsveranlagung bei Steuerabzug nach § 50a EStG	502
34.9 Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage	502
34.10 Sonderausgaben	502
34.10.1 Versorgungsleistungen	503
34.10.2 Beiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen	503
34.10.3 Vorsorgeaufwendungen	503
34.10.4 Spenden und Mitgliedsbeiträge	503
34.11 Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuer-gestaltungen	504
34.12 Ergänzende Angaben	504
34.12.1 Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht	504
34.12.1.1 Grundsätze	504
34.12.1.2 Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht nach dem 31.12.2013	504
34.12.1.3 Unbeschränkte Steuerpflicht in den letzten 10 Jahren	504
34.12.1.4 Wohnsitzverlegung in ein Niedrigsteuergebiet .	505
34.12.1.5 Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland	505
34.12.2 Bevollmächtigte/Vermögensverwalter	505
34.12.2.1 Bevollmächtigte	505
34.12.2.2 Empfangsbevollmächtigte	505
34.12.2.3 Vermögensverwalter/Verfügungsberechtigter	506
34.12.3 Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«)	506
34.13 Unterschrift	506
34.14 Mitwirkung bei der Steuererklärung	506
35. Anlage Mobilitätsprämie 2024	507
35.1 Vorbemerkungen	507
35.2 Festsetzung der Mobilitätsprämie	507
35.3 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitäts-prämie	507
35.4 Antragstellung	508
35.5 Angaben zur Mobilitätsprämie	508

	Seite
36. Anlage Corona-Hilfen 2024	509
36.0 Vorbemerkung	509
36.1 Sinn und Zweck	509
36.2 Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse	509
36.3 Angaben zur Einkommensteuererklärung . . .	510
Teil II Wichtige Steuerersparnismöglichkeiten 2023	512
1. Absetzungen für Abnutzung 2024	511
1.1 Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge)	511
1.1.1 Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 bis 4 EStG) . .	511
1.1.2 Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) .	516
1.2 Degressive AfA (fallende Jahresbeträge)	516
1.2.1 Bewegliche Wirtschaftsgüter	517
1.2.2 Buchwertabschreibung bei degressiver AfA . . .	517
1.2.3 Formelle Voraussetzungen	517
1.2.4 Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirtschaftsgütern	517
1.3 AfA nach Maßgabe der Leistung	518
1.4 AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage– Ende der AfA durch Veräußerung u.Ä.	518
1.5 Nachholung unterlassener AfA	519
1.6 Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei beweglichen Wirtschaftsgütern	519
1.7 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4, 5 und 5a EStG)	519
1.7.1 Übersicht	519
1.7.2 Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA . .	522
1.7.2.1 Gebäude und durch Baumaßnahmen entstandene Nutzungsrechte	522
1.7.2.2 Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen	522
1.7.2.3 Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden . .	523
1.7.2.4 Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden	523
1.7.2.5 Nachholung unterlassener AfA und Korrektur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen	524
1.7.3 AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude?	524
1.7.4 Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile . .	525
1.7.4.1 Unselbständige Gebäudeteile	525
1.7.4.2 Selbständige Gebäudeteile	526
1.7.4.3 Sonstige selbständige Gebäudeteile	526
1.7.4.4 Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/ Schwimmbhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u.Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998	527
1.7.5 Erhöhte Absetzungen für Schutzräume	527
2. Betriebsausgaben 2024	528
2.1 Begriff	528
2.2 Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder	529
2.2.1 Aufwendungen für Geschenke	529

	Seite
2.2.2	Bestechungs- und Schmiergelder 530
2.3	Aufwendungen für die Bewirtung von Geschäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeitskollegen aus unterschiedlichen Anlässen 530
2.4	Gästehäuser 534
2.5	Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke 535
2.6	Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätigkeiten 536
2.7	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale 536
2.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten 536
2.7.2	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale 539
2.8	Andere die Lebensführung berührende Ausgaben 540
2.9	Besondere Aufzeichnungen 540
2.10	Pauschalierung 541
2.11	Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutsame Einzelfälle (ABC) 542
2.11.1	Berufsbildung/Berufsausbildung 542
2.11.2	Berufsverbände 542
2.11.3	Bewirtung durch freie Berufe 542
2.11.4	Führerschein 542
2.11.5	Gebäude und Grundstücke 542
2.11.6	Gebäudeabbruch 543
2.11.7	Geldstrafen, Geldbußen, Anwaltskosten, Gerichtskosten 544
2.11.7.1	Geldstrafen 544
2.11.7.2	Aufwendungen für die Strafverteidigung 544
2.11.7.3	Geldbußen 545
2.11.7.4	Gerichtskosten 545
2.11.8	Gewerbesteuer 545
2.11.9	Kinderbetreuungskosten 546
2.11.10	Kundschaftessen/Kundschaftstrinken 546
2.11.11	Sozialversicherung eines Kommanditisten 546
2.11.12	Spenden 546
2.11.12.1	Allgemein 546
2.11.12.2	Sponsorenaufwendungen 546
2.11.13	Schuldzinsen 546
2.11.13.1	Zwei-(Mehr-)kontenmodell: § 4 Abs. 4a EStG 546
2.11.13.2	Zinsschranke 549
2.11.14	Steuerberatungskosten 551
2.11.15	Steuerzahlungen 551
2.11.16	Umzugskosten 552
2.11.17	Unfallkosten 552
2.11.18	Versicherungsbeiträge 552
2.11.18.1	Haftpflichtversicherung 552
2.11.18.2	Praxisausfallversicherung 552
2.11.18.3	Rechtsschutzversicherung 552
2.11.18.4	Sachversicherung 553
2.11.18.5	Teilhaberversicherung 553
2.11.18.6	Unfallversicherung 553
2.11.19	Versorgungsbeiträge Selbständiger 553
2.11.20	Zinsen für Steuerschulden, Säumnis- und Verspätungszuschläge, Zwangsgelder, andere Nebenleistungen 553
2.12	Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern 554

	Seite
2.13	Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern 557
2.14	Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern 558
3.	Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben 2024 (Sachentnahmen) 559
4.	Wohneigentumsförderung 2024 – Übersicht 560
4.0	Vorbemerkung 560
4.1	Förderung durch Eigenheimzulage 560
4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen 560
4.1.1.1	Herstellung 560
4.1.1.2	Anschaffung 560
4.1.1.3	Rohbau 560
4.1.1.4	Errichtungsobjekt 560
4.1.1.5	Zeitpunkt der Fertigstellung oder Anschaffung 560
4.1.1.6	Einzug 560
4.1.2	Förderzeitraum 561
4.1.3	Förderhöhe 561
4.1.3.1	Eigenheimzulage 561
4.1.3.2	Genossenschaftsförderung 562
4.1.4	Förderbeschränkung 562
4.2	Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG 562
4.3	Grundförderung nach § 10e EStG 563
4.3.1	Begünstigter Personenkreis 563
4.3.2	Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) 564
4.3.3	Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/ Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer 565
4.3.3.1	Herstellungskosten und Anschaffungskosten 565
4.3.3.2	Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken 568
4.3.3.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbauseinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG 568
4.3.3.4	Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt 571
4.3.4	Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten 571
4.3.5	Ehegatten-Anschaffungsgeschäft 571
4.3.6	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) 571
4.3.7	Folgeobjekt 572
4.3.8	Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG 572
4.3.8.1	Zuschüsse 572
4.3.8.2	Verbilligte Darlehen 572
4.3.8.3	Guthabenzinsen aus Bausparverträgen 572
4.4	Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung 573
4.4.1	Vor Beginn der Selbstnutzung 573
4.4.2	Nach Beginn der Selbstnutzung 573
4.5	Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG – Abzug wie Sonderausgaben 573
4.6	Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG 573

Inhaltsverzeichnis

		Seite			Seite
4.7	Berücksichtigung bei den Einkommensteuer-Vorauszahlungen und als Freibetrag bei den Lohnsteuerabzugsmerkmalen	573	7.	Die Besteuerung von Leibrenten und anderen wiederkehrenden Bezügen 2024	580
4.8	Übergangsregelungen und Ende der Nutzungswertbesteuerung	573	7.0	Vorbemerkung	580
5.	Modernisierungsaufwand (§ 82a EStDV a. F.) 2024: Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen	574	7.1	Begriff	580
6.	Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Bewertungsfreiheiten 2024	575	7.2	Besteuerungsanteil oder Ertragsanteil bei privaten Leibrenten	580
6.1	Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	575	7.3	Private Leibrenten	581
6.2	Begünstigung von Umweltschutz-Investitionen	576	7.3.1	Lebenslange Leibrenten	581
6.3	Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen	576	7.3.2	Abgekürzte Leibrenten	581
6.4	Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw.	576	7.3.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung	581
6.4.1	Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen (§ 82i EStDV)	576	7.3.4	Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen .	581
6.4.2	Erhöhte Absetzungen für nach dem 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen sowie für Anschaffungskosten auch hinsichtlich früher abgeschlossener Baumaßnahmen (§ 7i EStG)	576	7.3.5	Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und entgeltlicher Übertragung	581
6.4.3	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG)	577	7.3.6	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen	582
6.4.4	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG)	577	7.3.7	Unentgeltliche Übertragung von Betriebs- und Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen .	583
6.5	Einkommensteuerliche Vergünstigungen für Westberlin – Überblick (§§ 14, 14a, 14b, 14c, 14d, 15, 15b BerlinFG)	577	7.3.8	Übergangsregelung für Alt-Verträge	586
6.5.1	Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte	578	7.3.9	Altanteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe	586
6.5.2	Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen	578	7.3.10	Leistungen aufgrund Testaments oder Erbvertrags	586
6.5.3	Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern	578	7.3.11	Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/Pflichtteil	587
6.5.4	Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen	578	7.3.12	Unterhaltsverträge	587
6.5.5	Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung	578	7.3.13	Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten	587
6.5.6	Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	578	7.4	Betriebliche Leibrenten	587
6.5.7	Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	578	7.4.1	Betriebliche Veräußerungsrente	587
6.6	Sonderabschreibung für Elektrolieferfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder . .	578	7.4.2	Betriebliche Versorgungsrenten	589
6.7	Sonderabschreibung für E-Dienstwagen	579	7.4.3	Veräußerungswahlrecht	589
			8.	Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen 2024	590
			9.	Wohnungsbauprämien 2024	592
			9.0	Vorbemerkung	592
			9.1	Einkommengrenzen	592
			9.2	Prämienbegünstigte Aufwendungen	592
			9.3	Höhe der Wohnungsbauprämie	592
			9.4	Höchstbeträge	592
			9.5	Prämienschädliche und prämienunschädliche Verfügungen	593
			9.6	Antrag auf Wohnungsbauprämie	593
			10.	Kirchensteuersätze 2024 in den einzelnen Ländern	594
			11.	Steuerfreiheit für Sanierungsgewinne 2024 . .	595
			12.0	Vorbemerkung	598
			12.1	Anspruchsberechtigte	598
			12.1.1	Steuerpflichtige mit aktivem Einkommen	598
			12.1.2	Versorgungsempfänger	599
			12.1.3	Rentner	599
			12.1.4	Studierende und Berufsschüler	599
			12.2.	Entstehung des Anspruchs	599
			12.3.	Festsetzung der EPP/Antrag	599
			12.4	Steuerpflicht der EPP	600

	Seite		Seite
Vereinfachtes Schema zur Selbstberechnung der Einkommensteuer 2024	601	18. Anlage R-AV / bAV	685
Einkommensteuertabellen 2024	602	19. Anlage R-AUS	687
Vordruckmuster 2024	633	20. Anlage SO	689
1. Hauptvordruck ESt 1 A	635	21. Anlage G	693
2. Anlage Sonderausgaben	637	22. Anlage S	699
3. Anlage Vorsorgeaufwand	639	23. Anlage 34a	703
4. Anlage AV	643	24. Anlage V	705
5. Anlage Außergewöhnliche Belastungen	645	25. Anlage V-FeWo	709
6. Anlage Unterhalt	647	26. Anlage V-Sonstige	711
7. Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	651	27. Anlage FW	713
8. Anlage Energetische Maßnahmen	653	28. Anlage L	715
9. Anlage Kind	657	29. Anlage 34b	721
10. Anlage Sonstiges	661	30. Anlage 13a	725
11. Anlage N	663	31. Anlage AV13a	729
12. Anlage N-Doppelte Haushaltsführung	667	32. Anlage AUS	733
13. Anlage N-AUS	669	33. Anlage WA-ESt	737
14. Anlage KAP	673	34. Anlage Hauptvordruck ESt1C	739
15. Anlage KAP-BET	677	35. Anlage Mobilitätsprämie	743
16. Anlage KAP-INV	679	36. Anlage Corona-Hilfen	745
17. Anlage R	683	37. Anlage Zinsschranke	747
		38. Anlage U	749
		Stichwortverzeichnis	757