

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-/Belegvorhalteplicht | 41 | 2.3.2 | Private Steuerberatungskosten | 56 |
| 14.1 Umgang mit Belegen zur Einkommensteuererklärung | 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 | Zuwendungsgrundbegriff | 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 | Zuwendungsgrundnachweise | 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 Unterhalts-empfängers | 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 Berufseinstieger-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 Haushaltsersparnis | 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 Behindernsbedingte Fahrtkostenpauschale . | 109 | 5.5.6.47 Sanierungsaufwendungen für ein (selbstgenutztes) Gebäude | 122 |
| 5.5 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art | 109 | 5.5.6.48 Schadensersatzleistungen | 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 § 33a 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 | Haushaltzugehörigkeit der unterstützten Person | 131 |
| 5.5.6.11 Bekleidung und Ernährung | 115 | Angaben zu Kindern | 131 |
| 5.5.6.12 Bestattungskosten | 115 | Wahlrecht bei Ehegatten/Lebenspartnern | 131 |
| 5.5.6.13 Besuchsfahrten | 116 | Unterstützung des Ehegatten/Lebenspartners | 131 |
| 5.5.6.14 Betreuer | 116 | Unterstützung der Kindesmutter/des Kindesvaters | 131 |
| 5.5.6.15 Betreute Wohngemeinschaft | 116 | Unterstützung nicht unterhaltsberechtigter Personen | 131 |
| 5.5.6.16 Betrug | 116 | Angaben zum Vermögen der unterstützten Person | 133 |
| 5.5.6.17 Darlehen | 116 | 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 | Staatliche Leistungen für Kinder | 151 |
| 7.3.1 Begriff | 137 | Kindergeld | 151 |
| 7.3.2 Mehrere Beschäftigungsverhältnisse | 137 | Freibeträge für Kinder | 152 |
| 7.3.3 Geringfügige Beschäftigungen | 137 | Höhe der Freibeträge | 152 |
| 7.3.4 Beschäftigungsverhältnisse in nicht inländischen Haushalten | 137 | Maßgebendes Monatsprinzip | 152 |
| 7.3.5 Beschäftigungsverhältnisse mit nahen Angehörigen/dem Lebenspartner | 137 | Annexsteuern | 152 |
| 7.4 Haushalt des Steuerpflichtigen | 137 | Günstigerprüfung | 152 |
| 7.4.1 Allgemeines | 137 | Prüfung der Steuerfreistellung | 152 |
| 7.4.2 Wohnen in einem Heim | 138 | Zivilrechtlicher Ausgleich | 153 |
| 7.4.3 Weitere Haushalte | 138 | Kindergeldanspruch für Ausländer | 153 |
| 7.4.4 Zubehörräume, Außenanlagen | 138 | Vergleichbare Leistungen für Kinder | 154 |
| 7.4.5 Wohnungswechsel, Umzug | 138 | Günstigerprüfung in Übertragungsfällen | 154 |
| 7.5 Haushaltsnahe Dienstleistungen | 138 | 9.3 Angaben zu Kindern | 155 |
| 7.5.1 Begünstigte Tätigkeiten | 138 | Allgemeine Angaben | 155 |
| 7.5.2 Personenbezogene Dienstleistungen | 139 | Kindergeldanspruch | 155 |
| 7.5.3 Dienstleistungen auf öffentlichem Gelände | 139 | Auslandskinder | 155 |
| 7.5.4 Pflege- und Betreuungsleistungen | 139 | 9.4 Begünstigte Kindschaftsverhältnisse | 156 |
| 7.5.5 Vergleichbare Dienstleistungen mit einer Haushaltshilfe | 140 | Leibliche Kinder | 156 |
| 7.6 Handwerkerleistungen | 140 | Adoptivkinder | 156 |
| 7.6.1 Begünstigte Tätigkeiten | 140 | Pflegekinder | 156 |
| 7.6.2 Einzelfälle aus der Rechtsprechung | 140 | Enkelkinder | 157 |
| 7.6.3 Beauftragtes Unternehmen | 141 | Stiefkinder | 157 |
| 7.6.4 Neubau- und Erweiterungsmaßnahmen | 141 | 9.5 Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen | 157 |
| 7.6.5 Gutachtertätigkeiten | 141 | Halbteilungsgrundsatz | 157 |
| 7.6.6 Öffentlich geförderte Maßnahmen | 141 | 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 | Allgemeines | 158 |
| 7.9.1 Arbeitsentgelt | 143 | Altersgrenze | 158 |
| 7.9.2 Arbeitskosten, Materialkosten | 143 | Berücksichtigungsgründe | 158 |
| 7.9.3 Versicherungsleistungen | 144 | Angaben in der Anlage Kind | 158 |
| 7.9.4 Zahlungszeitpunkt | 144 | Gesetzliche Tatbestände | 159 |
| 7.9.5 Dienst- oder Werkswohnung | 144 | Arbeitsuchende Kinder | 159 |
| 7.9.6 Altenteilerwohnung | 144 | Kinder in Berufsausbildung | 160 |
| 7.10 Nachweise | 144 | Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten | 162 |
| 7.11 Mehrfache Inanspruchnahme der Steuerermäßigung | 145 | Kinder ohne Ausbildungspotenzial | 162 |
| 7.12 Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge | 145 | Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten | 162 |
| 7.13 Anrechnungsüberhang | 146 | Behinderte Kinder | 164 |
| 8. Anlage Energetische Maßnahmen 2024 | 147 | Erwerbstätigkeit | 165 |
| 8.1 Vorbemerkungen | 147 | Ausschluss von Kindern aufgrund einer Erwerbstätigkeit | 165 |
| 8.2 Begünstigtes Objekt | 147 | Abschluss erstmalige Berufsausbildung oder Erststudium | 165 |
| 8.3 Eigene Aufwendungen für energetische Maßnahmen | 148 | Erwerbstätigkeit | 167 |
| 8.4 Installation eines Gas-Brennwertkessels . . . | 149 | 9.8 Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge | 168 |
| 8.5 Abzug als außergewöhnliche Belastungen . . | 149 | Abzugsvoraussetzungen | 168 |
| | | 9.8.1 Angaben in den Vordrucken | 169 |
| | | 9.8.2 Beiträge zur inländischen Kranken- und Pflegeversicherung | 169 |
| | | 9.8.2.1 Beiträge zur ausländischen Kranken- und Pflegeversicherung | 169 |
| | | 9.8.2.2 Barunterhaltsverpflichtung | 170 |
| | | 9.9 Übertragung der Freibeträge für Kinder | 170 |
| | | 9.9.1 Übertragung auf den anderen Elternteil | 170 |
| | | 9.9.1.1 Übertragung auf den anderen Elternteil | 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 besteuern 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 Entschädigungsbeispiel | 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 Haushaltsgesetzhörigkeit | 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 Erbschafts- 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 besteuerte 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-/ Internetkosten | 223 |
| 11.12.2.1 Tätigkeitsstätte | 201 | 11.14.5.15 Tonbandgeräte | 224 |
| 11.12.2.2 Dienst- oder arbeitsrechtliche Zuordnung . . . | 202 | 11.14.5.16 Videorecorder | 224 |
| 11.12.2.3 Arbeitnehmer im öffentlichen Dienst | 203 | 11.15 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer | 224 |
| 11.12.2.4 Dauerhafte Zuordnung | 204 | 11.15.1 Rechtslage ab VZ 2023 | 224 |
| 11.12.2.5 Leiharbeitnehmer | 204 | 11.15.2 Geltendmachung der Aufwendungen | 224 |
| 11.12.2.6 Geänderte Zuordnung | 205 | 11.15.3 Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung | 225 |
| 11.12.2.7 Verlängerung der Auswärtstätigkeit | 205 | 11.15.3.1 Auslegung durch die Rechtsprechung | 225 |
| 11.12.2.8 Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung | 205 | 11.15.3.2 Bestimmung des Tätigkeitsmittelpunkts | 225 |
| 11.12.2.9 Quantitative Kriterien | 205 | 11.15.3.3 Mehrere Tätigkeiten, einschließlich Nebentätigkeiten | 226 |
| 11.12.2.10 Mehrere erste Tätigkeitsstätten | 206 | 11.15.3.4 Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Personen | 226 |
| 11.12.2.11 Bildungseinrichtungen | 206 | 11.15.3.5 Nicht ganzjährige Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers | 227 |
| 11.12.2.12 Sammelpunkt | 207 | 11.15.3.6 Nutzung eines häuslichen Arbeitszimmers in Zeiten der Nichtbeschäftigung | 227 |
| 11.12.2.13 Weiträumiges Tätigkeitsgebiet | 208 | 11.15.4 Häusliches Arbeitszimmer | 227 |
| 11.12.3 Abzugsmöglichkeiten | 208 | 11.15.4.1 Begriffsdefinition | 227 |
| 11.12.4 Mehrere/einfache Wege an einem Arbeitstag . . . | 209 | 11.15.4.2 Keller- und Dachräume | 227 |
| 11.12.5 Bestimmung der Entfernung | 209 | 11.15.4.3 Abgrenzung häusliches oder außerhäusliches Arbeitszimmer | 227 |
| 11.12.5.1 Kürzeste Straßenverbindung | 209 | 11.15.4.4 Lagerräume | 228 |
| 11.12.5.2 Verkehrsgünstigere Strecke | 209 | 11.15.4.5 Vermietung eines häuslichen Arbeitszimmers | 228 |
| 11.12.5.3 Fährverbindung | 210 | 11.15.5 Ausstattung des Arbeitszimmers, Einrichtungsgegenstände | 228 |
| 11.12.6 Höchstbetrag | 210 | 11.15.6 Berufsausbildung und Weiterbildung im Arbeitszimmer | 229 |
| 11.12.7 Ermittlung der Entfernungspauschale | 210 | 11.15.7 Berufliche Nutzung | 229 |
| 11.12.7.1 Schlüssigkeitsprüfung | 211 | 11.15.8 Abzugsfähige Aufwendungen | 229 |
| 11.12.7.2 Berechnungsgrundlagen | 211 | 11.15.9 Drittaufwand | 230 |
| 11.12.7.3 Benutzung verschiedener Verkehrsmittel | 211 | 11.15.9.1 Miteigentum am Gebäude | 230 |
| 11.12.7.4 Fahrgemeinschaften | 212 | 11.15.9.2 Aufwendungen des Nichteigentümers | 230 |
| 11.12.7.5 Mehrere Tätigkeitsstätten | 213 | 11.15.9.3 Mietwohnungen | 231 |
| 11.12.7.6 Mehrere Dienstverhältnisse | 213 | 11.15.9.4 Drittaufwand bei nichtehelichen Lebensgemeinschaften | 231 |
| 11.12.7.7 Fahrten zu mehreren Wohnungen | 214 | 11.15.10 Berechnungsgrundlagen | 231 |
| 11.12.8 Arbeitnehmer mit Behinderungen | 214 | 11.15.11 Aufwandsentschädigung und Arbeitszimmer | 231 |
| 11.12.8.1 Behinderungsgrad | 214 | 11.15.12 Aufzeichnungspflichten beim Arbeitszimmer | 231 |
| 11.12.8.2 Pauschale Kilometersätze | 214 | 11.16 Tagespauschale bei Tätigkeit im Homeoffice | 232 |
| 11.12.8.3 Einzelnachweis der Kfz-Kosten | 214 | 11.16.1 Rechtslage ab VZ 2023 | 232 |
| 11.12.8.4 Entfernungspauschale oder tatsächliche Kosten (Wahlrecht) | 214 | 11.16.2 Geltendmachung der Tagespauschale | 232 |
| 11.12.8.5 Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel | 215 | 11.16.3 Vorliegen eines anderen Arbeitsplatzes | 233 |
| 11.12.8.6 Weitere Einzelfragen | 215 | 11.16.4 Mehrere Tätigkeiten | 233 |
| 11.12.9 Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale . | 215 | 11.17 Fortbildungskosten | 234 |
| 11.12.10 Unfallkosten | 216 | 11.17.1 Allgemeine Grundsätze | 234 |
| 11.12.10.1 Berücksichtigung von Unfallkosten | 216 | 11.17.2 Abgrenzung zu Berufsausbildungskosten | 234 |
| 11.12.10.2 Berufliche Veranlassung von Verkehrsunfällen . | 216 | 11.17.3 Ausbildungsdienstverhältnis | 234 |
| 11.12.10.3 Abziehbare Kosten | 216 | 11.17.4 Zweitstudium | 234 |
| 11.12.11 Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln | 217 | 11.17.5 Promotionskosten | 235 |
| 11.12.12 Anrechnung von Arbeitgeberleistungen/Fahrtkostenzuschüsse | 217 | 11.17.6 Sprachkurse | 235 |
| 11.12.13 Sonderfall »Firmenwagen« | 218 | 11.17.7 Umschulungsmaßnahmen | 235 |
| 11.13 Beiträge zu Berufsverbänden | 219 | 11.17.8 Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten | 236 |
| 11.14 Aufwendungen für Arbeitsmittel | 219 | 11.17.9 »Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen | 236 |
| 11.14.1 Allgemeine Grundsätze | 219 | 11.17.10 Abziehbare Aufwendungen | 236 |
| 11.14.2 Nichtbeanstandungsgrenze | 220 | 11.17.11 Vollzeitige Bildungsmaßnahmen | 237 |
| 11.14.3 Angemessenheit der Aufwendungen | 220 | 11.17.12 Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen . | 237 |
| 11.14.4 Absetzung für Abnutzung | 220 | 11.18 Weitere Werbungskosten | 238 |
| 11.14.5 Einzelfälle (ABC) | 220 | 11.18.1 Allgemeines | 238 |
| 11.14.5.1 Berufskleidung | 220 | | |
| 11.14.5.2 Brille | 221 | | |
| 11.14.5.3 Computer | 221 | | |
| 11.14.5.4 Diensthunde | 222 | | |
| 11.14.5.5 Diktiergeräte | 222 | | |
| 11.14.5.6 Fachliteratur | 222 | | |
| 11.14.5.7 Fernseh- und Rundfunkgeräte | 223 | | |
| 11.14.5.8 Fotoausrüstung | 223 | | |
| 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 Haushaltführung 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 Haushaltführung | 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 Haushaltführung | 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 Haushaltführung | 261 |
| 11.18.3.19 Schmiergelder, Bestechungsgelder | 242 | 12.7 Abziehbare Aufwendungen | 262 |
| 11.18.3.20 Schuldzinsen bei Einkünften aus nicht-selbständiger Arbeit | 242 | 12.7.1 Doppelte Haushaltführung oder Entfernungs-pauschale (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 Haushaltführungen | 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 Übernachtungskosten | 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 Veräußerung 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 Sonderfällen | 276 | 14.7.3 Gewinne aus Aktienveräußerungen | 290 |
| 14. Anlage KAP 2024 für Einkünfte aus Kapitalvermögen | 277 | 14.7.4 Nicht ausgeglichene Verluste | 290 |
| 14.0 Vorbemerkung | 277 | 14.7.5 Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung 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 Einkommensteuer unterliegen | 291 |
| 14.1.5 Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen | 279 | 14.8.1 Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG | 291 |
| 14.1.5.1 Zuwendungsnießbrauch | 279 | 14.8.2 Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiarischen Darlehen und sonstigen Kapitalforderungen | 291 |
| 14.1.5.2 Vorbehalt- und Vermächtnisnießbrauch | 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 Beziehe 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 Veräußerungen 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 (Neuverträge) | 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 Einkommensteuer 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 unterlegen 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 Steuerabzug 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 Termingeschäften | 287 | | |
| 14.6.5 Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter 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 Durchführungswege | 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 berufständische 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 |
| 21.9 Bildung von Familiengesellschaften | 344 |
| 21.10 Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15a EStG) | 346 |
| 21.10.1 Ausgangslage | 346 |
| 21.10.2 Grundkonzeption des § 15a EStG | 347 |
| 21.10.3 Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten | 347 |
| 21.10.4 Erweiterter Verlustausgleich | 347 |
| 21.10.5 Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen . . | 347 |
| 21.10.6 Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungs- milderung | 348 |
| 21.10.7 Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes | 348 |
| 21.10.8 Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust | 348 |
| 21.10.9 Vergleichbare Unternehmer (§ 15a Abs. 5 EStG) . | 348 |
| 21.10.10 Übergangsvorschriften | 348 |
| 21.10.11 Ausscheiden eines Kommanditisten mit negati- vem Kapitalkonto | 348 |
| 21.10.12 Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei anderen Einkunftsarten | 349 |
| 21.11 Steuerstundungsmodelle | 349 |
| 21.12 Teileinkünfteverfahren | 350 |
| 21.13 Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT | 351 |
| 21.14 Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG | 351 |
| 21.15 Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne | 352 |
| 21.16 Steuerfreie Sanierungsgewinne i. S. d. § 3a EStG | 352 |
| 21.17 Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer . . . | 352 |
| 21.18 Veräußerungsgewinne | 354 |
| 21.18.1 Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe« . . . | 354 |
| 21.18.2 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG | 357 |
| 21.18.2.1 Vor dem 1.1.1996 | 357 |
| 21.18.2.2 Nach dem 31.12.1995 | 358 |
| 21.18.3 Folgerungen bei Erbauseinandersetzung . . . | 359 |
| 21.18.3.1 Mitunternehmerschaft | 359 |
| 21.18.3.2 Abfindungsleistungen | 359 |
| 21.18.3.3 Realteilung ohne Abfindungszahlung | 359 |
| 21.18.3.4 Übertragung auf Miterben | 359 |
| 21.18.3.5 Mischvermögen | 360 |
| 21.18.3.6 Erbprätendent | 360 |
| 21.18.3.7 Vorweggenommene Erbfolge | 360 |
| 21.18.3.8 Realteilung einer Personengesellschaft . . | 360 |
| 21.18.3.9 Unentgeltliche Übertragung | 361 |
| 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 Betriebs- verpachtung | 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 § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne | 367 |
| 21.18.9 Ermäßiger Steuersatz für bestimmte Veräuße- rungsgewinne | 367 |
| 21.18.10 Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften mit mindestens 1 % | 368 |
| 21.18.11 Vermögenszuwachs i. S. des § 6 AStG | 376 |
| 21.18.12 Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft nach § 13 UmwStG | 377 |
| 21.18.13 Behandlung des Veräußerungsgewinns als lau- fender Gewinn | 377 |
| 21.18.14 Tarifbegünstigung nach § 34 EStG für außer- ordentliche Einkünfte | 378 |
| 21.18.14.1 Ausgangslage | 378 |
| 21.18.14.2 Umfang der Tarifbegünstigung | 378 |
| 21.18.14.3 Begriff der außerordentlichen Einkünfte . | 378 |
| 21.18.14.4 Berechnung der Steuer nach der Fünftel-Regelung | 379 |
| 21.18.14.5 Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne | 379 |
| 21.19 Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinn- abführungsverträgen | 380 |
| 21.20 Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen | 380 |
| 21.21 Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG . . | 380 |
| 21.22 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus ge- werblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhal- tung und gewerblichen Termingeschäften . . . | 380 |
| 21.23 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Betei- ligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Kör- perschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen | 381 |
| 21.24 Zinsschranke | 381 |
| 21.25 Kürzungsbetrag nach § 11 AStG | 381 |
| 22. Anlage S 2024 für Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 382 |
| 22.0 Vorbemerkung | 382 |
| 22.1 Freiberufliche Tätigkeit | 382 |
| 22.2 Gewinnermittlungsarten | 389 |
| 22.2.1 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG | 389 |
| 22.2.2 Wechsel der Gewinnermittlungsart | 391 |
| 22.3 Pauschsätze für Betriebsausgaben | 391 |
| 22.4 Gesonderte Feststellung von Einkünften . . | 392 |
| 22.5 Sonstige selbständige Arbeit | 392 |
| 22.6 Teileinkünfteverfahren | 392 |
| 22.7 Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG | 392 |
| 22.8 Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft | 393 |
| 22.9 Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG | 393 |
| 22.10 Steuerfreie Sanierungsgewinne i. S. d. § 3a EStG | 393 |
| 22.11 Veräußerungsgewinne | 393 |
| 22.11.1 Allgemeine Ausführungen | 393 |
| 22.11.2 Teileinkünfteverfahren | 394 |
| 22.11.3 Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . | 395 |
| 22.11.4 Ermäßiger Steuersatz für bestimmte Veräuße- rungsgewinne | 395 |
| 22.12 Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte | 395 |

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

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 § 34f 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 (§ 13a 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 | Substanzausbeutebetriebe | 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 § 34a EStG | 462 |
| 26.4.2 | Vermietung und Verpachtung von anderem unbeweglichem Vermögen | 448 | 28.6.7 | Steuerfreie Sanierungserträge nach § 3a 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 § 13a 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 Wohn- eigentums | 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 (§ 34c Abs. 5 EStG) | 480 |
| 28.14.2 | Abgrenzung der Tierhaltung vom gewerblichen Tierhandel | 466 | 32.4 | Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d 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 Baudenkmälern | 467 | 32.8 | Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften | 483 |
| 29. | Anlage 34b 2024 Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen | 468 | 32.9 | Verlustberücksichtigung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG a. F. | 484 |
| 29.1 | Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG | 468 | 32.10 | Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreie außerordentliche Einkünfte | 484 |
| 29.2 | Bezeichnung des Betriebs | 468 | 32.11 | Einkünfte i. S. des § 32b 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 (§ 13a 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 § 1a 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 § 13a 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 | | Seite |
|---|-------|---|-------|
| 34.6.3.2 Seeschiffe, Luftfahrzeuge | 495 | 36. Anlage Corona-Hilfen 2024 | 509 |
| 34.6.3.3 Künstlerische, sportliche, artistische, unterhaltende oder ähnliche Darbietungen | 496 | 36.0 Vorbemerkung | 509 |
| 34.6.3.4 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 496 | 36.1 Sinn und Zweck | 509 |
| 34.6.3.5 Sonstige gewerbliche Einkünfte | 496 | 36.2 Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse | 509 |
| 34.6.4 Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 497 | 36.3 Angaben zur Einkommensteuererklärung | 510 |
| 34.6.5 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 497 | Teil II Wichtige Steuerersparnismöglichkeiten 2023 | 512 |
| 34.6.6 Sonstige Einkünfte | 498 | 1. Absetzungen für Abnutzung 2024 | 511 |
| 34.6.6.1 Leibrenten und Versorgungsleistungen | 498 | 1.1 Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge) | 511 |
| 34.6.6.2 Private Veräußerungsgeschäfte | 498 | 1.1.1 Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 bis 4 EStG) | 511 |
| 34.6.6.3 Abgeordnetenbezüge | 498 | 1.1.2 Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) | 516 |
| 34.6.6.4 Sonstige Leistungen | 498 | 1.2 Degrессive AfA (fallende Jahresbeträge) | 516 |
| 34.6.7 Einkünfte i.S. des § 50d Abs. 10 EStG | 498 | 1.2.1 Bewegliche Wirtschaftsgüter | 517 |
| 34.6.8 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit | 498 | 1.2.2 Buchwertabschreibung bei degressiver AfA | 517 |
| 34.6.9 Erträge aus Kapitalvermögen | 500 | 1.2.3 Formelle Voraussetzungen | 517 |
| 34.6.10 »Umgekehrt hybride Rechtsträger« | 500 | 1.2.4 Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirtschaftsgütern | 517 |
| 34.7 Anzurechnende Steuern | 501 | 1.3 AfA nach Maßgabe der Leistung | 518 |
| 34.7.1 Kapitalertragsteuer, Steuerabzugsbeträge nach § 50a EStG | 501 | 1.4 AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage- Ende der AfA durch Veräußerung u.Ä. | 518 |
| 34.7.2 Beschränkte Anrechnung von Kapitalertragsteuer (§ 36a EStG) | 501 | 1.5 Nachholung unterlassener AfA | 519 |
| 34.8 Veranlagung nach § 50 Abs. 2 EStG | 501 | 1.6 Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei beweglichen Wirtschaftsgütern | 519 |
| 34.8.1 Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer | 501 | 1.7 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4, 5 und 5a EStG) | 519 |
| 34.8.2 Antragsveranlagung bei Steuerabzug nach § 50a EStG | 502 | 1.7.1 Übersicht | 519 |
| 34.9 Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage | 502 | 1.7.2 Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA | 522 |
| 34.10 Sonderausgaben | 502 | 1.7.2.1 Gebäude und durch Baumaßnahmen entstandene Nutzungsrechte | 522 |
| 34.10.1 Versorgungsleistungen | 503 | 1.7.2.2 Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen | 522 |
| 34.10.2 Beiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen | 503 | 1.7.2.3 Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden | 523 |
| 34.10.3 Vorsorgeaufwendungen | 503 | 1.7.2.4 Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden | 523 |
| 34.10.4 Spenden und Mitgliedsbeiträge | 503 | 1.7.2.5 Nachholung unterlassener AfA und Korrektur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude? | 524 |
| 34.11 Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuer-gestaltungen | 504 | 1.7.3 | 524 |
| 34.12 Ergänzende Angaben | 504 | 1.7.4 Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile | 525 |
| 34.12.1 Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht | 504 | 1.7.4.1 Unselbständige Gebäudeteile | 525 |
| 34.12.1.1 Grundsätze | 504 | 1.7.4.2 Selbständige Gebäudeteile | 526 |
| 34.12.1.2 Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht nach dem 31.12.2013 | 504 | 1.7.4.3 Sonstige selbständige Gebäudeteile | 526 |
| 34.12.1.3 Unbeschränkte Steuerpflicht in den letzten 10 Jahren | 504 | 1.7.4.4 Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/ Schwimmhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u.Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998 | 527 |
| 34.12.1.4 Wohnsitzverlegung in ein Niedrigsteuergebiet | 505 | 1.7.5 Erhöhte Absetzungen für Schutträume | 527 |
| 34.12.1.5 Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland | 505 | 2. Betriebsausgaben 2024 | 528 |
| 34.12.2 Bevollmächtigte/Vermögensverwalter | 505 | 2.1 Begriff | 528 |
| 34.12.2.1 Bevollmächtigte | 505 | 2.2 Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder | 529 |
| 34.12.2.2 Empfangsbevollmächtigte | 505 | 2.2.1 Aufwendungen für Geschenke | 529 |
| 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 | | Seite |
|---|------------|--|------------|
| 2.2.2 Bestechungs- und Schmiergelder | 530 | 2.13 Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern | 557 |
| 2.3 Aufwendungen für die Bewirtung von Geschäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeitskollegen aus unterschiedlichen Anlässen | 530 | 2.14 Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern | 558 |
| 2.4 Gästehäuser | 534 | 3. Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben 2024 (Sachentnahmen) | 559 |
| 2.5 Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke | 535 | 4. Wohneigentumsförderung 2024 – Übersicht . | 560 |
| 2.6 Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätigkeiten | 536 | 4.0 Vorbemerkung | 560 |
| 2.7 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltshandlung – Entfernungspauschale | 536 | 4.1 Förderung durch Eigenheimzulage | 560 |
| 2.7.1 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten | 536 | 4.1.1 Allgemeine Voraussetzungen | 560 |
| 2.7.2 Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltshandlung – Entfernungspauschale | 539 | 4.1.1.1 Herstellung | 560 |
| 2.8 Andere die Lebensführung berührende Ausgaben | 540 | 4.1.1.2 Anschaffung | 560 |
| 2.9 Besondere Aufzeichnungen | 540 | 4.1.1.3 Rohbau | 560 |
| 2.10 Pauschalierung | 541 | 4.1.1.4 Errichtungsobjekt | 560 |
| 2.11 Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutsame Einzelfälle (ABC) | 542 | 4.1.1.5 Zeitpunkt der Fertigstellung oder Anschaffung | 560 |
| 2.11.1 Berufsförderung/Berufsausbildung | 542 | 4.1.1.6 Einzug | 560 |
| 2.11.2 Berufsverbände | 542 | 4.1.2 Förderzeitraum | 561 |
| 2.11.3 Bewirtung durch freie Berufe | 542 | 4.1.3 Förderhöhe | 561 |
| 2.11.4 Führerschein | 542 | 4.1.3.1 Eigenheimzulage | 561 |
| 2.11.5 Gebäude und Grundstücke | 542 | 4.1.3.2 Genossenschaftsförderung | 562 |
| 2.11.6 Gebäudeabbruch | 543 | 4.1.4 Förderbeschränkung | 562 |
| 2.11.7 Geldstrafen, Geldbußen, Anwaltskosten, Gerichtskosten | 544 | 4.2 Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG | 562 |
| 2.11.7.1 Geldstrafen | 544 | 4.3 Grundförderung nach § 10e EStG | 563 |
| 2.11.7.2 Aufwendungen für die Strafverteidigung | 544 | 4.3.1 Begünstigter Personenkreis | 563 |
| 2.11.7.3 Geldbußen | 545 | 4.3.2 Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) | 564 |
| 2.11.7.4 Gerichtskosten | 545 | 4.3.3 Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/ Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer | 565 |
| 2.11.8 Gewerbesteuer | 545 | 4.3.3.1 Herstellungskosten und Anschaffungskosten | 565 |
| 2.11.9 Kinderbetreuungskosten | 546 | 4.3.3.2 Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken | 568 |
| 2.11.10 Kundschaftssessen/Kundschaftstrinken | 546 | 4.3.3.3 Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbauseinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG | 568 |
| 2.11.11 Sozialversicherung eines Kommanditisten | 546 | 4.3.3.4 Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt | 571 |
| 2.11.12 Spenden | 546 | 4.3.4 Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten | 571 |
| 2.11.12.1 Allgemein | 546 | 4.3.5 Ehegatten-Anschaffungsgeschäft | 571 |
| 2.11.12.2 Sponsorenaufwendungen | 546 | 4.3.6 Objektbeschränkung (Objektverbrauch) | 571 |
| 2.11.13 Schuldzinsen | 546 | 4.3.7 Folgeobjekt | 572 |
| 2.11.13.1 Zwei-(Mehr-)kontenmodell: § 4 Abs. 4a EStG | 546 | 4.3.8 Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG | 572 |
| 2.11.13.2 Zinsschranke | 549 | 4.3.8.1 Zuschüsse | 572 |
| 2.11.14 Steuerberatungskosten | 551 | 4.3.8.2 Verbilligte Darlehen | 572 |
| 2.11.15 Steuerzahlungen | 551 | 4.3.8.3 Guthabenzinsen aus Bausparverträgen | 572 |
| 2.11.16 Umzugskosten | 552 | 4.4 Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung | 573 |
| 2.11.17 Unfallkosten | 552 | 4.4.1 Vor Beginn der Selbstnutzung | 573 |
| 2.11.18 Versicherungsbeiträge | 552 | 4.4.2 Nach Beginn der Selbstnutzung | 573 |
| 2.11.18.1 Haftpflichtversicherung | 552 | 4.5 Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG – Abzug wie Sonderausgaben | 573 |
| 2.11.18.2 Praxisausfallversicherung | 552 | 4.6 Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG | 573 |
| 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 Verjährungsabschlüsse, Zwangsgelder, andere Nebenleistungen | 553 | | |
| 2.12 Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern | 554 | | |

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 Nutzwertbesteuerung | 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 | Lebenslange Leibrenten | 581 |
| 6.3 Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen | 576 | Abgekürzte Leibrenten | 581 |
| 6.4 Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. | 576 | Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung | 581 |
| Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmälern (§ 82i EStDV) | 576 | Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen . | 581 |
| Erhöhte Absetzungen für nach dem 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmälern sowie für Anschaffungskosten auch hinsichtlich früher abgeschlossener Bau- maßnahmen (§ 7i EStG) | 576 | Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und entgeltlicher Übertragung | 581 |
| Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmäle: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) | 577 | Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen | 582 |
| Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG) | 577 | 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 | Übergangsregelung für Alt-Verträge | 586 |
| Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte | 578 | Altanteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe | 586 |
| Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen | 578 | Leistungen aufgrund Testaments oder Erbvertrags | 586 |
| Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern | 578 | Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/Pflichtteil | 587 |
| Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen | 578 | Unterhaltsverträge | 587 |
| Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung | 578 | Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten | 587 |
| Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen | 578 | 7.4 Betriebliche Leibrenten | 587 |
| Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus | 578 | Betriebliche Veräußerungsrente | 587 |
| 6.6 Sonderabschreibung für Elektrolieferfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder . . . | 578 | Betriebliche Versorgungsrenten | 589 |
| 6.7 Sonderabschreibung für E-Dienstwagen . . . | 579 | Veräußerungswahlrecht | 589 |
| | | 8. Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen 2024 | 590 |
| | | 9. Wohnungsbaurämiien 2024 | 592 |
| | | 9.0 Vorbemerkung | 592 |
| | | 9.1 Einkommensgrenzen | 592 |
| | | 9.2 Prämienbegünstigte Aufwendungen | 592 |
| | | 9.3 Höhe der Wohnungsbaurämiie | 592 |
| | | 9.4 Höchstbeträge | 592 |
| | | 9.5 Prämienschädliche und prämienschädliche Verfügungen | 593 |
| | | 9.6 Antrag auf Wohnungsbaurämiie | 593 |
| | | 10. Kirchensteuersätze 2024 in den einzelnen Ländern | 594 |
| | | 11. Steuerfreiheit für Sanierungsgewinne 2024 . . | 595 |
| | | 12.0 Vorbemerkung | 598 |
| | | 12.1 Anspruchsberechtigte | 598 |
| | | Steuerpflichtige mit aktivem Einkommen | 598 |
| | | Versorgungsempfänger | 599 |
| | | Rentner | 599 |
| | | Studierende und Berufsschüler | 599 |
| | | 12.2. Entstehung des Anspruchs | 599 |
| | | 12.3. Festsetzung der EPP/Antrag | 599 |
| | | 12.4. Steuerpflicht der EPP | 600 |

Inhaltsverzeichnis

| | 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 |