

Inhaltsübersicht

Vorwort	4
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	6

Teil I Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2013

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	19
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	35
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	50
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	61
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	65
6	Anlage Unterhalt (Unterhaltsberücksichtigung)	76
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	84
8	Anlage N (Arbeitslohn im Ausland und Grenzgänger)	97
9	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	99
10	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	109
11	Anlage R (Renten)	118
12	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	127
13	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	133
14	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	140
15	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	145
16	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	160

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	163
2	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	276
3	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	298
4	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	313
5	Anlage Unterhalt (Unterhaltsberücksichtigung)	354
6	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	368
7	Anlage N (Arbeitslohn im Ausland und Grenzgänger)	449
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	455
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	483
10	Anlage R (Renten)	556
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	580
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	591
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	611
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	620
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	687
	Stichwortverzeichnis	693

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	4
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	6

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2013

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	19
1.1	Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	19
1.2	Was hat sich für das Steuerjahr 2013 rechtlich geändert?	23
1.3	Wer muss, wer sollte eine Steuererklärung abgeben?	25
1.4	Bis wann muss die Steuererklärung beim Finanzamt sein (Abgabetermin)?	25
1.5	Bei welchem Finanzamt müssen Sie Ihre Steuererklärung abgeben? ..	26
1.6	Wie bekommen Sie die Formulare?	27
1.7	Welche Vordrucke müssen Sie ausfüllen?	28
1.8	Wie werden die Vordrucke ausgefüllt?	29
1.9	Was hat sich an den Vordrucken gegenüber dem Vorjahr geändert? ...	29
1.10	Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten (Belege) kann ich wo in der Steuererklärung eintragen?	31
1.11	Welche Unterlagen müssen Sie der Steuererklärung beifügen?	33
1.12	Bearbeitungsdauer im Finanzamt	34
1.13	Praktische Tipps	34
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	35
2.1	Grundangaben (Seite 1)	40
2.2	Persönliche Angaben	40
2.3	Bankverbindung	40
2.4	Vollmacht → Zeilen 31–36 (Seite 2)	41
2.5	Einkünfte	41
2.6	Sonderausgaben	41
2.7	Außergewöhnliche Belastungen (Seite 3)	43
2.8	Haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen, Handwerkerleistungen (Seite 3)	45
2.9	Sonstige Angaben und Anträge (Seite 4)	47
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	50
3.1	Vorsorgeaufwendungen	53
3.2	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	59
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	61

5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	65
5.1	Kinderberücksichtigung	70
5.2	Kindschaftsverhältnis und Alter (Seite 1)	70
5.3	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder (Seite 2)	71
5.4	Schulgeld, Behinderung, Betreuungskosten (Seite 3)	74
6	Anlage Unterhalt (Unterhaltsberücksichtigung)	76
6.1	Angaben zur unterstützten Person (Seite 2)	80
6.2	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	81
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	84
7.1	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	87
7.2	Werbungskosten (Seiten 2 und 3)	89
8	Anlage N (Arbeitslohn im Ausland und Grenzgänger)	97
8.1	Anlage N-AUS (Ausländische Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit)	97
8.2	Anlage N-Gre (zur Einkommensteuererklärung von Grenzgängern) ...	98
9	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	99
10	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	109
10.1	Einnahmen (Seite 1)	112
10.2	Werbungskosten (Seite 2)	114
11	Anlage R (Renten)	118
11.1	Gesetzliche Renten, Rürup-Renten (Seite 1)	122
11.2	Private Leibrenten (Seite 1)	124
11.3	Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung (Seite 2)	125
12	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	127
12.1	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	130
12.2	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	131
13	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	133
14	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	140

15	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	145
15.1	Betriebseinnahmen	146
15.2	Betriebsausgaben	148
15.3	Waren, Dienstleistungen, Personalkosten	149
15.4	Absetzung für Abnutzung	149
15.5	Raumkosten und andere Grundstücksaufwendungen	150
15.6	Sonstige unbeschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	150
15.7	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	151
15.8	Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten	152
15.9	Gewinnermittlung	153
15.10	Ergänzende Angaben	155
15.11	Vordruck SZE „Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen“	156
16	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	160

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Hauptvordruck (Est1A, Mantelbogen)	163
1.1	Steuerpflicht, Steuererklärungspflicht	163
	◦ Steuerpflicht	163
	◦ Einkommensteuererklärungspflicht	165
	◦ Arbeitnehmer-Sparzulage	172
	◦ Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	173
1.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	177
1.3	Sonderausgaben → Zeilen 37–56	188
	◦ Pauschaler Sonderausgabenabzug	190
	◦ Gezahlte Versorgungsleistungen	191
	◦ Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten → Zeile 39	198
	◦ Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting) → Zeilen 40 und 41	202
	◦ Kirchensteuer → Zeile 42	204
	◦ Steuerberatungskosten	207
	◦ Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten → Zeilen 43 und 44	209
	◦ Spenden und Mitgliedsbeiträge → Zeilen 45–56	215
	◦ Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen → Zeilen 47 und 48	223
1.4	Hauptvordruck Seite 3 (außergewöhnliche Belastungen) → Zeilen 61–70	226
	◦ Allgemeines und Einteilung	226
	◦ Typisierte Einzelfälle	228
	◦ Übersicht Abzug von Kfz-Kosten bei behinderten Menschen	231
	◦ Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	234

1.5	Steuerermäßigungen bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und für Handwerkerleistungen	252
1.6	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	265
1.7	Steuerbegünstigung nach § 10g EStG für schutzwürdige Kulturgüter im Inland	268
1.8	Verlustabzug	269
	◦ Ausgleich von Verlusten und Gewinnen innerhalb eines Jahres	269
	◦ Verlustrücktrag in das Vorjahr nach § 10d Abs. 1 EStG	270
	◦ Verlustvortrag § 10d Abs. 2 EStG	271
	◦ Gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs	271
	◦ Verlustvortrag des Erblassers	272
	◦ Verluste bei Personengesellschaften	273
	◦ Steuerstundungsmodelle	273
1.9	Antrag auf unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	274
2	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	276
2.1	Vorsorgeaufwendungen	276
2.2	Altersvorsorgeaufwendungen → Zeilen 4–10	277
2.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	283
	◦ Allgemeines	283
	◦ Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	284
	◦ Beiträge zur Basiskranken- und Pflegepflichtversicherung → Zeilen 12–39	285
	◦ Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung → Zeilen 12–24, 30	285
	◦ Beiträge zu einer privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung → Zeilen 31–36	286
	◦ Übrige sonstige Vorsorgeaufwendungen → Zeilen 30, 35, 46–52	287
	◦ Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen → Zeilen 40–45	294
3	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	298
3.1	Allgemeines	298
3.2	Riester-Rentenversicherung	298
	◦ Begünstigter Personenkreis	299
	◦ Altersvorsorgezulage, §§ 79 ff. EStG	302
	◦ Einbeziehung von Wohneigentum in die Riester-Förderung (Wohn-Riester)	309
4	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	313
4.1	Anlage Kind Seite 1	313
	◦ Steuervergünstigungen für Kinder	313
	◦ Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern	314
	◦ Volljährige Kinder	317

4.2	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder	329
	• Kindergeld und Freibeträge	329
	• Kindergeld	331
	• Freibeträge für ein Kind	334
4.3	Anlage Kind Seite 2	337
	• Versicherungsbeiträge für Kinder	337
	• Übertragung der Freibeträge	337
	• Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	340
	• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	342
4.4	Anlage Kind Seite 3	345
	• Weitere Steuervergünstigungen für berücksichtigungsfähige Kinder ..	345
5	Anlage Unterhalt (Unterhaltsberücksichtigung)	354
5.1	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	354
	• Übersicht über die steuerliche Beurteilung von Unterhaltszahlungen ...	354
	• Abzug als außergewöhnliche Belastung	355
	• Unterstützung von Personen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind (Auslandsunterhalt)	365
6	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	368
6.1	Anlage N Seite 1 – Lohnbezüge	368
	• Steuerbegünstigte Lohnbezüge	374
	• Direktversicherung	380
	• Barlohnnumwandlung	382
	• Stipendien	382
6.2	Anlage N Seite 2	382
	• Werbungskosten allgemein	382
	• Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	388
	• Beiträge zu Berufsverbänden	402
	• Aufwendungen für Arbeitsmittel	403
	• Arbeitszimmer	409
	• Fortbildungskosten	418
	• Weitere Werbungskosten	422
	• Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten	428
6.3	Anlage N Seite 3	440
	• Mehraufwendungen für eine doppelte Haushaltsführung	440
7	Anlage N (Arbeitslohn im Ausland und Grenzgänger)	449
7.1	Anlage N-AUS – Arbeitslohn für eine Auslandstätigkeit	449
7.2	Anlage N-Gre – Arbeitslohn für Grenzgänger	452

8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	455
8.1	Allgemeines	455
	◦ Besonderheiten bei Investmentfonds	459
	◦ Sparer-Pauschbetrag	459
	◦ Werbungskosten	460
	◦ Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	462
	◦ Veranlagungsoptionen	462
	◦ Freistellungsauftrag	465
	◦ Ausländische Steuern	465
	◦ Kirchensteuerpflicht	466
8.2	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	467
	◦ Kapitallebensversicherungen	467
	◦ Rentenversicherungen	468
	◦ Verzugszinsen	469
	◦ Stillhalterprämie → Zeile 22	469
	◦ Zinsen aus Steuererstattungen → Zeile 23	469
	◦ Investorserträge	470
	◦ „Schneeballsysteme“	472
	◦ Bausparguthabenzinsen → Zeile 16	472
	◦ Besondere Entgelte und Vorteile	473
8.3	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	473
	◦ Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	473
	◦ Bezugsrechte	475
	◦ Stückzinsen	475
	◦ Sonstige Kapitalforderungen	476
	◦ Umtausch- oder Aktienanleihen	477
	◦ Fremdwährungsgeschäfte	477
	◦ Termingeschäfte	477
	◦ Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	479
	◦ Veräußerung von Beteiligungen an Personengesellschaften	479
	◦ Verluste und Verlustverrechnung	479
	◦ Altverluste	479
	◦ Neuverluste	480
	◦ Verlustfeststellung	482
8.4	Kontenabruf	482
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	483
9.1	Allgemeines	483
9.2	Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	483
9.3	Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	483
9.4	Zurechnung der Einkünfte	484
	◦ Grundsatz	484
	◦ Nießbrauch	485

9.5	Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhaberei	488
9.6	Wohnung im Ausland	489
9.7	Leerstehende Immobilie	490
9.8	Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten, Angehörigen und Partnern einer nicht ehelichen Lebensgemeinschaft	491
9.9	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	494
9.10	Ferienwohnungen → Zeilen 7–8	494
9.11	Einnahmen	496
	◦ Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung → Zeilen 8–11	496
	◦ An Angehörige vermietete Wohnungen → Zeile 12	498
	◦ Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	500
	◦ Grundstücksgemeinschaften → Zeilen 25–27	503
	◦ Geschlossene Immobilienfonds → Zeile 28	507
	◦ Gesellschaften und Gemeinschaften → Zeile 29	507
	◦ Untervermietung → Zeile 31	508
	◦ Sonstige Vermietungen und Überlassung von Rechten → Zeile 32	508
	◦ Erbbaurecht	508
9.12	Werbungskosten	509
9.13	Absetzungen für Abnutzung von Gebäuden → Zeilen 33–35	512
	◦ Bemessungsgrundlage der Gebäude-AfA	514
	◦ Anschaffungskosten	516
	◦ Herstellungskosten	520
	◦ Absetzungen für Abnutzung für Gebäude → Zeile 33	527
9.14	Weitere Werbungskosten	538
	◦ Absetzungen für Abnutzung von beweglichen und unbeweglichen Wirtschaftsgütern, die keine Gebäude sind → Zeile 35	538
	◦ Schuldzinsen und andere Finanzierungskosten → Zeilen 36–37	539
	◦ Erhaltungsaufwendungen → Zeilen 39–40	547
	◦ Betriebs- und Verwaltungskosten, Versicherungsbeiträge → Zeilen 46–47	552
	◦ Umsatzsteuer → Zeilen 48–51	553
	◦ Sonstige Werbungskosten → Zeile 49	554
9.15	Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln → Zeile 52	555
10	Anlage R (Renten)	556
10.1	Relevante Rentenbezüge	556
	◦ Abgrenzung der Einkunftsarten	556
	◦ Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	558
	◦ Gesetzliche Renten und Rürup-Renten, § 22 Nr. 1 S. 3, Buchst. a, Doppelbuchst. aa EStG	558
	◦ Renten aus der privaten Rentenversicherung, die mit einem Ertragsanteil besteuert werden	569
	◦ Rentenbezugsmitteilungen, § 22a EStG	571
	◦ Renten aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung, § 22 Nr. 5 EStG	571

	◦ Private Veräußerungsrenten	576
	◦ Weitere Renten	576
	◦ Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	577
10.2	Werbungskosten	578
11	Anlage S0 (Sonstige Einkünfte)	580
11.1	Wiederkehrende Bezüge → Zeile 4	580
11.2	Unterhaltsleistungen	581
11.3	Leistungen	582
11.4	Abgeordnetenbezüge → Zeilen 14–22	584
11.5	Spekulationsgeschäfte	585
	◦ Kauf und Verkauf von Grundstücken	585
	◦ Wertpapiere	588
	◦ Andere Wirtschaftsgüter	589
	◦ Freigrenze	589
	◦ Veräußerungsverluste → Zeile 51	589
11.6	Steuerstundungsmodelle → Zeile 51	589
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	591
12.1	Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb	591
12.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit	591
12.3	Wahl der Gewinnermittlungsart	592
	◦ Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	594
12.4	Besonderheiten	594
	◦ Liebhaberei	594
	◦ Gewerblicher Grundstückshandel	595
	◦ Fotovoltaikanlagen	596
	◦ Steuerstundungsmodelle → Zeile 13	596
	◦ Existenzgründung	596
12.5	Begünstigte Besteuerung des nicht entnommenen Gewinns nach § 34a EStG → Zeile 14	597
12.6	Gewerbesteueranrechnung	599
12.7	Veräußerungsgewinn	600
12.8	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	605
12.9	Zinsschranke → Zeile 56	610
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	611
13.1	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	611
13.2	Gewinnermittlung	613
13.3	Außerordentliche Einkünfte	614
13.4	Veräußerungsgewinn → Zeile 15 ff.	614
13.5	Nebeneinkünfte → Zeilen 36, 37	615

	• Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher	615
	• Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten	616
	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	617
	• Zuordnung zur Einkunftsart	617
	• Ratsmitglieder und andere ehrenamtliche Tätigkeiten	618
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	620
14.1	Allgemeine Grundsätze der Einnahme-Überschuss-Rechnung	620
14.2	Betriebseinnahmen	625
	• Allgemeines	625
	• Private Pkw-Nutzung	626
	• Sonstige Entnahmen → Zeile 18	637
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten → Zeile 19	638
14.3	Betriebsausgaben	638
	• Allgemeines	638
	• Pauschale Betriebsausgaben → Zeile 21	640
	• Betriebsausgaben im Einzelnen	641
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben → Zeilen 52–57	658
14.4	Rücklagen und stille Reserven → Zeilen 83 und 84	663
14.5	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG	664
	• Investitionsabzugsbetrag, Zeilen 73 und 75	664
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG → Zeile 31	673
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	673
14.6	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	674
	• Einkunftsart und Gewinnerzielung	674
	• Abschreibung	676
	• Umsatzsteuer	677
	• Investitionsabzugsbetrag	682
	• Veräußerung der Fotovoltaikanlage	682
	• Fotovoltaikanlage und Gewerbesteuer	682
	• Blockheizkraftwerk zur Erzeugung von Wärme und Strom	683
14.7	Steuererleichterungen für Hochwassergeschädigte	683
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	687
15.1	Verwendung der Anlage AUS	687
15.2	Allgemeine Grundsätze	687
15.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	688
	Stichwortverzeichnis	693