

Inhaltsübersicht

	Vorwort	4
	Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	5
	Inhaltsübersicht	6
	Inhaltsverzeichnis	7
	Abkürzungsverzeichnis	16
Teil I	Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2014	
1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	32
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	42
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	50
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	53
6	Anlage Unterhalt	59
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	64
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	74
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	80
10	Anlage R (Renten)	86
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	92
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	95
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	100
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	103
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	111
Teil II	Kommentierung und Gestaltungshinweise	
1	Einleitung	113
2	Hauptvordruck Einkommensteuererklärung (ESt1A, Mantelbogen)	122
3	Anlage Vorsorgeaufwand	207
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	229
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	239
6	Anlage Unterhalt	268
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	281
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	352
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	377
10	Anlage R (Renten)	434
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	455
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	464
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	478
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	485
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	540
	Stichwortverzeichnis	543

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	4
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	5
Inhaltsübersicht	6
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	16

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2014

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
1.1	Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	17
1.2	Was hat sich für das Steuerjahr 2014 rechtlich geändert?	21
1.3	Wer muss, wer sollte eine Steuererklärung abgeben?	22
1.4	Bis wann muss die Steuererklärung beim Finanzamt sein (Abgabetermin)?	22
1.5	Bei welchem Finanzamt müssen Sie Ihre Steuererklärung abgeben? ..	23
1.6	Wie bekommen Sie die Formulare?	24
1.7	Welche Vordrucke müssen Sie ausfüllen?	25
1.8	Wie werden die Vordrucke ausgefüllt?	26
1.9	Was hat sich an den Vordrucken gegenüber dem Vorjahr geändert? ...	26
1.10	Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen? ..	27
1.11	Welche Unterlagen müssen Sie der Steuererklärung beifügen?	30
1.12	Bearbeitungsdauer im Finanzamt	30
1.13	Praktische Tipps	31
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	32
2.1	Allgemein	32
2.2	Grundangaben (Seite 1)	33
2.3	Persönliche Angaben	33
2.4	Bankverbindung	33
2.5	Vollmacht (Seite 2)	34
2.6	Sonderausgaben	34
2.7	Außergewöhnliche Belastungen (Seite 3)	35
2.8	Haushaltsnahe Dienstleistungen (Seite 3)	37
2.9	Sonstige Angaben und Anträge (Seite 4)	39
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	42
3.1	Allgemein	42
3.2	Vorsorgeaufwendungen	42
3.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	49

4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	50
4.1	Allgemein	50
4.2	Weitere Angaben	51
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	53
5.1	Allgemein	53
5.2	Kinderberücksichtigung	54
5.3	Kindschaftsverhältnis und Alter (Seite 1)	54
5.4	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder (Seite 2)	55
5.5	Schulgeld, Behinderung, Betreuungskosten (Seite 3)	57
6	Anlage Unterhalt	59
6.1	Allgemein	59
6.2	Angaben zur unterstützten Person (Seite 2)	60
6.3	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	61
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	64
7.1	Allgemein	64
7.2	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	64
7.3	Werbungskosten (Seiten 2 und 3)	66
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	74
8.1	Allgemein	74
8.2	Weitere Angaben	77
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	80
9.1	Allgemein	80
9.2	Einnahmen (Seite 1)	81
9.3	Werbungskosten (Seite 2)	82
10	Anlage R (Renten)	86
10.1	Allgemein	86
10.2	Gesetzliche Renten, Rürup-Renten (Seite 1)	87
10.3	Private Leibrenten (Seite 1)	89
10.4	Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung (Seite 2)	89
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	92
11.1	Allgemein	92
11.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	92
11.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	93

12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	95
12.1	Allgemein	95
12.2	Weitere Angaben	97
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	100
13.1	Allgemein	100
13.2	Weitere Angaben	102
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	103
14.1	Allgemein	103
14.2	Notwendige Unterlagen	104
14.3	Betriebseinnahmen	104
14.4	Betriebsausgaben	105
14.5	Gewinnermittlung	107
14.6	Ergänzende Angaben	108
14.7	Vordruck SZE (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	109
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	111
15.1	Allgemein	111
15.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	112

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung	113
1.1	Steuerpflicht	113
1.2	Steuererklärungspflicht	115
	◦ Einkommensteuererklärungspflicht	115
	◦ Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten	120
2	Hauptvordruck Einkommensteuererklärung (ESt1A, Mantelbogen)	122
2.1	Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	122
2.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	124
2.3	Sonderausgaben → Zeilen 37–56	133
	◦ Pauschaler Sonderausgabenabzug	135
	◦ Gezahlte Versorgungsleistungen	135
	◦ Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten → Zeile 39	139
	◦ Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting) → Zeilen 40 und 41	142
	◦ Kirchensteuer → Zeile 42	144
	◦ Steuerberatkungskosten	147

	◦ Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten → Zeilen 43 und 44	148
	◦ Spenden und Mitgliedsbeiträge → Zeilen 45–56	154
	◦ Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen → Zeilen 47 und 48	161
2.4	Außergewöhnliche Belastungen → Zeilen 61–70	164
	◦ Allgemeines und Einteilung	164
	◦ Typisierte Einzelfälle	166
	◦ Übersicht Abzug von Kfz-Kosten bei behinderten Menschen	169
	◦ Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	172
2.5	Steuerermäßigungen bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und für Handwerkerleistungen	189
2.6	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	201
2.7	Steuerbegünstigung nach § 10g EStG	202
2.8	Verlustabzug	203
	◦ Ausgleich von Verlusten und Gewinnen innerhalb des Verlustentstehungsjahres	203
	◦ Verlustrücktrag in das Vorjahr, § 10d Abs. 1 EStG	203
	◦ Verlustvortrag, 10d Abs. 2 EStG	204
	◦ Gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs	204
	◦ Verlustvortrag des Erblassers	205
	◦ Verluste bei Personengesellschaften	205
	◦ Steuerstundungsmodelle	206
2.9	Veranlagungswahlrechte	206
3	Anlage Vorsorgeaufwand	207
3.1	Vorsorgeaufwendungen	207
3.2	Altersvorsorgeaufwendungen → Zeilen 4–10	208
3.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	213
	◦ Allgemeines	213
	◦ Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	215
	◦ Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung → Zeilen 12–24, 30	215
	◦ Beiträge zu einer privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung → Zeilen 31–36	216
	◦ Beiträge zu einer ausländischen Versicherung → Zeilen 25–29	217
	◦ Übrige sonstige Vorsorgeaufwendungen → Zeilen 30, 35, 36, 46–52 ..	217
	◦ Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen → Zeilen 40–45	224

4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	229
4.1	Allgemeines	229
4.2	Riester-Rentenversicherung	229
	◦ Begünstigter Personenkreis	230
	◦ Altersvorsorgezulage, §§ 79 ff. EStG	231
	◦ Zusätzlicher Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen → Zeilen 6–9	234
	◦ Einbeziehung von Wohneigentum in die Riester-Förderung (Wohnriester)	235
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	239
5.1	Anlage Kind Seite 1	239
	◦ Steuervergünstigungen für Kinder	239
	◦ Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern	240
5.2	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder	252
	◦ Kindergeld und Freibeträge	252
	◦ Freibeträge für ein Kind	253
5.3	Anlage Kind Seite 2	255
	◦ Versicherungsbeiträge für Kinder	255
	◦ Übertragung der Freibeträge	255
	◦ Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	257
	◦ Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	260
5.4	Anlage Kind Seite 3	262
	◦ Weitere Steuervergünstigungen für berücksichtigungsfähige Kinder	262
6	Anlage Unterhalt	268
6.1	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	268
	◦ Übersicht über die steuerliche Beurteilung von Unterhaltszahlungen	268
	◦ Abzug als außergewöhnliche Belastung	269
	◦ Unterstützung von Personen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind (Auslandsunterhalt)	279
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	281
7.1	Arbeitslohn	281
	◦ Lohnbezüge	281
	◦ Steuerbegünstigte Lohnbezüge	285
	◦ Stipendien	289
7.2	Werbungskosten	289
	◦ Werbungskosten allgemein	289
	◦ Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	294
	◦ Beiträge zu Berufsverbänden	309
	◦ Aufwendungen für Arbeitsmittel	309

	◦ Arbeitszimmer	315
	◦ Fortbildungskosten	323
	◦ Weitere Werbungskosten	327
	◦ Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten	332
	◦ Mehraufwendungen für eine doppelte Haushaltsführung	343
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	352
8.1	Allgemeines	352
	◦ Besonderheiten bei Investmentfonds	355
	◦ Sparer-Pauschbetrag	356
	◦ Werbungskosten	356
	◦ Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	358
	◦ Veranlagungsoptionen	358
	◦ Freistellungsauftrag	362
	◦ Ausländische Steuern	362
	◦ Kirchensteuerpflicht	362
8.2	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	364
	◦ Sonstiger Bezug aus Aktien	364
	◦ Kapitallebensversicherungen	364
	◦ Rentenversicherungen	365
	◦ Verzugszinsen	365
	◦ Stillhalterprämie	365
	◦ Zinsen aus Steuererstattungen → Zeile 19	366
	◦ Investorserträge	366
	◦ Bausparguthabenzinsen → Zeile 14	368
	◦ Besondere Entgelte und Vorteile	368
8.3	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	368
	◦ Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	368
	◦ Bezugsrechte	371
	◦ Stückzinsen	371
	◦ Sonstige Kapitalforderungen	371
	◦ Umtausch- oder Aktienanleihen	372
	◦ Fremdwährungsgeschäfte	372
	◦ Termingeschäfte	373
	◦ Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	374
	◦ Veräußerung von Beteiligungen an Personengesellschaften	374
	◦ Verluste und Verlustverrechnung	375
	◦ Verlustfeststellung	376
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	377
9.1	Allgemeines	377
9.2	Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	377
9.3	Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	378

9.4	Zurechnung der Einkünfte	378
◦	Grundsatz	378
◦	Nießbrauch	379
9.5	Einkünfterzielungsabsicht/Liebhaberei	381
9.6	Wohnung im Ausland	382
9.7	Leer stehende Immobilie	383
9.8	Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten/Lebenspartnern und Angehörigen	384
9.9	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	387
9.10	Ferienwohnungen → Zeilen 7–8	387
9.11	Einnahmen	389
◦	Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung → Zeilen 8–11	389
◦	An Angehörige vermietete Wohnungen → Zeile 12	390
◦	Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	391
◦	Grundstücksgemeinschaften → Zeilen 25–27	394
◦	Geschlossene Immobilienfonds → Zeile 28	398
◦	Gesellschaften und Gemeinschaften → Zeile 29	398
◦	Untervermietung → Zeile 31	398
◦	Sonstige Vermietungen und Überlassung von Rechten → Zeile 32	399
◦	Erbbaurecht	399
9.12	Werbungskosten	400
9.13	Absetzungen für Abnutzung von Gebäuden → Zeilen 33–35	401
◦	Bemessungsgrundlage der Gebäude-AfA	402
◦	Anschaffungskosten	404
◦	Herstellungskosten	408
◦	Absetzungen für Abnutzung für Gebäude → Zeile 33	413
9.14	Weitere Werbungskosten	419
◦	Absetzungen für Abnutzung von Wirtschaftsgütern, die keine Gebäude sind → Zeile 35	419
◦	Schuldzinsen und andere Finanzierungskosten → Zeilen 36–37	420
◦	Erhaltungsaufwendungen → Zeilen 39–40	426
◦	Betriebs- und Verwaltungskosten, Versicherungsbeiträge → Zeilen 46–47	430
◦	Umsatzsteuer → Zeilen 48–51	431
◦	Sonstige Werbungskosten → Zeile 49	433
9.15	Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln → Zeile 52	433
10	Anlage R (Renten)	434
10.1	Relevante Rentenbezüge	434
◦	Abgrenzung der Einkunftsarten	434
◦	Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	436
◦	Gesetzliche Renten und Rürup-Renten, § 22 Nr. 1 Satz 3, Buchst. a, Doppelbuchst. aa EStG	436
◦	Renten aus der privaten Rentenversicherung, die mit einem Ertragsanteil besteuert werden	446

	◦ Rentenbezugsmitteilungen, § 22a EStG	447
	◦ Renten aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung, § 22 Nr. 5 EStG → Zeilen 31–49	448
	◦ Private Veräußerungsrenten	452
	◦ Weitere Renten	452
	◦ Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	452
10.2	Werbungskosten	454
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	455
11.1	Wiederkehrende Bezüge → Zeile 4	455
11.2	Unterhaltsleistungen	456
11.3	Leistungen	457
11.4	Spekulationsgeschäfte	459
	◦ Kauf und Verkauf von Grundstücken	459
	◦ Wertpapiere	462
	◦ Andere Wirtschaftsgüter	462
	◦ Freigrenze	463
	◦ Veräußerungsverluste → Zeile 51	463
11.5	Steuerstundungsmodelle → Zeile 51	463
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	464
12.1	Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb	464
12.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit	464
12.3	Wahl der Gewinnermittlungsart	465
	◦ Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	465
12.4	Besonderheiten	466
	◦ Liebhaberei	466
	◦ Gewerblicher Grundstückshandel	466
	◦ Fotovoltaikanlagen	466
	◦ Steuerstundungsmodelle → Zeile 13	467
	◦ Existenzgründung	467
12.5	Gewerbesteueranrechnung	467
12.6	Veräußerungsgewinn	469
12.7	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	473
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	478
13.1	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	478
13.2	Gewinnermittlung	479
13.3	Außerordentliche Einkünfte	480
13.4	Veräußerungsgewinn → Zeile 15 ff.	480

13.5	Nebeneinkünfte → Zeilen 36, 37	480
	◦ Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher	481
	◦ Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten	482
	◦ Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	483
	◦ Zuordnung zur Einkunftsart	483
	◦ Ratsmitglieder und andere ehrenamtliche Tätigkeiten	483
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	485
14.1	Allgemeine Grundsätze der Einnahme-Überschuss-Rechnung	485
14.2	Betriebseinnahmen	488
	◦ Allgemeines	488
	◦ Private Pkw-Nutzung	488
	◦ Sonstige Entnahmen → Zeile 20	499
	◦ Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten → Zeile 21	499
14.3	Betriebsausgaben	499
	◦ Allgemeines	499
	◦ Pauschale Betriebsausgaben → Zeile 23	501
	◦ Betriebsausgaben im Einzelnen	502
	◦ Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben → Zeilen 52–57	517
14.4	Rücklagen und stille Reserven → Zeilen 83 und 84	521
14.5	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG	523
	◦ Investitionsabzugsbetrag → Zeilen 73–75, 77, 89–91	523
	◦ Sonderabschreibung nach § 7g EStG → Zeile 31	530
	◦ Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	531
14.6	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	532
	◦ Einkunftsart und Gewinnerzielung	532
	◦ Abschreibung	534
	◦ Umsatzsteuer	534
	◦ Investitionsabzugsbetrag	538
	◦ Veräußerung der Fotovoltaikanlage	538
	◦ Fotovoltaikanlage und Gewerbesteuer	539
	◦ Blockheizkraftwerk zur Erzeugung von Wärme und Strom	539
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	540
15.1	Verwendung der Anlage AUS	540
15.2	Allgemeine Grundsätze	540
15.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	541
	Stichwortverzeichnis	543