

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	15
<b>Teil 1: Einführung in die Einkommensteuer .....</b>	<b>17</b>
<b>1    Rechtsgrundlagen für die Beurteilung steuerlicher Sachverhalte .....</b>	<b>19</b>
<b>2    System der Einkommensteuer .....</b>	<b>21</b>
<b>3    Allgemeine Ausführungen zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung .....</b>	<b>25</b>
3.1 Abgabeverpflichtung .....	25
3.2 Fristen .....	28
3.3 Vordrucke .....	29
3.4 Verzicht auf die Abfrage von Daten, die dem Finanzamt bereits vorliegen (sog. eDaten) .....	32
<b>4    Veranlagungsarten .....</b>	<b>35</b>
4.1 Einzelveranlagung .....	35
4.2 Ehegattenveranlagung .....	36
4.2.1 Zusammenveranlagung von Ehegatten .....	36
4.2.2 Einzelveranlagung von Ehegatten .....	37
4.2.3 Wechsel der Veranlagungsart (§ 26 Abs. 2 EStG) .....	39
<b>5    Exkurs: Anlage WA-ESt .....</b>	<b>41</b>
5.1 Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht .....	41
5.2 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag nach § 1 Abs. 3 EStG .....	42
5.3 Zusammenveranlagung mit dem im Ausland lebenden Ehegatten/Lebenspartner (§ 1a EStG) .....	42

<b>Teil 2: Einkunftsarten</b>	<b>45</b>
<b>1 Gewinneinkunftsarten</b>	<b>47</b>
1.1 Ertragsteuerliche Behandlung einer Photovoltaikanlage (PV-Anlage)	47
1.1.1 Erstellung der jährlichen Anlage EÜR für die Abgabe der Einkommensteuererklärung	51
1.1.2 Vereinfachungsregelung für kleine PV-Anlagen	54
1.2 Besteuerung von Übungsleitern nach § 3 Nr. 26 EStG	59
<b>2 Überschusseinkunftsarten</b>	<b>61</b>
2.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	61
2.1.1 Arbeitnehmer	61
2.1.2 Arbeitgeber	62
2.1.3 Was gilt als Arbeitslohn?	62
2.1.4 Sachlohn in Form der Firmenwagengestellung	64
2.1.5 Werbungskosten – Allgemeines	66
2.1.6 Werbungskosten – Einzelfälle	70
2.1.6.1 Häusliches Arbeitszimmer	70
2.1.6.2 Homeoffice-Pauschale	75
2.1.6.3 Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	80
2.1.6.4 Arbeitsmittel	83
2.1.6.5 Digitale Wirtschaftsgüter	84
2.1.7 Exkurs: Steuerabzug vom Arbeitslohn	85
2.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	86
2.2.1 Müssen Kapitalerträge noch erklärt werden?	88
2.2.2 Überblick zur Regelung des § 32d EStG	89
2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	92
2.3.1 Tatbestand	92
2.3.2 Steuerliche Berücksichtigung von Vermietungsverhältnissen	94
2.3.3 Die Einnahmen-Seite	96
2.3.4 Ausgewählte Fragen zur Einnahmen-Seite	98
2.3.5 Die Ausgaben-Seite	101
2.3.6 Ausgewählte Fragen zur Ausgaben-Seite	102
2.3.6.1 Aufwendungen, die ein Dritter getragen hat	102
2.3.6.2 Herstellungskosten	104
2.3.6.3 Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten	105
2.3.6.4 Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und nachträglichen Herstellungskosten	107
2.3.6.5 Schuldzinsenabzug	112
2.3.6.6 Finanzierungskosten bei gemischt genutzten Objekten	114

2.3.6.7	Wirtschaftlicher Zusammenhang zwischen Schuldzinsen und Herstellungs- oder Anschaffungskosten .....	114
2.3.6.8	Abzugsberechtigung von Finanzierungskosten bei Ehegatten (Drittaufwandsproblematik) .....	118
2.4	Renten und andere Leistungen .....	123
2.4.1	Überblick zur Rentenbesteuerung .....	124
2.4.2	Besteuerung mit dem Besteuerungsanteil .....	124
2.4.3	Besteuerung mit dem Ertragsanteil .....	127
2.4.4	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung .....	128
2.4.5	Besteuerung von Auslandsrentnern .....	128
2.4.6	Werbungskosten .....	129
2.5	Weitere Sonstige Einkünfte .....	129
2.6	Sonstige Einkünfte – private Veräußerungsgeschäfte .....	129
2.6.1	Allgemeines .....	129
2.6.2	Begriff der Anschaffung .....	130
2.6.3	Begriff der Veräußerung .....	131
2.6.4	Der Veräußerung gleichgestellte Geschäfte .....	132
2.6.5	Fristberechnung .....	132
2.6.6	Ermittlung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns .....	134
2.6.6.1	Veräußerungserlös .....	135
2.6.6.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	135
2.6.6.3	Werbungskosten .....	138
2.6.7	Einbeziehung von Gebäuden und Außenanlagen .....	139
2.6.8	Steuerbefreiung bei Nutzung zu eigenen Wohnzwecken .....	140
2.6.9	Häusliches Arbeitszimmer bei § 23 EStG .....	146
2.6.10	Baulandumlegung .....	147
2.6.11	Rückabwicklung von Kaufverträgen .....	149
3	Verlustverrechnung .....	151
3.1	Verlustausgleich .....	151
3.2	Verlustabzug .....	153
<b>Teil 3: Außerhalb der Einkunftsarten .....</b>		<b>155</b>
1	<b>Sonderausgaben .....</b>	<b>157</b>
1.1	Übersicht über die Sonderausgaben .....	157
1.2	Vorsorgeaufwendungen .....	157
1.2.1	Abzug von Rentenversicherungsbeiträgen .....	157

1.2.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen .....	159
1.2.3	Exkurs: Beiträge für Kinder .....	161
1.3	Sonstige Sonderausgaben .....	164
1.3.1	Kirchensteuer .....	164
1.3.2	Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) .....	165
1.3.3	Berufsausbildungskosten .....	167
1.3.4	Kinderbetreuungskosten .....	169
1.3.5	Schulgeld .....	170
1.4	Weitere Aufwendungen .....	170
<b>2</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen .....</b>	<b>173</b>
2.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG) .....	173
2.2	Unterhalt an bedürftige Personen .....	178
2.2.1	Allgemeines .....	178
2.2.2	Unterhalt an geschiedene oder dauernd getrennt lebende Personen .....	180
2.3	Pauschbetrag für Behinderte und Hinterbliebene .....	181
2.4	Pflege-Pauschbetrag .....	182
<b>3</b>	<b>Anlage Kind .....</b>	<b>185</b>
3.1	Familienleistungsausgleich .....	185
3.2	Weitere Aufwendungen für Kinder .....	186
3.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	186
<b>4</b>	<b>Steuerermäßigungen .....</b>	<b>189</b>
4.1	Haushaltsnahe Aufwendungen und Handwerkerleistungen .....	189
4.1.1	Haushaltsnahe Dienstleistungen bei Bewohnern von Alten- und Pflegeheimen .....	189
4.1.2	Handwerkerleistungen .....	192
4.1.3	Handwerkerleistungen im Rahmen einer Neubaumaßnahme .....	193
4.2	Energetische Maßnahmen .....	194
4.2.1	Kurzüberblick – was ist begünstigt? .....	194
4.2.2	Prüfungskriterien .....	195
4.2.2.1	Fördergegenstand: Begünstigtes Objekt .....	195
4.2.2.2	Wohnungsbegriff .....	195
4.2.2.3	Objekalter .....	196
4.2.2.4	Nutzungsvarianten .....	198
4.2.2.5	Förderadressat .....	203
4.2.2.6	Förderart und Fördervolumen .....	206
4.2.2.7	Objektförderung (Rz. 25 f.) und zeitgleiche Förderung mehrerer Objekte (Rz. 27) .....	208

4.2.2.8	Förderfähige Aufwendungen .....	210
4.2.2.9	Formale Voraussetzungen für die Durchführung .....	213
4.2.2.10	Anderweitige Berücksichtigung der Aufwendungen und Kumulationsverbot .....	215
<b>Teil 4: Beiträge in die zusätzliche Altersvorsorge (sog. Riester-Rente) .....</b>		<b>219</b>
<b>1</b>	<b>Ansparphase .....</b>	<b>221</b>
<b>2</b>	<b>Auszahlungsphase (nachgelagerte Besteuerung nach § 22 Nr. 5 EStG) .....</b>	<b>223</b>
2.1	Allgemeines .....	223
2.2	Geförderte Beiträge .....	223
2.3	Nicht geförderte Beiträge .....	223
2.4	Besteuerung nach § 22 Nr. 5 EStG .....	224
2.4.1	Allgemeines .....	224
2.4.2	Leistungen aus ausschließlich geförderten Beiträgen .....	224
2.4.3	Leistungen aus geförderten und nicht geförderten Beiträgen .....	224
2.4.4	Leistungen aus ausschließlich nicht geförderten Beiträgen .....	225
2.4.5	Besteuerung der Abfindung einer Kleinbetragsrente .....	225
2.5	Schädliche Verwendung von Riester-Verträgen .....	225
Glossar .....		229
Stichwortverzeichnis .....		233