

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 7. Auflage</b> . . . . .	V
<b>Der Autor</b> . . . . .	VI
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XI
<b>Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2015</b> . . . . .	1
<b>I. Der Hauptvordruck 2015 – Mantelbogen 2015</b> . . . . .	12
1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben . . . . .	17
1.2 Wahl der Veranlagungsart (Zeile 15 und bei Einzelveranlagung Zeile 92) . . . . .	22
1.3 Sonderausgaben ohne Versicherungsbeiträge (Zeilen 36–56) . . . . .	25
1.4 Spenden und Mitgliedsbeiträge (Zeilen 45–56) . . . . .	39
1.5 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 61–68) . . . . .	45
1.6 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (Zeilen 69–77) . . . . .	58
1.7 Verlustzuweisungsgesellschaften, Verlustvorträge nach § 10d EStG und Spendenvorträge nach § 10b EStG (Zeilen 80 + 81) . . . . .	66
1.8 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeile 91) . . . . .	70
1.9 Zeitweiser Aufenthalt im Ausland (Zeilen 93–96) . . . . .	72
1.10 Geschäftsbeziehungen zu Finanzinstituten im Ausland (Zeile 109) . . . . .	79
<b>2. Anlage Vorsorgeaufwand</b> . . . . .	80
2.1 Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–10) . . . . .	83
2.2 Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .	90
2.3 Übrige Versicherungsbeiträge . . . . .	94
2.4 Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG . . . . .	95
<b>2a. Anlage AV</b> . . . . .	100
<b>3. Anlage U</b> . . . . .	106
3.1 Vom Ehegatten unterschrieben (und zu versteuern!)/ Gültigkeitsdauer beachten . . . . .	108
3.2 Begrenzungen und Erweiterungen des Höchstbetrages von 13.805 €/ Übersteigende Beträge sind auch keine außergewöhnlichen Belastungen/ Änderungen seit 2010 . . . . .	108
3.3 EU-Besonderheiten . . . . .	109
<b>4. Anlage Unterhalt</b> . . . . .	113
4.1 Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16) . . . . .	118
4.2 Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 17–26) . . . . .	119
4.3 Allgemeine Angaben zur unterstützten Person (Zeilen 31–44) . . . . .	120
4.4 Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 45–54) . . . . .	121

<b>5. Anlage Kind</b> . . . . .	129
5.1 Allgemeines . . . . .	133
5.2 Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–14) . . . . .	139
5.3 Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 15–22) . . . . .	143
5.4 Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 23–27) . . . . .	146
5.5 Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 31–37) . . . . .	148
5.6 Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 38–43) . . . . .	148
5.7 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 44–49) . . . . .	149
5.8 Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 50–52) . . . . .	152
5.9 Schulgeld (Zeilen 61–63) . . . . .	153
5.10 Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags (Zeilen 64–66) . . . . .	154
5.11 Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG geregelt (Zeilen 67–73) . . . . .	155
<b>6. Anlage G</b> . . . . .	157
6.1 Was sind gewerbliche Einkünfte (Zeilen 4–14) . . . . .	160
6.2 Betriebsaufspaltung . . . . .	166
6.3 Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 15–28) . . . . .	171
6.4 Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 31–39) . . . . .	176
6.5 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 40 + 41) . . . . .	181
6.6 Überentnahmen nach § 4 Abs. 4a EStG (Zeilen 45 + 46) . . . . .	193
6.7 Investitionsabzugsbeträge (Zeilen 47 + 48) . . . . .	196
6.8 Nutzung betrieblicher Kfz für Privatfahrten und umgekehrt . . . . .	201
6.9 Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz . . . . .	204
6.10 Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitnachweis . . . . .	211
6.11 Sanierungserlass vom 27.02.2003 . . . . .	213
<b>7. Anlage § 34a und Anlage Zinsschranke</b> . . . . .	214
7.1 Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen . . . . .	216
7.2 Eintragungen zur Berechnung des begünstigten Gewinns nach § 34a EStG (Zeilen 6–13) . . . . .	220
7.3 Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen . . . . .	224
<b>8. Anlage S</b> . . . . .	225
8.1 Abgrenzung und Zuordnung . . . . .	228
8.2 Der Gewinn (Zeilen 4–14) . . . . .	230
8.3 Veräußerungsgewinne (Zeilen 15–24) . . . . .	231
8.4 Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeilen 36 + 37) . . . . .	231
<b>9. Anlage EÜR</b> . . . . .	234
9.1 Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR 2015 . . . . .	240

9.2	Betriebseinnahmen (Zeilen 11–22) . . . . .	241
9.3	Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen . . . . .	241
9.4	Betriebsausgaben (Zeilen 23–64) . . . . .	249
9.5	Ermittlung des Gewinns (Zeilen 71–84) . . . . .	254
9.6	Ergänzende Angaben (Zeilen 85–93) . . . . .	255
<b>10.</b>	<b>Anlage N</b> . . . . .	259
10.1	Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 4–10) . . . . .	268
10.2	Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16) . . . . .	275
10.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, BMF-Schreiben vom 01.11.2013, IV C 4 – S 2290/13/10002 DOK 2013/0929313 (Zeilen 17–19) . . . . .	280
10.4	Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 21–24) . . . . .	284
10.5	Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 27 + 28) . . . . .	284
10.6	Entgeltaufstockung während der Familienpflegezeit. . . . .	285
10.7	Entfernungspauschale (Zeilen 31–39) . . . . .	285
10.8	Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 41–42) . . . . .	292
10.9	Arbeitszimmer (Zeile 43) . . . . .	294
10.10	Fortbildungskosten (Zeile 44) . . . . .	298
10.11	Weitere Werbungskosten (Zeilen 46–48) . . . . .	298
10.12	Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten (Zeilen 49–57) . . . . .	299
10.13	Doppelte Haushaltsführung (Zeilen 61–87) Berufliche Veranlassung . . . . .	303
<b>10a.</b>	<b>Anlage N-AUS</b> . . . . .	308
10a.1	Nachweis- und Mitwirkungspflichten . . . . .	312
10a.2	Allgemeine Angaben . . . . .	312
10a.3	Angaben zum Arbeitslohn . . . . .	313
<b>11.</b>	<b>Anlage KAP</b> . . . . .	318
11.1	Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4) . . . . .	334
11.2	Antrag auf Überprüfung des Steuereinbehalts – keine tarifliche Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–11) . . . . .	334
11.3	Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6) . . . . .	337
11.4	Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den Zeilen 7–11 einzutragen sind (Zeilen 7–11) . . . . .	338
11.5	Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 12–13) . . . . .	340
11.6	Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert? (Zeilen 14–19) . . . . .	340
11.7	Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 20–24) . . . . .	343
11.8	Welche Kapitalerträge sind solche aus Beteiligungen? (Zeilen 31–46) . . . . .	354
11.9	Nachweis sämtlicher Abzugsbeträge (Zeilen 47–52) . . . . .	354
11.10	Zinsinformationsverordnung (Zeile 56) . . . . .	356

<b>12. Anlage V</b> . . . . .	359
12.1 Warum das Einheitswert-Aktenzeichen und die Nutzung als Ferienwohnung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll (Zeilen 6 + 7) . . . . .	374
12.2 Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 9–21) . . . . .	376
12.3 Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 25–32) . . . . .	381
12.4 Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–35) . . . . .	382
12.5 Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 36–37) . . . . .	391
12.6 Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 39–45) . . . . .	398
12.7 Sonstige Werbungskosten (Zeilen 46–49) . . . . .	407
<b>13. Anlage R</b> . . . . .	411
13.1 Besteuerung der Alterseinkünfte – Mütterrente . . . . .	419
13.2 Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG) . . . . .	420
13.3 Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 14–20) . . . . .	429
13.4 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) . . . . .	434
<b>14. Anlage SO</b> . . . . .	437
14.1 Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4) . . . . .	440
14.2 Unterhaltsleistungen (Zeile 6) . . . . .	443
14.3 Leistungen (Zeilen 8–13) . . . . .	444
14.4 Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–51) . . . . .	447
<b>15. Anlage FW</b> . . . . .	451
15.1 Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen . . . . .	453
<b>16. Anlage AUS</b> . . . . .	456
16.1 Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–14) . . . . .	465
16.2 Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 15–21) . . . . .	471
16.3 Negative ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 31–49) . . . . .	472
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	477