

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 15. Auflage	III
Der Autor	IV
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. Der Hauptvordruck	1
1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben	4
1.2 Wahl der Veranlagungsart (Zeile 19)	6
1.3 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 35 + 36) .	10
1.4 Ergänzende Angaben (Freitextfeld) in Zeile 37	11
1.5 Abbildungen zu Kapitel 1	12
2. Anlage Sonderausgaben und Anlage U	20
2.1 Anlage Sonderausgaben.	20
2.1.1 Kirchensteuer (Zeile 4)	23
2.1.2 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)	25
2.1.3 Berufsausbildungskosten	31
2.1.4 Weitere Aufwendungen (Zeilen 15–41)	32
2.1.5 Abbildungen zu Kapitel 2.1	36
2.2 Anlage U.	47
2.2.1 Allgemeines.	48
2.2.2 Abbildungen zu Kapitel 2.2	52
3. Anlage Außergewöhnliche Belastungen	54
3.1 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 4–9)	58
3.2 Abbildungen zu Kapitel 3	68
4. Haushaltsnahe Aufwendungen + Anlage Energetische Maßnahmen .	72
4.1 Haushaltsnahe Aufwendungen	72
4.1.1 Steuerermäßigung für Aufwendungen	74
4.1.2 Abbildungen zu Kapitel 4.1	82
4.2 Anlage energetische Maßnahmen	87
4.2.1 Abbildungen zu Kapitel 4.2	112
5. Anlage Sonstiges	116
5.1 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (Zeilen 4–8)	119
5.2 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter (Zeilen 9–15)	119
5.3 Spendenvortrag und Verlustabzug nach §§ 10b + 10d EStG (Zeilen 16–18)	120
5.4 Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	123
5.5 Freibetrag für Alt-Anteile an Investmentfonds	123
5.6 Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern	123
5.7 Forschungszulage (Zeile 22)	123
5.8 Abbildungen zu Kapitel 5	124

6.	Anlage WA-ESt	130
6.1	Anlage WA-ESt	133
6.2	Abbildungen zu Kapitel 6	137
7.	Anlage Unterhalt	140
7.1	Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16)	149
7.2	Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 13–20)	152
7.3	Wer ist unterhaltsberechtigt? (Zeilen 21–32)	154
7.4	Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 33–42)	155
7.5	Abbildungen zu Kapitel 7	156
8.	Anlage Vorsorgeaufwand und Anlage AV	161
8.1	Anlage Vorsorgeaufwand	161
8.1.1	Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–10)	164
8.1.2	Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	169
8.1.3	Übrige Versicherungsbeiträge	173
8.1.4	Abbildungen zu Kapitel 8.1	173
8.2	Anlage AV	183
8.2.1	Allgemeines	185
8.2.2	Abbildungen zu Kapitel 8.2	188
9.	Anlage Kind	191
9.1	Allgemeines	196
9.2	Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–9) ..	196
9.3	Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 16–25)	199
9.4	Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 22–25) ...	201
9.5	Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 25–35)	205
9.6	Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 38–43)	205
9.7	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 44–50)	206
9.8	Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 51–54)	208
9.9	Schulgeld (Zeilen 54–57)	209
9.10	Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags (Zeilen 58–62)	210
9.11	Übertragung der behindertenbedingten Fahrtkostenpauschale (Zeilen 63–65)	210
9.12	Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG geregelt (Zeilen 66–72)	210
9.13	Abbildungen zu Kapitel 9	211
10.	Anlage G, Anlage § 34a, Anlage Zinsschranke und Anlage S	219
10.1	Anlage G	219
10.1.1	Betriebsaufspaltung	223

10.1.2	Steuerstundung bei aufgedeckten stillen Reserven durch § 6b Abs. 2a EStG	228
10.1.3	Kfz ist notwendiges Betriebsvermögen, wenn ... BFH vom 13.05.2014, III B 152/13	229
10.1.4	Private Nutzung betrieblicher Elektrofahrzeuge	234
10.1.5	Kostendeckel und Fahrtenbuch	235
10.1.6	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz.	237
10.1.7	Investitionsabzugsbetrag	240
10.1.8	Das bloße Aufgreifen einer Gestaltungsidee rechtfertigt nicht die Annahme eines Steuerstundungsmodells; BFH vom 17.01.2017, VIII R 7/13	242
10.1.9	Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 35–41) – BMF vom 03.11.2016, BStBl I 2016, 1187	243
10.1.10	Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 42–54)	244
10.1.11	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 55–56)	246
10.1.12	Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitznachweis	249
10.1.13	Besteuerung der Sanierungsgewinne durch §§ 3a und 3c Abs. 4 EStG	251
10.1.14	Abbildungen zu Kapitel 10.1	252
10.2	Anlage § 34a	286
10.2.1	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen	288
10.2.2	Eintragungen zur Berechnung des begünstigten Gewinns nach § 34a EStG (Zeilen 7–14)	292
10.2.3	Abbildungen zu Kapitel 10.2	293
10.3	Anlage Zinsschranke	296
10.3.1	Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen	296
10.3.2	Abbildungen zu Kapitel 10.3	298
10.4	Anlage S	299
10.4.1	Abgrenzung und Zuordnung	302
10.4.2	Der Gewinn (Zeilen 4–16)	313
10.4.3	Veräußerungsgewinne (Zeilen 22–36)	314
10.4.4	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeilen 38–39 + EÜR Zeilen 75–78)	318
10.4.5	Abbildungen zu Kapitel 10.4	319
10a.	Anlage Corona-Hilfen	322
11.	Anlage EÜR	327
11.1	Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR	339
11.2	Betriebseinnahmen (Zeilen 11–22)	339
11.3	Betriebsausgaben (Zeilen 23–64)	340
11.4	Ermittlung des Gewinns (Zeilen 73–97)	347
11.5	Ergänzende Angaben (Zeilen 121–124)	348
11.6	Abbildungen zu Kapitel 11	353

12.	Anlagen N und N-AUS	369
12.1	Anlage N	369
12.1.1	Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 5–10)	386
12.1.2	Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16)	397
12.1.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, BMF-Schreiben vom 01.11.2013, IV C 4 – S 2290/13/10002, DOK 2013/0929313 (Zeilen 16–20)	399
12.1.4	Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 24–29)	401
12.1.5	Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeile 23)	401
12.1.6	Entfernungspauschale (Zeilen 30–55)	402
12.1.7	Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 56)	409
12.1.8	Arbeitszimmer (Zeile 57–62), BMF-Schreiben vom 15.08.2023 beachten	411
12.1.9	Fortbildungskosten (Zeile 63)	415
12.1.10	Weitere Werbungskosten (Zeilen 64–67)	415
12.1.11	Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten (Zeilen 68–80)	416
12.1.12	Doppelte Haushaltsführung, eigenständiges Formular Berufliche Veranlassung (Zeilen 4–12)	420
12.1.13	Abbildungen zu Kapitel 12.1	425
12.2	Anlage N-AUS	456
12.2.1	Nachweis- und Mitwirkungspflichten	460
12.2.2	Allgemeine Angaben	460
12.2.3	Aufenthaltstage	460
12.2.4	Angaben zum Arbeitslohn	461
12.2.5	Abbildungen zu Kapitel 12.2	462
13.	Anlagen KAP und KAP-INV	465
13.1	Anlage KAP	465
13.1.1	Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4)	493
13.1.2	Antrag auf Überprüfung des Steuereinhalts – keine tarifliche Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–15)	494
13.1.3	Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6)	498
13.1.4	Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den Zeilen 7–15 einzutragen sind (Zeilen 7–15)	499
13.1.5	Nicht ausgeglichene Verluste (Zeilen 12–15)	500
13.1.6	Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 16–17)	503
13.1.7	Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert und unterliegen der Abgeltungsbesteuerung? (Zeilen 18–26)	503
13.1.8	Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 27–34)	504

13.1.9	Kapitalerträge, für die eine Steuerermäßigung nach § 34 Abs. 1 EStG gilt (Zeilen 35 + 36)	511
13.1.10	Kapitalerträge aus Beteiligungen sind in die Anlage KAP-BET einzutragen	511
13.1.11	Anzurechnende Steuern	511
13.1.12	Abbildungen zu Kapitel 13.1	512
13.2	Anlage KAP-INV	536
13.2.1	Allgemeines.	536
13.2.2	Abbildungen zu Kapitel 13.2	537
14.	Anlage Vermietung und Verpachtung	547
14.1	Warum das Einheitswert-Aktenzeichen, die Nutzung als Ferienwohnung, kurzfristige Vermietung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll (Zeile 6)	577
14.2	Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 12–32).	577
14.2.1	Ortsübliche Miete	579
14.2.2	Vermietung an Angehörige	580
14.2.3	BFH-Urteil vom 11.07.2017, IX R 42/15 zur steuerlichen Anerkennung eines Mietverhältnisses zwischen nahen Angehörigen	582
14.3	Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–44)	584
14.4	Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 45–50).	592
14.5	Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 54–71)	597
14.6	Sonstige Werbungskosten (Zeilen 72–81)	604
14.7	Ferienwohnungen	609
14.8	Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Neue Anlage V-Sonstige.	613
14.9	Andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 22–30)	613
14.10	Abbildungen zu Kapitel 14	614
15.	Anlagen R + R-AV/bAV + R-AUS + SO + FW + AUS + Mobilitätsprämie	659
15.1	Anlage R + R-AV/bAV + R-AUS	659
15.1.1	Besteuerung der Alterseinkünfte	662
15.1.2	Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG)	663
15.1.3	Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 13–18)	669
15.1.4	Leistungen aus sonstigen Verpflichtungsgründen, z.B. Veräußerungsleibrenten nach Verkauf des Betriebes gegen lebenslange Rentenzahlungen (Zeilen 19–24)	671
15.1.5	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) Anlage R-AV/bAV.	672
15.1.6	Abbildungen zu Kapitel 15.1	684
15.2	Anlage SO.	708

15.2.1	Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4) . . .	712
15.2.2	Unterhaltsleistungen (Zeile 6)	714
15.2.3	Leistungen (Zeilen 10–15)	715
15.2.4	Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–52)	721
15.2.5	Abbildungen zu Kapitel 15.2	730
15.3	Anlage FW	741
15.3.1	Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen	743
15.4	Anlage AUS.	746
15.4.1	Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–13)	781
15.4.2	Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 14–30)	783
15.4.4	Negative und steuerfreie ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 31–35)	785
15.4.5	Abbildungen zu Kapitel 15.4	788
15.5	Anlage Mobilitätsprämie	793
15.5.1	Abbildungen zu Kapitel 15.5	796
Stichwortverzeichnis		797
Weitere Bücher des HDS-Verlags		811