

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
<b>Abkürzungsverzeichnis 2025</b> . . . . .	25	1.4.4	Familienstand . . . . . 48
<b>Neues ab 2025 im Überblick</b> . . . . .	29	<b>1.5</b>	<b>Veranlagungsarten, Steuertarif</b> . . . . . 49
<b>Vorbemerkungen 2025</b> . . . . .	31	1.5.1	Veranlagungswahlrecht . . . . . 49
<b>1 Allgemeines</b> . . . . .	31	1.5.2	Zusammenveranlagung . . . . . 50
<b>2 Steuererklärungsvordrucke 2025</b> . . . . .	31	1.5.3	Einzelveranlagung . . . . . 50
<b>3 Angaben zu den Einkünften</b> . . . . .	33	1.5.4	»Witwensplitting« . . . . . 50
<b>4 Statistische Angaben</b> . . . . .	33	1.5.5	Steuertarif . . . . . 50
<b>5 Steuererklärungsfristen</b> . . . . .	33	1.5.6	Solidaritätszuschlag . . . . . 51
<b>6 Verspätungszuschlag</b> . . . . .	34	1.5.7	Einkommensteuertabellen . . . . . 51
<b>7 Steuererklärungspflichten</b> . . . . .	34	1.5.8	Maßgebender Güterstand . . . . . 51
<b>8 Einkommensteuererklärung bei beschränkter Steuerpflicht</b> . . . . .	35	<b>1.6</b>	<b>Altersentlastungsbetrag</b> . . . . . 52
<b>9 Amtliche Vordruckmuster</b> . . . . .	36	<b>1.7</b>	<b>Bankverbindung</b> . . . . . 53
<b>10 Internet-Formulare</b> . . . . .	36	<b>1.8</b>	<b>Empfangsvollmacht für den Steuerbescheid</b> . . . . . 54
<b>11 Nichtamtliche Vordrucke</b> . . . . .	36	<b>1.9</b>	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage</b> . . . . . 54
<b>12 Elektronische Steuererklärungen</b> . . . . .	36	<b>1.10</b>	<b>Einkommensersatzleistungen</b> . . . . . 55
12.1 Verpflichtung zur elektronischen Abgabe . . . . .	36	1.10.1	Angaben im Hauptvordruck ESt 1 A . . . . . 55
12.2 Anlage EÜR . . . . .	37	1.10.2	Elektronische Übermittlung . . . . . 55
12.3 Online-Erklärungen . . . . .	38	1.10.3	Leistungen, die dem Progressionsvorbehalt unterliegen . . . . . 55
12.3.1 »Mein ELSTER« . . . . .	38	1.10.4	Besonderheiten . . . . . 56
12.3.2 »einfachELSTER« für Rentner und Pensionäre . . . . .	38	1.10.5	Aufwendungen . . . . . 56
12.3.3 Steuererklärung mit »einfachELSTERplus« . . . . .	38	<b>1.11</b>	<b>Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«)</b> . . . . . 56
12.4 Steuererklärungssoftware . . . . .	38	<b>1.12</b>	<b>Unterschrift</b> . . . . . 57
12.5 Datenübermittlung . . . . .	38	1.12.1	Datenschutzhinweise . . . . . 57
12.5.1 Rechtliches . . . . .	38	1.12.2	Eigenhändige Unterschrift . . . . . 57
12.5.2 Authentifizierte Datenübermittlung (papierlos) . . . . .	39	1.12.3	Mitwirkung bei der Steuererklärung . . . . . 57
12.6 Vorausgefüllte Steuererklärung . . . . .	39	<b>2.</b>	<b>Anlage Sonderausgaben 2025</b> . . . . . 58
12.7 »Vollautomatische« Steuerbescheide . . . . .	40	<b>2.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . . 58
12.8 Digitaler Verwaltungsakt . . . . .	40	<b>2.2</b>	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> . . . . . 58
<b>13 Verzicht auf die Angabe von eDaten</b> . . . . .	41	<b>2.3</b>	<b>Nicht abziehbare Aufwendungen</b> . . . . . 58
<b>14 Belegvorlage-/Belegvorhaltepflcht</b> . . . . .	41	2.3.1	Private Schuldzinsen . . . . . 58
14.1 Umgang mit Belegen zur Einkommensteuererklärung . . . . .	41	2.3.2	Private Steuerberatungskosten . . . . . 58
14.2 Elektronische Einreichung von Belegen . . . . .	42	2.3.3	Bausparbeiträge . . . . . 58
14.3 Belegaufbewahrung . . . . .	42	<b>2.4</b>	<b>Kirchensteuer</b> . . . . . 58
14.4 Digitales Belegverfahren . . . . .	42	<b>2.5</b>	<b>Spenden und Mitgliedsbeiträge</b> . . . . . 59
<b>15 Wirtschafts-Identifikationsnummer</b> . . . . .	42	2.5.1	Rechtsentwicklung des Spendenrechts . . . . . 59
<b>16 Energiepreispauschale</b> . . . . .	43	2.5.2	Begriff der Zuwendungen . . . . . 60
<b>Teil I Erläuterungen zu den Vordrucken 2025</b> . . . . .	45	2.5.2.1	Zuwendungsbegriff . . . . . 60
<b>1. Hauptvordruck ESt 1 A 2025 für unbeschränkt steuerpflichtige Personen</b> . . . . .	45	2.5.2.2	Zuwendungsempfänger . . . . . 60
<b>1.1 Vorbemerkungen</b> . . . . .	45	2.5.2.3	Zuwendungsempfängerregister . . . . . 60
<b>1.2 Art der Erklärung/des Antrags</b> . . . . .	45	2.5.2.4	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . . 60
<b>1.3 Steuernummer; zuständiges Finanzamt</b> . . . . .	46	2.5.2.5	Nicht abziehbare Zuwendungen . . . . . 61
<b>1.4 Allgemeine Angaben</b> . . . . .	46	2.5.3	Zuwendungsnachweise . . . . . 61
1.4.1 Identifikationsnummer . . . . .	46	2.5.3.1	Zuwendungsbestätigungen . . . . . 61
1.4.2 Angaben zur Person . . . . .	46	2.5.3.2	Durchlaufspenden . . . . . 61
1.4.3 Religionszugehörigkeit . . . . .	47	2.5.3.3	Maschinelle Zuwendungsbestätigungen . . . . . 62
1.4.3.1 Kirchensteuererhebung . . . . .	47	2.5.3.4	Vereinfachter Spendennachweis . . . . . 62
1.4.3.2 Religionsschlüssel . . . . .	47	2.5.4	Sachspenden . . . . . 62
1.4.3.3 Unterjährige Änderung der Religionszugehörigkeit . . . . .	47	2.5.5	Aufwands- und Rückspenden . . . . . 63
1.4.3.4 Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer . . . . .	48	2.5.6	Begünstigte Ausgaben . . . . . 64
1.4.3.5 Kirchensteuer für Kapitalerträge . . . . .	48	2.5.6.1	Keine Gegenleistung . . . . . 64
1.4.3.6 Besonderes Kirchgeld . . . . .	48	2.5.6.2	Nicht abziehbare Spenden . . . . . 64
		2.5.6.3	Schulvereine . . . . . 64
		2.5.6.4	Sponsoring . . . . . 65
		2.5.6.5	Crowdfunding . . . . . 65
		2.5.7	Spendenhöchstsätze . . . . . 65

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
2.5.8	65	3.3.1.5	87
2.5.9	66	3.3.1.6	87
2.5.10	66	3.3.1.7	87
<b>2.6</b>	<b>67</b>	3.3.2	88
2.6.1	67	3.3.2.1	88
2.6.2	67	3.3.2.2	88
2.6.3	67	3.3.3	88
2.6.4	68	3.3.3.1	88
2.6.5	68	3.3.3.2	88
2.6.6	68	3.3.3.3	89
2.6.7	68	3.3.3.4	90
2.6.8	69	3.3.4	90
2.6.9	69	3.3.4.1	90
2.6.10	69	3.3.4.2	90
2.6.11	70	3.3.4.3	91
<b>2.7</b>	<b>70</b>	3.3.5	91
2.7.1	70	3.3.5.1	91
2.7.1.1	70	3.3.5.2	92
2.7.1.2	71	3.3.6	92
2.7.1.3	71	3.3.7	92
2.7.1.4	72	3.3.8	93
2.7.1.5	72	3.3.8.1	93
2.7.2	73	3.3.8.2	93
2.7.2.1	73	3.3.8.3	93
2.7.2.2	74	3.3.8.4	93
2.7.2.3	74	3.3.8.5	94
2.7.2.4	74	3.3.8.6	94
2.7.2.5	74	3.3.8.7	94
2.7.2.6	75	3.3.9	95
2.7.2.7	75	3.3.9.1	95
2.7.3	75	3.3.9.2	95
2.7.4	77	3.3.9.3	95
<b>3.</b>	<b>78</b>	<b>4.</b>	<b>96</b>
<b>3.1</b>	<b>78</b>	<b>4.1</b>	<b>96</b>
<b>3.2</b>	<b>78</b>	<b>4.2</b>	<b>96</b>
3.2.1	78	<b>4.3</b>	<b>97</b>
3.2.2	79	4.3.1	97
3.2.3	80	4.3.2	97
3.2.3.1	80	4.3.3	97
3.2.3.2	81	4.3.4	98
3.2.3.3	82	4.3.5	98
3.2.3.4	82	4.3.6	98
3.2.3.5	82	<b>4.4</b>	<b>98</b>
3.2.3.6	83	4.4.1	98
3.2.4	83	4.4.2	99
3.2.4.1	83	4.4.3	99
3.2.4.2	83	4.4.4	100
3.2.4.3	84	4.4.5	100
3.2.4.4	84	4.4.6	100
<b>3.3</b>	<b>86</b>	4.4.7	101
3.3.1	86	4.4.8	101
3.3.1.1	86	4.4.9	102
3.3.1.2	86	4.4.9.1	102
3.3.1.3	86	4.4.9.2	102
3.3.1.4	86	4.4.9.3	103
		4.4.9.4	103
		4.4.9.5	103

	Seite		Seite		
4.4.9.6	Erwerbsunfähigkeitsrente . . . . .	103	5.5.6.17	Darlehen . . . . .	116
4.4.9.7	Versorgungsbezüge wegen Dienstunfähigkeit . .	103	5.5.6.18	Diätverpflegung . . . . .	116
4.4.9.8	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	103	5.5.6.19	Ehescheidung . . . . .	116
4.4.9.9	Pflichtversicherte in einer ausländischen Rentenversicherung . . . . .	104	5.5.6.20	Eigene Pflegeaufwendungen . . . . .	117
4.4.10	Sonstige Angaben . . . . .	104	5.5.6.21	Eltern-Kind-Verhältnis . . . . .	117
4.4.11	Angaben zu Kindern, für die ein Anspruch auf Kinderzulage besteht . . . . .	104	5.5.6.22	Ergänzungspflegervergütung . . . . .	117
4.4.12	Verzicht auf den zusätzlichen Sonderausgabenabzug . . . . .	104	5.5.6.23	Erpressungsgelder . . . . .	117
4.4.13	Widerruf des Verzichts auf den zusätzlichen Sonderausgabenabzug . . . . .	104	5.5.6.24	Fachliteratur . . . . .	117
<b>5.</b>	<b>Anlage Außergewöhnliche Belastungen 2025 .</b>	<b>105</b>	5.5.6.25	Fahrtkosten behinderter Menschen . . . . .	117
<b>5.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>105</b>	5.5.6.26	Fahrzeugschenkung . . . . .	117
<b>5.2</b>	<b>Menschen mit Behinderungen und Hinterbliebene . . . . .</b>	<b>105</b>	5.5.6.27	Formaldehydemission . . . . .	118
5.2.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . .	105	5.5.6.28	Frischzellenbehandlung . . . . .	118
5.2.1.1	Allgemeines . . . . .	105	5.5.6.29	Führerscheinkosten . . . . .	118
5.2.1.2	Höhe des Pauschbetrags . . . . .	105	5.5.6.30	Geburt . . . . .	118
5.2.1.3	Antragstellung . . . . .	105	5.5.6.31	Haushaltersparnis . . . . .	118
5.2.1.4	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . .	106	5.5.6.32	Hausrat und Kleidung . . . . .	118
5.2.1.5	Nachweise . . . . .	106	5.5.6.33	Heimunterbringung des nicht pflegebedürftigen Ehegatten/Lebenspartners . . . . .	119
5.2.1.6	Abgeltungswirkung . . . . .	106	5.5.6.34	Integrationskurse . . . . .	119
5.2.2	Behinderte Kinder . . . . .	107	5.5.6.35	Krankenversicherungsbeiträge . . . . .	119
5.2.3	Hinterbliebenen-Pauschbetrag . . . . .	107	5.5.6.36	Krankheitskosten . . . . .	119
5.2.4	Rückwirkende Anerkennung oder Änderung der Pauschbeträge . . . . .	107	5.5.6.37	Krankheitskosten für Unterhaltsberechtigte . . .	119
<b>5.3</b>	<b>Pflege-Pauschbetrag . . . . .</b>	<b>107</b>	5.5.6.38	Künstliche Befruchtung . . . . .	119
5.3.1	Allgemeines . . . . .	107	5.5.6.39	Kurkosten . . . . .	120
5.3.2	Antragstellung . . . . .	108	5.5.6.40	Lebensmittelkosten . . . . .	120
5.3.3	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . .	108	5.5.6.41	Legasthenie . . . . .	120
5.3.3.1	Nachweise . . . . .	108	5.5.6.42	Medizinische Seminare . . . . .	120
5.3.3.2	Unentgeltlichkeit der Pflege . . . . .	108	5.5.6.43	Mietzahlungen . . . . .	121
5.3.3.3	Zwangsläufigkeit . . . . .	109	5.5.6.44	Mittagsheimfahrten . . . . .	121
5.3.4	Pflege durch mehrere Pflegepersonen . . . . .	109	5.5.6.45	Pflegeaufwendungen für Dritte . . . . .	121
5.3.5	Abgeltungswirkung . . . . .	109	5.5.6.46	Prozesskosten . . . . .	122
<b>5.4</b>	<b>Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale</b>	<b>109</b>	5.5.6.47	Sanierungsaufwendungen für ein (selbstgenutztes) Gebäude . . . . .	122
<b>5.5</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art . . . . .</b>	<b>109</b>	5.5.6.48	Schadensersatzleistungen . . . . .	122
5.5.1	Antragsmöglichkeiten . . . . .	109	5.5.6.49	Schulbesuch . . . . .	123
5.5.2	Außergewöhnliche Belastungen bei Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .	110	5.5.6.50	Sicherheitsdienst . . . . .	123
5.5.3	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	110	5.5.6.51	Studiengebühren . . . . .	123
5.5.4	Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheitskosten . . . . .	111	5.5.6.52	Trinkgelder . . . . .	123
5.5.4.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	111	5.5.6.53	Umzugskosten . . . . .	123
5.5.4.2	Einzelfälle zum »qualifizierten Nachweis« . . . .	112	5.5.6.54	Unterhaltsleistungen . . . . .	123
5.5.5	Zumutbare Belastung . . . . .	113	5.5.6.55	Verbraucherinsolvenzverfahren . . . . .	123
5.5.6	Einzelfälle außergewöhnlicher Belastungen (ABC)	114	5.5.6.56	Vermögensverluste . . . . .	123
5.5.6.1	Adoption . . . . .	114	5.5.6.57	Wildtierschäden . . . . .	123
5.5.6.2	Anonyme Alkoholiker . . . . .	114	5.5.6.58	Zwischenheimfahrten . . . . .	123
5.5.6.3	Asbestsanierung . . . . .	114	<b>6.</b>	<b>Anlage Unterhalt 2025 für die Geltendmachung von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen . . . . .</b>	<b>124</b>
5.5.6.4	Asyl . . . . .	114	<b>6.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>124</b>
5.5.6.5	Auflagen . . . . .	114	<b>6.2</b>	<b>Unterhalt für bedürftige Personen . . . . .</b>	<b>124</b>
5.5.6.6	Aussiedlung . . . . .	114	<b>6.3</b>	<b>Eigene Einnahmen und Zahlungen der unterstützenden Person(en) . . . . .</b>	<b>125</b>
5.5.6.7	Außenseitermethoden . . . . .	114	<b>6.4</b>	<b>Angaben zum Haushalt, in dem die unterstützte(n) Person(en) lebte(n) . . . . .</b>	<b>125</b>
5.5.6.8	Aussteuer . . . . .	114	<b>6.5</b>	<b>Höchstbetrag für Unterhaltsaufwendungen nach § 33 a Abs. 1 EStG . . . . .</b>	<b>126</b>
5.5.6.9	Ayur-Veda-Behandlung . . . . .	114	<b>6.6</b>	<b>Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen . . . . .</b>	<b>129</b>
5.5.6.10	Behindertengerechte Ausstattung . . . . .	114	<b>6.7</b>	<b>Angaben zur unterstützten Person . . . . .</b>	<b>130</b>
5.5.6.11	Bekleidung und Ernährung . . . . .	115	6.7.1	Haushaltszugehörigkeit der unterstützten Person	130
5.5.6.12	Bestattungskosten . . . . .	115	6.7.2	Angaben zu Kindern . . . . .	130
5.5.6.13	Besuchsfahrten . . . . .	116	6.7.3	Wahlrecht bei Ehegatten/Lebenspartnern . . . .	130
5.5.6.14	Betreuer . . . . .	116	6.7.4	Unterstützung des Ehegatten/Lebenspartners . .	131
5.5.6.15	Betreute Wohngemeinschaft . . . . .	116	6.7.5	Unterstützung der Kindesmutter/des Kindesvaters . . . . .	131
5.5.6.16	Betrug . . . . .	116			

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite		
6.7.6	Unterstützung nicht unterhaltsberechtigter Personen . . . . .	131	8.2	<b>Begünstigtes Objekt . . . . .</b>	146
6.7.7	Angaben zum Vermögen der unterstützten Person . . . . .	132	8.3	<b>Eigene Aufwendungen für energetische Maßnahmen . . . . .</b>	147
6.7.8	Unterhaltserklärung . . . . .	133	8.4	<b>Installation eines Gas-Brennwertkessels . . . . .</b>	148
6.8	<b>Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person</b>	133	8.5	<b>Abzug als außergewöhnliche Belastungen . . . . .</b>	148
6.9	<b>Beiträge zu Basis-Kranken- und gesetzlichen Pflegeversicherungen . . . . .</b>	134	8.6	<b>Energetische Maßnahmen aus den Vorjahren . . . . .</b>	148
6.10	<b>Angaben zu weiteren unterhaltsleistenden Personen . . . . .</b>	134	8.7	<b>Angaben zu Miteigentumsanteilen . . . . .</b>	148
6.11	<b>Weitere unterstützte Personen . . . . .</b>	134	8.8	<b>Steuerermäßigung bei gesonderter und einheitlicher Feststellung . . . . .</b>	148
7.	<b>Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen 2025 . . . . .</b>	135	9.	<b>Anlage Kind 2025 – Angaben zu Kindern . . . . .</b>	150
7.1	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	135	9.1	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	150
7.2	<b>Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer</b>	135	9.2	<b>Familienleistungsausgleich . . . . .</b>	150
7.3	<b>Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse . . . . .</b>	136	9.2.1	Staatliche Leistungen für Kinder . . . . .	150
7.3.1	Begriff . . . . .	136	9.2.2	Kindergeld . . . . .	150
7.3.2	Mehrere Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	136	9.2.3	Freibeträge für Kinder . . . . .	151
7.3.3	Geringfügige Beschäftigungen . . . . .	136	9.2.3.1	Höhe der Freibeträge . . . . .	151
7.3.4	Beschäftigungsverhältnisse in nicht inländischen Haushalten . . . . .	136	9.2.3.2	Maßgebendes Monatsprinzip . . . . .	151
7.3.5	Beschäftigungsverhältnisse mit nahen Angehörigen/dem Lebenspartner . . . . .	136	9.2.3.3	Annexsteuern . . . . .	151
7.4	<b>Haushalt des Steuerpflichtigen . . . . .</b>	136	9.2.4	Günstigerprüfung . . . . .	151
7.4.1	Allgemeines . . . . .	136	9.2.4.1	Prüfung der Steuerfreistellung . . . . .	151
7.4.2	Wohnen in einem Heim . . . . .	137	9.2.4.2	Zivilrechtlicher Ausgleich . . . . .	152
7.4.3	Weitere Haushalte . . . . .	137	9.2.4.3	Kindergeldanspruch für Ausländer . . . . .	152
7.4.4	Zubehörräume, Außenanlagen . . . . .	137	9.2.4.4	Vergleichbare Leistungen für Kinder . . . . .	153
7.4.5	Wohnungswechsel, Umzug . . . . .	137	9.2.4.5	Günstigerprüfung in Übertragungsfällen . . . . .	153
7.5	<b>Haushaltsnahe Dienstleistungen . . . . .</b>	137	9.3	<b>Angaben zu Kindern . . . . .</b>	154
7.5.1	Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	137	9.3.1	Allgemeine Angaben . . . . .	154
7.5.2	Personenbezogene Dienstleistungen . . . . .	138	9.3.2	Kindergeldanspruch . . . . .	154
7.5.3	Dienstleistungen auf öffentlichem Gelände . . . . .	138	9.3.3	Auslandskinder . . . . .	154
7.5.4	Pflege- und Betreuungsleistungen . . . . .	138	9.4	<b>Begünstigte Kindschaftsverhältnisse . . . . .</b>	155
7.5.5	Vergleichbare Dienstleistungen mit einer Haushaltshilfe . . . . .	139	9.4.1	Leibliche Kinder . . . . .	155
7.6	<b>Handwerkerleistungen . . . . .</b>	139	9.4.2	Adoptivkinder . . . . .	155
7.6.1	Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	139	9.4.3	Pflegekinder . . . . .	155
7.6.2	Einzelfälle aus der Rechtsprechung . . . . .	139	9.4.4	Enkelkinder . . . . .	156
7.6.3	Beauftragtes Unternehmen . . . . .	140	9.4.5	Stiefkinder . . . . .	156
7.6.4	Neubau- und Erweiterungsmaßnahmen . . . . .	140	9.5	<b>Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen . . . . .</b>	156
7.6.5	Gutachtertätigkeiten . . . . .	140	9.5.1	Halbteilungsgrundsatz . . . . .	156
7.6.6	Öffentlich geförderte Maßnahmen . . . . .	140	9.5.2	Ausnahmen vom Halbteilungsgrundsatz . . . . .	156
7.7	<b>Anspruchsberechtigte . . . . .</b>	141	9.6	<b>Minderjährige Kinder . . . . .</b>	157
7.8	<b>Ausschluss der Steuerermäßigung . . . . .</b>	141	9.7	<b>Volljährige Kinder . . . . .</b>	157
7.9	<b>Umfang der begünstigten Aufwendungen . . . . .</b>	142	9.7.1	Allgemeines . . . . .	157
7.9.1	Arbeitsentgelt . . . . .	142	9.7.2	Altersgrenze . . . . .	157
7.9.2	Arbeitskosten, Materialkosten . . . . .	142	9.7.3	Berücksichtigungsgründe . . . . .	157
7.9.3	Versicherungsleistungen . . . . .	143	9.7.3.1	Angaben in der Anlage Kind . . . . .	157
7.9.4	Zahlungszeitpunkt . . . . .	143	9.7.3.2	Gesetzliche Tatbestände . . . . .	157
7.9.5	Dienst- oder Werkswohnung . . . . .	143	9.7.3.3	Arbeitsuchende Kinder . . . . .	158
7.9.6	Altenteilerwohnung . . . . .	143	9.7.3.4	Kinder in Berufsausbildung . . . . .	158
7.10	<b>Nachweise . . . . .</b>	143	9.7.3.5	Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten . . . . .	160
7.11	<b>Mehrfache Inanspruchnahme der Steuerermäßigung . . . . .</b>	144	9.7.3.6	Kinder ohne Ausbildungsplatz . . . . .	161
7.12	<b>Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge . . . . .</b>	144	9.7.3.7	Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten . . . . .	161
7.13	<b>Anrechnungsüberhang . . . . .</b>	145	9.7.3.8	Behinderte Kinder . . . . .	162
8.	<b>Anlage Energetische Maßnahmen 2025 . . . . .</b>	146	9.7.4	Erwerbstätigkeit . . . . .	164
8.1	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	146	9.7.4.1	Ausschluss von Kindern aufgrund einer Erwerbstätigkeit . . . . .	164
			9.7.4.2	Abschluss erstmalige Berufsausbildung oder Erststudium . . . . .	164
			9.7.4.3	Erwerbstätigkeit . . . . .	166
			9.8	<b>Kinderzulage bei steuerlicher Förderung von Altersvorsorgebeiträgen (sog. Riester-Verträge)</b>	167
			9.9	<b>Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .</b>	167

	Seite		Seite		
9.9.1	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	167	10.5.2	Gesonderte Verlustfeststellung . . . . .	181
9.9.2	Angaben in den Vordrucken . . . . .	168	10.5.3	Berücksichtigung des Verlustabzugs . . . . .	182
9.9.2.1	Beiträge zur inländischen Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	168	10.5.4	Verzicht auf den Verlustrücktrag . . . . .	182
9.9.2.2	Beiträge zur ausländischen Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	169	10.5.5	Verlustabzug im Erbfall . . . . .	182
<b>9.10</b>	<b>Übertragung der Freibeträge für Kinder . . . . .</b>	<b>169</b>	10.5.6	Besondere Verrechnungskreise . . . . .	182
9.10.1	Übertragung auf den anderen Elternteil . . . . .	169	<b>10.6</b>	<b>Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten . . . . .</b>	<b>183</b>
9.10.1.1	Barunterhaltsverpflichtung . . . . .	169	<b>10.7</b>	<b>Freibetrag für bestandsgeschützte Alt-Anteile an Investmentfonds . . . . .</b>	<b>183</b>
9.10.1.2	Fehlende Unterhaltsverpflichtung . . . . .	169	<b>10.8</b>	<b>Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	<b>183</b>
9.10.1.3	Freistellung von der Unterhaltsverpflichtung . . . . .	170	<b>10.9</b>	<b>Forschungszulage . . . . .</b>	<b>184</b>
9.10.1.4	Unterhaltsleistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz . . . . .	170	<b>10.10</b>	<b>Steuerabzug bei Bauleistungen (Bauabzugsteuer) . . . . .</b>	<b>184</b>
9.10.1.5	Antrag auf Übertragung des Kinderfreibetrags . . . . .	170	<b>11.</b>	<b>Anlage N 2025 – Angaben zum Arbeitslohn und zu Werbungskosten . . . . .</b>	<b>185</b>
9.10.1.6	Getrennte Übertragung der Freibeträge für Kinder . . . . .	170	<b>11.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>185</b>
9.10.1.7	Keine einvernehmliche Übertragung . . . . .	171	<b>11.2</b>	<b>Elektronische Lohnsteuerbescheinigung (eDaten) . . . . .</b>	<b>185</b>
9.10.1.8	Folgewirkungen der Übertragung . . . . .	171	<b>11.3</b>	<b>Arbeitslohn und einbehaltene Steuerabzugsbeträge . . . . .</b>	<b>185</b>
9.10.2	Übertragung auf Stief- oder Großeltern . . . . .	171	11.3.1	Arbeitslohnbegriff . . . . .	185
<b>9.11</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .</b>	<b>171</b>	11.3.2	Arbeitnehmerbegriff . . . . .	185
9.11.1	Höhe und Abzugsvoraussetzungen . . . . .	171	11.3.3	Angaben in der Anlage N 2025 . . . . .	186
9.11.2	Haushaltsgemeinschaft mit anderen volljährigen Personen . . . . .	172	11.3.4	Steuerabzugsbeträge . . . . .	186
9.11.3	Zeitanteilige Gewährung . . . . .	172	11.3.5	Korrektur des Bruttoarbeitslohns im Veranlagungsverfahren . . . . .	186
9.11.4	Lohnsteuerabzugsverfahren . . . . .	173	<b>11.4</b>	<b>Versorgungsbezüge . . . . .</b>	<b>187</b>
9.11.5	Verfassungsmäßigkeit der gesetzlichen Regelung . . . . .	173	11.4.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . .	187
<b>9.12</b>	<b>Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung . . . . .</b>	<b>173</b>	11.4.2	Freibeträge für Versorgungsbezüge . . . . .	188
9.12.1	Höhe des Freibetrags . . . . .	173	11.4.3	Werbungskosten bei Versorgungsbezügen . . . . .	188
9.12.2	Verfassungsmäßigkeit des Freibetrags . . . . .	174	11.4.4	Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag . . . . .	189
9.12.3	Auswärtige Unterbringung . . . . .	174	<b>11.5</b>	<b>Ermäßigt zu steuernde außerordentliche Einkünfte . . . . .</b>	<b>189</b>
9.12.4	Mehrere Anspruchsberechtigte . . . . .	174	11.5.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . .	189
<b>9.13</b>	<b>Schulgeld für den Besuch einer Privatschule . . . . .</b>	<b>174</b>	11.5.2	Versorgungsbezüge für mehrere Jahre . . . . .	189
9.13.1	Abziehbare Schulgeldzahlungen . . . . .	174	11.5.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Jahre . . . . .	190
9.13.2	Angaben im Vordruck und Nachweise . . . . .	175	11.5.3.1	Eintragungen in der Anlage N 2025 . . . . .	190
9.13.3	Prüfung der schulrechtlichen Kriterien . . . . .	175	11.5.3.2	Entschädigungsbegriff . . . . .	190
9.13.4	Begünstigte Schulen . . . . .	175	11.5.3.3	Abfindungen bei Auflösung des Dienstverhältnisses . . . . .	190
9.13.5	Nicht begünstigte Aufwendungen . . . . .	175	11.5.3.4	Zusammenballung von Einkünften . . . . .	190
9.13.6	Höchstbetrag bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	176	11.5.3.5	Einzelfälle zu Entschädigungen . . . . .	191
<b>9.14</b>	<b>Übertragung des Behinderten-/Hinterbliebenen-Pauschetrags . . . . .</b>	<b>176</b>	11.5.3.6	Arbeitslohn für mehrere Jahre . . . . .	192
<b>9.15</b>	<b>Übertragung der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale . . . . .</b>	<b>177</b>	11.5.3.7	Einzelfälle zum Arbeitslohn für mehrere Jahre . . . . .	192
<b>9.16</b>	<b>Kinderbetreuungskosten . . . . .</b>	<b>177</b>	11.5.4	Werbungskosten/Arbeitnehmer-Pauschebetrag . . . . .	193
9.16.1	Rechtsentwicklung . . . . .	177	<b>11.6</b>	<b>Steuerpflichtiger Arbeitslohn ohne Steuerabzug . . . . .</b>	<b>193</b>
9.16.2	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	177	<b>11.7</b>	<b>Steuerfrei erhaltene Aufwandsentschädigungen/Einnahmen . . . . .</b>	<b>193</b>
9.16.2.1	Dienstleistungen zur Betreuung . . . . .	177	<b>11.8</b>	<b>Lohn- und Einkommensersatzleistungen . . . . .</b>	<b>194</b>
9.16.2.2	Begünstigte Aufwendungen . . . . .	178	11.8.1	Lohnersatzleistungen des Arbeitgebers . . . . .	194
9.16.2.3	Haushaltszugehörigkeit . . . . .	178	11.8.2	Einkommensersatzleistungen . . . . .	195
9.16.2.4	Höchstbetrag . . . . .	178	<b>11.9</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn bei Auslandstätigkeiten . . . . .</b>	<b>195</b>
9.16.3	Nachweise . . . . .	179	<b>11.10</b>	<b>Sonderregelungen zu Grenzpendlern/Grenzgängern . . . . .</b>	<b>195</b>
9.16.4	Aufteilung des Abzugsbetrags bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	179	11.10.1	Ansässigkeit von Grenzpendlern in Belgien . . . . .	195
<b>10.</b>	<b>Anlage Sonstiges 2025 . . . . .</b>	<b>180</b>	11.10.2	Grenzgänger . . . . .	196
<b>10.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>180</b>	<b>11.11</b>	<b>Werbungskosten – Allgemeine Grundsätze . . . . .</b>	<b>197</b>
<b>10.2</b>	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . .</b>	<b>180</b>	11.11.1	Werbungskostenbegriff . . . . .	197
<b>10.3</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter . . . . .</b>	<b>180</b>			
<b>10.4</b>	<b>Spendenvortrag . . . . .</b>	<b>180</b>			
<b>10.5</b>	<b>Verlustabzug . . . . .</b>	<b>181</b>			
10.5.1	Höhe des Verlustabzugs . . . . .	181			



	Seite		Seite		
11.17.6	Sprachkurse . . . . .	233	11.19.5.4	Kürzungsbeträge für die Mahlzeitengewährung .	250
11.17.7	Umschulungsmaßnahmen . . . . .	234	11.19.5.5	Konkurrenzregelung . . . . .	251
11.17.8	Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten . . .	234	11.19.5.6	Auswärtstätigkeiten im Ausland . . . . .	251
11.17.9	»Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen . . . .	235	11.19.5.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	253
11.17.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	235	11.19.6	Übernachungskosten . . . . .	253
11.17.11	Vollzeitige Bildungsmaßnahmen . . . . .	235	11.19.6.1	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	253
11.17.12	Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen .	236	11.19.6.2	Maßgebende Wohnung . . . . .	253
<b>11.18</b>	<b>Weitere Werbungskosten . . . . .</b>	<b>236</b>	11.19.6.3	Längerfristige Auswärtstätigkeiten . . . . .	253
11.18.1	Allgemeines . . . . .	236	11.19.6.4	Notwendige Mehraufwendungen . . . . .	254
11.18.2	Flug- und Fährkosten bei Wegen zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	236	11.19.6.5	Einheitliche Hotelrechnung . . . . .	254
11.18.3	Weitere Werbungskosten (ABC) . . . . .	236	11.19.6.6	Übernachtung in einem Fahrzeug (Berufskraftfahrer) . . . . .	254
11.18.3.1	Aktioptionen . . . . .	236	11.19.6.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	255
11.18.3.2	Arbeitsgerichtlicher Vergleich . . . . .	236	11.19.7	Reisenebenkosten . . . . .	255
11.18.3.3	Ausgleichszahlungen bei beamtenrechtlicher Versorgung . . . . .	236	<b>11.20</b>	<b>Werbungskosten in Sonderfällen . . . . .</b>	<b>255</b>
11.18.3.4	Berufskrankheiten . . . . .	237	<b>12.</b>	<b>Anlage N-Doppelte Haushaltsführung 2025 . .</b>	<b>257</b>
11.18.3.5	Beteiligungsverluste am Unternehmen des Arbeitgebers . . . . .	237	<b>12.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>257</b>
11.18.3.6	Bewerbungskosten . . . . .	237	<b>12.2</b>	<b>Vorliegen eines doppelten Haushalts . . . . .</b>	<b>257</b>
11.18.3.7	Bewirtungskosten . . . . .	237	<b>12.3</b>	<b>Berufliche Veranlassung . . . . .</b>	<b>257</b>
11.18.3.8	Bürgschaftsverpflichtungen . . . . .	238	12.3.1	Berufliche Gründe . . . . .	257
11.18.3.9	Darlehen, Darlehensverluste . . . . .	238	12.3.2	Verkürzung der Fahrstrecke/Fahrtzeit . . . . .	258
11.18.3.10	Führerschein . . . . .	239	12.3.3	Wegverlegungsfall . . . . .	258
11.18.3.11	Geldstrafen, Geldbußen, Gerichtskosten . . . . .	239	12.3.4	Eheschließung/Begründung einer Lebenspartner- schaft . . . . .	259
11.18.3.12	Kassenfehlbeträge . . . . .	239	12.3.5	Ehegatten/Lebenspartner . . . . .	259
11.18.3.13	Kinderbetreuungskosten . . . . .	239	12.3.6	Wohngemeinschaften . . . . .	259
11.18.3.14	Kongresse . . . . .	239	<b>12.4</b>	<b>Begründung der doppelten Haushaltsführung</b>	<b>259</b>
11.18.3.15	Kontoführungsgebühren . . . . .	239	<b>12.5</b>	<b>Eigener Hausstand . . . . .</b>	<b>259</b>
11.18.3.16	Prozesskosten . . . . .	239	12.5.1	Unterhalten eines Hausstands am Lebensmittel- punkt . . . . .	259
11.18.3.17	Repräsentationsaufwendungen . . . . .	240	12.5.2	Beteiligung an der Haushaltsführung . . . . .	260
11.18.3.18	Schadensersatzleistungen, Vertragsstrafen . . . .	240	12.5.3	Angaben zum eigenen Hausstand . . . . .	260
11.18.3.19	Schmiergelder, Bestechungsgelder . . . . .	240	<b>12.6</b>	<b>Beendigung der doppelten Haushaltsführung .</b>	<b>261</b>
11.18.3.20	Schuldzinsen bei Einkünften aus nichtselb- ständiger Arbeit . . . . .	240	<b>12.7</b>	<b>Abziehbare Aufwendungen . . . . .</b>	<b>261</b>
11.18.3.21	Statusfeststellungsverfahren . . . . .	240	12.7.1	Doppelte Haushaltsführung oder Entfernungs- pauschale (Wahlrecht) . . . . .	261
11.18.3.22	Steuerberatungskosten . . . . .	240	12.7.2	Ausschluss des Fahrtkostenabzugs . . . . .	261
11.18.3.23	Steuer-, Haftungsschulden . . . . .	241	12.7.3	Fahrtkosten zu Beginn und am Ende . . . . .	262
11.18.3.24	Studienreisen, Kongresse . . . . .	241	12.7.4	Familienheimfahrten . . . . .	262
11.18.3.25	Umzugskosten . . . . .	241	12.7.5	Unterkunft/Zweitwohnung am Ort der ersten Tätigkeitsstätte . . . . .	262
11.18.3.26	Unterarbeitsverhältnis . . . . .	243	12.7.5.1	Höchstbetrag für Unterkunfts-kosten im Inland .	262
11.18.3.27	Unterkunfts-kosten . . . . .	243	12.7.5.2	Abziehbare Unterkunfts-kosten . . . . .	263
11.18.3.28	Vermögensverluste . . . . .	243	12.7.5.3	Unterkunfts-kosten im Ausland . . . . .	263
11.18.3.29	Versicherungsbeiträge . . . . .	244	12.7.6	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	264
11.18.3.30	Versorgungsausgleich . . . . .	244	12.7.6.1	Abzugsgrundsätze . . . . .	264
11.18.3.31	Versorgungszuschläge . . . . .	244	12.7.6.2	Dreimonatsfrist . . . . .	264
11.18.3.32	Wahlkampf-kosten . . . . .	244	12.7.6.3	Verpflegungspauschbeträge . . . . .	265
11.18.3.33	Werbegeschenke . . . . .	244	12.7.7	Sonstige Aufwendungen . . . . .	265
11.18.3.34	Wohnungskosten . . . . .	245	12.7.7.1	Einrichtungsgegenstände, Hausrat . . . . .	265
<b>11.19</b>	<b>Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten . . . . .</b>	<b>245</b>	12.7.7.2	Telefonkosten . . . . .	266
11.19.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	245	12.7.7.3	Umzugskosten . . . . .	266
11.19.2	Begriff der Auswärtstätigkeit . . . . .	245	12.7.7.4	Vorfälligkeitsentschädigung . . . . .	266
11.19.3	Berufliche Veranlassung . . . . .	246	<b>12.8</b>	<b>Weitere doppelte Haushaltsführungen . . . . .</b>	<b>266</b>
11.19.4	Fahrtkosten . . . . .	246	<b>12.9</b>	<b>Steuerfreie Ersatzleistungen . . . . .</b>	<b>266</b>
11.19.4.1	Abzug als Werbungskosten . . . . .	246	<b>13.</b>	<b>Anlage N-AUS 2025 – Ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .</b>	<b>267</b>
11.19.4.2	Ausschlussfälle . . . . .	246	<b>13.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>267</b>
11.19.4.3	Begünstigte Fahrten . . . . .	246	<b>13.2</b>	<b>Steuerfreistellungen für die Auslandstätigkeit</b>	<b>267</b>
11.19.4.4	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel . .	246	13.2.1	Steuerfreistellung nach den DBA . . . . .	267
11.19.4.5	Einzelnachweis der Fahrtkosten bei Benutzung des eigenen Kfz . . . . .	247	13.2.1.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	267
11.19.4.6	Pauschale Kilometersätze . . . . .	248			
11.19.4.7	Steuerfreier Ersatz des Arbeitgebers . . . . .	249			
11.19.5	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	249			
11.19.5.1	Höhe der Verpflegungspauschalen . . . . .	249			
11.19.5.2	Ermittlung der Abwesenheitsdauer . . . . .	249			
11.19.5.3	Dreimonatsfrist . . . . .	249			

## Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite		
13.2.1.2	Rückfallklausel . . . . .	268	14.5.8	Stillhalterprämien . . . . .	285
13.2.1.3	Auskunfts austausch . . . . .	268	14.5.9	Termingeschäfte . . . . .	285
13.2.2	<b>Sonstige zwischenstaatliche Übereinkommen (ZÜ) . . . . .</b>	268	<b>14.6</b>	<b>Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben . . . . .</b>	286
13.2.3	Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses (ATE)	269	14.6.1	Kapitalerträge . . . . .	286
13.2.4	Steueranrechnung bei ausländischem Arbeitslohn	270	14.6.2	Veräußerungsvorgänge . . . . .	287
<b>13.3</b>	<b>Allgemeine Angaben . . . . .</b>	270	14.6.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	287
13.3.1	Ansässigkeit . . . . .	270	14.6.4	Einkünfte aus Stillhalterprämien und Termingeschäften . . . . .	287
13.3.2	Arbeitgeber/Sitz der Geschäftsleitung . . . . .	270	14.6.5	Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile . . . . .	287
13.3.3	Art der Tätigkeit, Aufenthaltstage . . . . .	270	14.6.6	Ersatzbemessungsgrundlage i. S. des § 43 a Abs. 2 Satz 7, 10, 13 und 14 EStG . . . . .	287
13.3.4	Besonderheiten bei Berufskraftfahrern . . . . .	271	14.6.7	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	288
13.3.5	Personal auf Schiffen und Flugzeugen . . . . .	272	14.6.8	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	288
13.3.6	Arbeitgeberbegriff i. S. des DBA . . . . .	272	14.6.9	Verluste aus Termingeschäften . . . . .	288
<b>13.4</b>	<b>Angaben zum Arbeitslohn . . . . .</b>	273	14.6.10	Einschränkung der Verlustverrechnung . . . . .	289
<b>13.5</b>	<b>Rechnerische Aufteilung des verbleibenden Arbeitslohns . . . . .</b>	273	14.6.11	Sparer-Pauschbetrag . . . . .	289
13.5.1	Arbeitslohn nach DBA . . . . .	273	<b>14.7</b>	<b>Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben . . . . .</b>	289
13.5.2	Arbeitslohn nach ATE . . . . .	274	14.7.1	Inländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	289
<b>13.6</b>	<b>Steuerbefreiung aufgrund sonstiger ZÜ . . . . .</b>	275	14.7.2	Ausländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	289
<b>13.7</b>	<b>Werbungskosten zu steuerfreiem Arbeitslohn nach DBA/ATE/ZÜ . . . . .</b>	275	14.7.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	290
<b>13.8</b>	<b>Besondere Lohnbestandteile . . . . .</b>	275	14.7.4	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	290
<b>13.9</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn nach DBA in Sonderfällen . . . . .</b>	276	14.7.5	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	290
<b>14.</b>	<b>Anlage KAP 2025 für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .</b>	277	14.7.6	Steuererstattungszinsen . . . . .	290
<b>14.0</b>	<b>Vorbemerkung . . . . .</b>	277	14.7.7	Prozess- und Verzugszinsen . . . . .	290
<b>14.1</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .</b>	277	<b>14.8</b>	<b>Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .</b>	290
14.1.1	Überblick über die Kapitalerträge . . . . .	277	14.8.1	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	290
14.1.2	Kapitalertragsteuer von 25 % . . . . .	278	14.8.2	Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiarschen Darlehen und sonstigen Kapitalforderungen	291
14.1.3	Solidaritätszuschlag . . . . .	279	14.8.3	Gewinn aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen . . . . .	291
14.1.4	Kirchensteuer . . . . .	279	14.8.4	Kapitalerträge aus Lebensversicherungen . . . . .	291
14.1.5	Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen	279	14.8.5	Erträge aus Unternehmensbeteiligungen . . . . .	291
14.1.5.1	Zuwendungsnießbrauch . . . . .	279	<b>14.9</b>	<b>Bezüge und Einnahmen i. S. des § 32 d Abs. 2 Nr. 4 EStG . . . . .</b>	292
14.1.5.2	Vorbehalts- und Vermächtnisnießbrauch . . . . .	279	<b>14.10</b>	<b>Einkünfte aus Spezial-Investmentanteilen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG . . . . .</b>	292
<b>14.2</b>	<b>Antrag auf Günstigerprüfung . . . . .</b>	279	<b>14.11</b>	<b>Ermäßigte Besteuerung . . . . .</b>	292
<b>14.3</b>	<b>Überprüfung des Steuereinhalts . . . . .</b>	280	<b>14.12</b>	<b>Steuerabzugsbeträge . . . . .</b>	293
<b>14.4</b>	<b>Kirchensteuerpflicht . . . . .</b>	280	<b>14.13</b>	<b>Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen . . . . .</b>	293
<b>14.5</b>	<b>Kapitalerträge im Einzelnen . . . . .</b>	280	<b>14.14</b>	<b>Solidaritätszuschlag . . . . .</b>	293
14.5.1	Dividenden und ähnliche Erträge und Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	281	<b>14.15</b>	<b>Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG . . . . .</b>	293
14.5.2	Kapitalerträge aus Investmentanteilen . . . . .	281	<b>14.16</b>	<b>Kürzungsbetrag nach § 11 AStG . . . . .</b>	294
14.5.3	Dividenden und ähnliche Erträge aus Aktien einer REIT-AG . . . . .	281	<b>14.17</b>	<b>Familienstiftungen nach § 15 AStG . . . . .</b>	294
14.5.4	Erträge aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter . . . . .	281	<b>14.18</b>	<b>Steuerstundungsmodelle . . . . .</b>	294
14.5.5	Erträge aus einem partiarschen Darlehen . . . . .	282	<b>15.</b>	<b>Anlage KAP-BET 2025 für Einkünfte aus Kapitalvermögen, die gesondert und einheitlich festgestellt werden . . . . .</b>	295
14.5.6	Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .	282	<b>15.0</b>	<b>Vorbemerkung . . . . .</b>	295
14.5.6.1	Vertragsabschluss vor dem 1.1.2005 (Altverträge)	282	<b>15.1</b>	<b>Angaben zur Beteiligung . . . . .</b>	295
14.5.6.2	Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004 (Neuverträge) . . . . .	282	<b>15.2</b>	<b>Kapitalerträge mit inländischem Steuerabzug</b>	295
14.5.7	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art	283	<b>15.3</b>	<b>Kapitalerträge ohne inländischen Steuerabzug</b>	295
14.5.7.1	Zinsen aus Sparguthaben . . . . .	283	<b>15.4</b>	<b>Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .</b>	295
14.5.7.2	Sparschuldverschreibungen und Sparbriefe . . . . .	284			
14.5.7.3	Anleihen . . . . .	284			
14.5.7.4	Zero Coupon Bonds (Nullkupon-Anleihen) . . . . .	284			
14.5.7.5	Stückzinsen . . . . .	284			
14.5.7.6	Finanzinnovationen . . . . .	285			
14.5.7.7	Zinsen aus Instandhaltungsrücklagenkonten . . . . .	285			
14.5.7.8	Zinsen aus Mietkautionen . . . . .	285			
14.5.7.9	Steuererstattungszinsen . . . . .	285			
14.5.7.10	Optionsscheine . . . . .	285			

		Seite			Seite
15.5	Steuerabzugsbeträge . . . . .	295	19.0	Vorbemerkung . . . . .	312
16.	Anlage KAP-INV 2025 für Investmenterträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben . . . . .	296	19.1	Ausländische Leibrenten und Leistungen, die mit Leistungen eines inländischen Versorgungsträgers (gesetzliche Rentenversicherung, landwirtschaftliche Alterskasse und berufsständische Versorgungseinrichtungen) vergleichbar sind . . . . .	312
16.0	Vorbemerkung . . . . .	296	19.2	Renten, insbesondere Leibrenten . . . . .	313
16.1	Besteuerung der Investmenterträge ab 1.1.2018 . . . . .	296	19.3	Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt . . . . .	314
16.2	Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG . . . . .	296	19.4	Öffnungsklausel . . . . .	315
16.3	Vorabpauschale nach § 18 InvStG . . . . .	297	19.5	Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden . . . . .	315
16.4	Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen . . . . .	297	19.6	Leistungen aus ausländischen betrieblichen Altersversorgungseinrichtungen, die mit inländischen betrieblichen Altersversorgungseinrichtungen vergleichbar sind . . . . .	316
16.5	Zwischengewinne nach dem Investmentsteuergesetz 2004 . . . . .	297	19.7	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag . . . . .	318
16.6	Ermittlung der Vorabpauschalen . . . . .	297	19.8	Steuerstundungsmodelle . . . . .	318
16.6.1	Angaben zum Investmentfonds . . . . .	298	20.	Anlage SO 2025 für sonstige Einkünfte . . . . .	319
16.6.2	Basisertrag . . . . .	298	20.1	Begriff der sonstigen Einkünfte . . . . .	319
16.6.3	Mehrbetrag nach § 18 Abs. 1 Satz 3 InvStG . . . . .	298	20.2	Wiederkehrende Bezüge . . . . .	319
16.6.4	Zeitanteilige Kürzung nach § 18 Abs. 2 InvStG . . . . .	298	20.3	Unterhaltsleistungen vom geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten, Versorgungsleistungen, Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs und Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs . . . . .	320
16.6.5	Anzusetzende Vorabpauschale . . . . .	298	20.3.1	Unterhaltsleistungen . . . . .	320
16.7	Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen . . . . .	298	20.3.2	Versorgungsleistungen, die auf besonderen Verpflichtungsgründen beruhen . . . . .	320
17.	Anlage R 2025 für Renten und andere Leistungen . . . . .	300	20.3.3	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs . . . . .	320
17.0	Vorbemerkung . . . . .	300	20.3.4	Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs . . . . .	320
17.1	Änderungen bei der Rentenbesteuerung ab 2005 . . . . .	300	20.4	Werbungskosten . . . . .	320
17.2	Renten, insbesondere Leibrenten . . . . .	301	20.5	Andere Wiederkehrende Bezüge/Unterhaltsleistungen (Teileinkünfteverfahren) . . . . .	321
17.3	Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt . . . . .	302	20.6	Einkünfte aus Leistungen . . . . .	321
17.4	Öffnungsklausel . . . . .	305	20.6.1	Allgemeine Ausführungen . . . . .	321
17.5	Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden . . . . .	305	20.6.2	Einnahmen für häusliche Pflegeleistungen . . . . .	322
17.6	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag . . . . .	307	20.6.3	Wirtschafts-Identifikationsnummer . . . . .	322
17.7	Ansässigkeit in Belgien (gem. Art. 4 DBA Belgien) . . . . .	308	20.6.4	Verluste aus Leistungen . . . . .	322
17.8	Steuerstundungsmodelle . . . . .	308	20.7	Abgeordnetenbezüge . . . . .	322
18.	Anlage R-AV / bAV 2025 für Leistungen aus zertifizierten Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung . . . . .	309	20.8	Steuerstundungsmodelle . . . . .	323
18.0	Vorbemerkung . . . . .	309	20.9	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . .	323
18.1	Leistungen aus zertifizierten Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung bei bestimmten Durchführungswegen . . . . .	309	20.9.1	Umfang der Steuerpflicht . . . . .	323
18.2	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag . . . . .	311	20.9.2	Ausnahme von der Besteuerung für selbst genutztes Wohneigentum . . . . .	326
19.	Anlage R-AUS 2025 für Renten und andere Leistungen aus ausländischen Versicherungen/ausländischen Rentenverträgen/ausländischen betrieblichen Versorgungseinrichtungen . . . . .	312	20.9.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb . . . . .	327
			20.9.4	Ermittlung der Einkünfte . . . . .	329
			20.9.5	Freigrenze, Verluste . . . . .	329
			20.9.6	Anteile an Einkünften . . . . .	329
			20.9.7	Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . .	330

## Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
<b>21. Anlage G 2025 für Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	331	21.18.2.2	Nach dem 31.12.1995 . . . . . 358
<b>21.1 Allgemeines</b>	331	21.18.3	Folgerungen bei Erbaueinandersetzung . . . . . 359
<b>21.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	331	21.18.3.1	Mitunternehmerschaft . . . . . 359
21.2.1 Allgemeine Grundsätze	331	21.18.3.2	Abfindungsleistungen . . . . . 359
21.2.2 Betriebsaufspaltung	333	21.18.3.3	Realteilung ohne Abfindungszahlung . . . . . 359
21.2.3 Gewerblicher Grundstückshandel und andere Objekthandel	335	21.18.3.4	Übertragung auf Miterben . . . . . 360
<b>21.3 Gewinnermittlungsarten</b>	336	21.18.3.5	Mischvermögen . . . . . 360
21.3.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	337	21.18.3.6	Erbprätendent . . . . . 360
21.3.1.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	338	21.18.3.7	Vorweggenommene Erbfolge . . . . . 360
21.3.1.2 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG	340	21.18.3.8	Realteilung einer Personengesellschaft . . . . . 360
21.3.2 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	341	21.18.3.9	Unentgeltliche Übertragung . . . . . 361
<b>21.4 Gewinn als Einzelunternehmer</b>	341	21.18.3.10	Kaufpreisänderungen . . . . . 362
<b>21.5 Gewinnermittlung bei abweichendem Wirtschaftsjahr</b>	342	21.18.4	Betriebsverpachtung im Ganzen . . . . . 362
<b>21.6 Besonderheiten bei bestimmten Betriebsausgaben, Gewinnen und Verlusten</b>	342	21.18.4.1	Voraussetzungen für die Verpachtung des Betriebs im Ganzen . . . . . 362
<b>21.7 Gesonderte Feststellung von Einkünften</b>	342	21.18.4.2	Ermittlung des Gewinns aus der Betriebsverpachtung . . . . . 363
<b>21.8 Einkünfte als Mitunternehmer</b>	342	21.18.4.3	Gewerbsteuer . . . . . 363
<b>21.9 Bildung von Familiengesellschaften</b>	344	21.18.4.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . . 363
<b>21.10 Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15 a EStG)</b>	346	21.18.4.5	Erklärung der Aufgabe des Betriebs . . . . . 363
21.10.1 Ausgangslage	346	21.18.5	Veräußerungsgewinn i. S. des § 21 UmwStG . . . 364
21.10.2 Grundkonzeption des § 15 a EStG	346	21.18.6	Veräußerungsgewinn i. S. des § 22 UmwStG . . . 364
21.10.3 Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten	347	21.18.7	Teileinkünfteverfahren . . . . . 366
21.10.4 Erweiterter Verlustausgleich	347	21.18.8	Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . 366
21.10.5 Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen	347	21.18.9	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 366
21.10.6 Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungsminderung	348	21.18.10	Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften mit mindestens 1 % . . . . . 367
21.10.7 Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes	348	21.18.11	Vermögenszuwachs i. S. des § 6 AStG . . . . . 375
21.10.8 Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust	348	21.18.12	Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft nach § 13 UmwStG . . . . . 376
21.10.9 Vergleichbare Unternehmer (§ 15 a Abs. 5 EStG)	348	21.18.13	Behandlung des Veräußerungsgewinns als laufender Gewinn . . . . . 377
21.10.10 Übergangsvorschriften	348	21.18.14	Tarifvergünstigung nach § 34 EStG für außerordentliche Einkünfte . . . . . 377
21.10.11 Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	349	21.18.14.1	Ausgangslage . . . . . 377
21.10.12 Sinngemäße Anwendung des § 15 a EStG bei anderen Einkunftsarten	349	21.18.14.2	Umfang der Tarifvergünstigung . . . . . 377
<b>21.11 Steuerstundungsmodelle</b>	349	21.18.14.3	Begriff der außerordentlichen Einkünfte . . . . . 377
<b>21.12 Teileinkünfteverfahren</b>	350	21.18.14.4	Berechnung der Steuer nach der Fünftel-Regelung . . . . . 378
<b>21.13 Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT</b>	351	21.18.14.5	Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 379
<b>21.14 Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG</b>	351	<b>21.19 Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinnabführungsverträgen</b>	379
<b>21.15 Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne</b>	352	<b>21.20 Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen</b>	379
<b>21.16 Steuerfreie Sanierungsgewinne i. S. des § 3 a EStG</b>	352	<b>21.21 Investitionsabzugsbeträge nach § 7 g EStG</b>	380
<b>21.17 Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer</b>	352	<b>21.22 Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit</b>	380
<b>21.18 Veräußerungsgewinne</b>	355	<b>21.23 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus gewerblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhaltung und gewerblichen Termingeschäften</b>	380
21.18.1 Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe«	355	<b>21.24 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Beteiligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Körperschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen</b>	381
21.18.2 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	357	<b>21.25 Zinsschranke</b>	381
21.18.2.1 Vor dem 1.1.1996	357	<b>21.26 Kürzungsbetrag nach § 11 AStG</b>	381
		<b>22. Anlage S 2025 für Einkünfte aus selbständiger Arbeit</b>	382
		<b>22.0 Vorbemerkung</b>	382
		<b>22.1 Freiberufliche Tätigkeit</b>	382
		<b>22.2 Gewinnermittlungsarten</b>	389

	Seite		Seite		
22.2.1	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	389	24.2.2	Nutzung des Objekts . . . . .	410
22.2.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	390	24.2.3	Mieteinnahmen (ohne Umlagen) . . . . .	410
22.3	<b>Pauschsätze für Betriebsausgaben</b> . . . . .	391	24.2.4	Vereinnahmte Mieten bei Nutzungsrechten . . .	411
22.4	<b>Gesonderte Feststellung von Einkünften</b> . . . .	392	24.2.5	Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen) . . . . .	411
22.5	<b>Sonstige selbständige Arbeit</b> . . . . .	392	24.2.6	Einnahmen aus umgelegten Neben-/ Betriebskosten . . . . .	412
22.6	<b>Teileinkünfteverfahren</b> . . . . .	392	24.2.7	Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre und Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen . . .	412
22.7	<b>Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG</b> . . . . .	392	24.2.8	Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer . . . . .	413
22.8	<b>Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft</b> . . . . .	393	24.2.9	Vereinnahmte und vom Finanzamt erstattete Umsatzsteuer . . . . .	413
22.9	<b>Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34 a EStG</b> . . . . .	393	24.3	<b>Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraumförderungs-gesetz (WoFG) oder zu Erhaltungsaufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen</b> . . . . .	413
22.10	<b>Steuerfreie Sanierungsgewinne i. S. des § 3 a EStG</b> . . . . .	393	24.3.1	Angaben zu Zuschüssen und sonstigen Einnahmen . . . . .	413
22.11	<b>Veräußerungsgewinne</b> . . . . .	393	24.3.2	Summe der Einnahmen und Summe der Werbungskosten . . . . .	414
22.11.1	Allgemeine Ausführungen . . . . .	393	24.4	<b>Anteile an Einkünften</b> . . . . .	414
22.11.2	Teileinkünfteverfahren . . . . .	394	24.5	<b>Gesellschaften, Gemeinschaften und ähnliche Modelle i. S. des § 15 b EStG</b> . . . . .	414
22.11.3	Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . .	394	24.6	<b>Andere Einkünfte</b> . . . . .	414
22.11.4	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	395	24.7	<b>Werbungskosten allgemein</b> . . . . .	414
22.12	<b>Tarifvergünstigung für außerordentliche Einkünfte</b> . . . . .	395	24.7.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	414
22.13	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen</b> . . . . .	397	24.7.2	Verbilligte Vermietung . . . . .	417
22.14	<b>Investitionsabzugsbeträge nach § 7 g EStG</b> . . .	397	24.8	<b>Abschreibungen (Absetzungen für Abnutzung - AfA)</b> . . . . .	417
22.15	<b>Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätigkeiten</b> . . . . .	397	24.8.1	Höhe und Bemessungsgrundlage der AfA . . . .	418
22.15.1	§ 3 Nr. 26 EStG . . . . .	397	24.8.2	Höhe der linearen Gebäude-AfA . . . . .	418
22.15.2	§ 3 Nr. 26a EStG . . . . .	399	24.8.3	Bemessungsgrundlage für die Gebäude-AfA . . .	419
22.15.3	§ 3 Nr. 26b EStG . . . . .	400	24.8.4	Degressive Gebäude-AfA- Gesetzgebung . . . . .	421
22.16	<b>Kürzungsbetrag nach § 11 AStG</b> . . . . .	400	24.8.5	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes (AfaA) . . . . .	424
23.	<b>Anlage 34a 2025 für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne</b> . . . . .	401	24.8.6	Restwert-AfA . . . . .	424
23.0	<b>Vorbemerkung</b> . . . . .	401	24.8.7	Erhöhte Absetzungen nach § 7k EStG für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	424
23.1	<b>Begünstigungsbetrag</b> . . . . .	401	24.8.8	Erhöhte Absetzungen nach § 14 a BerlinFG . . . .	425
23.2	<b>Nachversteuerung</b> . . . . .	403	24.8.9	Erhöhte Absetzungen nach § 14 d BerlinFG . . . .	425
23.3	<b>Übernahme eines nachversteuerungspflichtigen Betrages</b> . . . . .	407	24.8.10	Anmerkungen allgemein zum BerlinFG und zu § 82 a EStDV . . . . .	425
24.	<b>Anlage V 2025 für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b> . . . . .	408	24.8.11	Sonderabschreibungen nach § 4 Fördergebiets-gesetz FördG . . . . .	425
24.1	<b>Wozu dient die »Anlage V«?</b> . . . . .	408	24.8.12	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG . . . . .	426
24.1.1	Eigentümer . . . . .	408	24.8.13	Erhöhte Absetzungen nach §§ 7h, 7i EStG und nach dem Schutzbaugesetz . . . . .	428
24.1.2	Andere Nutzungsberechtigte (außer Eigentümer)	408	24.8.14	Absetzung für Abnutzung für bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	429
24.1.3	Vereinfachungsregelung bei vorübergehender Vermietung . . . . .	408	24.9	<b>Schuldzinsen, Damnum, Erbbauzinsen</b> . . . .	429
24.1.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen anderer Einkunftsarten . . . . .	408	24.9.1	Schuldzinsen . . . . .	429
24.1.5	Ferienwohnungen . . . . .	409	24.9.1.1	Zuordnung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	429
24.1.6	Grundstücke im Ausland . . . . .	409	24.9.1.2	Wirtschaftlicher Zusammenhang mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	429
24.1.6.1	Grundstücke in einem EU-/EWR-Staat . . . . .	409	24.9.1.3	Weitere Fragen . . . . .	430
24.1.6.2	Grundstücke in einem Drittstaat . . . . .	409	24.9.2	Damnum (Disagio), Tilgungstreckungsdarlehen	432
24.1.7	Vermietung von Zimmern an Feriengäste . . . . .	409	24.9.3	Erbbauzinsen und einmalige Aufwendungen des Erbbauberechtigten . . . . .	432
24.2	<b>Einkünfte aus dem bebauten Grundstück</b> . . .	410	24.9.4	Schuldzinsen bei dinglichem und schuldrechtlichem Nutzungsrecht . . . . .	433
24.2.1	Grundsteuermessbescheid-Aktenzeichen/ Veräußerungs- oder Übertragungsdatum/ Wirtschafts-Identifikationsnummer . . . . .	410			

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
24.9.5	433	26.4.1.1	447
24.9.6	433	26.4.1.2	447
<b>24.10</b>		26.4.1.3	447
		26.4.1.4	448
		26.4.1.5	448
	434	26.4.2	448
24.10.1	434	26.4.3	448
24.10.2	435	26.4.4	448
		<b>26.5</b>	448
24.10.3	436	<b>26.6</b>	448
24.10.3.1	436	<b>26.7</b>	448
24.10.3.2	437		
		<b>27.</b>	449
24.10.4	439		
24.10.4.1	439	<b>27.1</b>	449
24.10.4.2	439	27.1.1	449
24.10.4.3	439	27.1.2	449
24.10.4.4	439	27.1.3	449
24.10.4.5	439	27.1.4	449
<b>24.11</b>	440	27.1.5	449
		<b>27.2</b>	450
<b>24.12</b>	441	27.2.1	450
24.12.1	441	27.2.2	450
		27.2.3	450
24.12.2	441	<b>27.3</b>	450
24.12.3	441		
24.12.4	442	<b>28.</b>	451
24.12.5	443		
24.12.6	443	<b>28.1</b>	451
24.12.7	443	<b>28.2</b>	454
<b>24.13</b>	443	<b>28.3</b>	454
		<b>28.4</b>	454
<b>25.</b>	444	<b>28.5</b>	454
<b>25.1</b>	444	28.5.1	454
<b>25.2</b>	444	28.5.2	454
<b>25.3</b>	444	28.5.3	454
<b>25.4</b>	445	<b>28.6</b>	454
		28.6.1	454
<b>26.</b>	446	28.6.2	455
<b>26.1</b>	446	28.6.3	455
<b>26.2</b>	446	28.6.4	456
26.2.1	446	28.6.5	456
26.2.2	446	28.6.6	456
26.2.3	447	28.6.7	456
<b>26.3</b>	447	<b>28.7</b>	456
		<b>28.8</b>	456
<b>26.4</b>	447	<b>28.9</b>	456
		<b>28.10</b>	457
26.4.1	447	<b>28.11</b>	458
		<b>28.12</b>	458

	Seite		Seite
<b>28.13</b>	<b>Veräußerung/Entnahme von Grundstücken und immateriellen Wirtschaftsgütern</b> . . . . .	458	
28.13.1	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken . . .	458	
28.13.2	Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichem Grund und Boden im Beitrittsgebiet . . . . .	459	
28.13.3	Veräußerung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	459	
<b>28.14</b>	<b>Tierhaltung</b> . . . . .	459	
28.14.1	Allgemeines . . . . .	459	
28.14.2	Abgrenzung der Tierhaltung vom gewerblichen Tierhandel . . . . .	460	
28.14.3	Abgrenzung von der gewerblichen Tierhaltung .	460	
28.14.4	Pensionstiere . . . . .	460	
28.14.5	Tierhaltungsgemeinschaften . . . . .	460	
<b>28.15</b>	<b>Nutzungswert von Wohnungen in Baudenkmalen</b> . . . . .	460	
<b>28.16</b>	<b>Tarifiermäßigung nach § 32 c EStG</b> . . . . .	461	
28.16.1	Allgemeines . . . . .	461	
28.16.2	Anwendungsbereich . . . . .	461	
28.16.3	Berechnungsgrundlage . . . . .	461	
28.16.4	Ermittlung der Tarifiermäßigung . . . . .	461	
28.16.4.1	Ermittlung der anteiligen tariflichen Einkommensteuer . . . . .	461	
28.16.4.2	Ermittlung der anteiligen fiktiven Einkommensteuer und der Tarifiermäßigung . . . . .	462	
28.16.5	Ermäßigte Einkünfte . . . . .	462	
28.16.6	Änderung der Einkommensteuerbescheide nach § 32 c Abs. 6 EStG . . . . .	462	
28.16.7	Anrechnung nach § 36 Abs. 2 Nr. 4 EStG . . . . .	462	
28.16.8	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Tarifiermäßigung nach § 32 c Abs. 5 EStG . . . . .	462	
<b>29.</b>	<b>Anlage 34b 2025 Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen</b> . . . . .	463	
<b>29.1</b>	<b>Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34 b EStG</b> . . . . .	463	
<b>29.2</b>	<b>Bezeichnung des Betriebs</b> . . . . .	463	
<b>29.3</b>	<b>Berechnungsgrundlagen</b> . . . . .	463	
29.3.1	Nutzungssatz . . . . .	463	
29.3.2	Holznutzungen aus volks-/staatswirtschaftlichen Gründen . . . . .	463	
29.3.3	Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . .	463	
29.3.4	Forstschädenausgleichsgesetz . . . . .	463	
29.3.5	Besondere Schadensereignisse . . . . .	464	
29.3.6	Maßgebende Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . .	464	
29.3.7	Außerordentliche Holznutzung . . . . .	464	
<b>30.</b>	<b>Anlage 13a 2025 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)</b> . . . . .	466	
<b>30.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	466	
<b>30.2</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	466	
<b>30.3</b>	<b>Gewinnermittlung</b> . . . . .	467	
30.3.1	Landwirtschaftliche Nutzung . . . . .	467	
30.3.1.1	Grundbetrag . . . . .	467	
30.3.1.2	Zuschlag für Tierzucht und Tierhaltung . . . . .	467	
30.3.1.3	Gewinn der landwirtschaftlichen Nutzung . . . . .	467	
30.3.2	Forstwirtschaftliche Nutzung . . . . .	467	
30.3.3	Zuschläge für Sondernutzungen . . . . .	468	
30.3.4	Weitere Sondernutzungen . . . . .	468	
30.3.5	Sondergewinne nach § 13 a Abs. 7 EStG . . . . .	468	
30.3.6	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen . . . . .	469	
30.3.7	Einnahmen aus Kapitalvermögen . . . . .	469	
30.3.8	Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen . . . . .	469	
<b>30.4</b>	<b>Ergänzende Angaben zu Rücklagen und stillen Reserven</b> . . . . .	470	
<b>31.</b>	<b>Anlage AV 13a 2025 Anlagenverzeichnis zur Anlage 13a</b> . . . . .	471	
<b>31.1</b>	<b>Allgemeines</b> . . . . .	471	
<b>31.2</b>	<b>Grund und Boden</b> . . . . .	471	
<b>31.3</b>	<b>Aufwuchs</b> . . . . .	471	
<b>31.4</b>	<b>Gebäude</b> . . . . .	472	
<b>31.5</b>	<b>Immaterielle Wirtschaftsgüter</b> . . . . .	472	
<b>31.6</b>	<b>Beteiligungen</b> . . . . .	472	
<b>32.</b>	<b>Anlage AUS 2025 für ausländische Einkünfte und Steuern</b> . . . . .	473	
<b>32.1</b>	<b>Vorbemerkungen zum Vordruck</b> . . . . .	473	
<b>32.2</b>	<b>Berücksichtigung tatsächlich gezahlter ausländischer Steuern</b> . . . . .	473	
32.2.1	Allgemeine Ausführungen . . . . .	473	
32.2.2	Ausländische Einkünfte . . . . .	474	
32.2.3	Anrechnung ausländischer Steuern . . . . .	475	
32.2.4	Berücksichtigung fiktiver ausländischer Steuern	475	
<b>32.3</b>	<b>Pauschal zu besteuernde ausländische Einkünfte (§ 34 c Abs. 5 EStG)</b> . . . . .	475	
<b>32.4</b>	<b>Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50 d Abs. 10 Satz 5 EStG</b> . . . . .	476	
<b>32.5</b>	<b>Beteiligung oder Berechtigung im Sinne des Außensteuergesetzes</b> . . . . .	476	
<b>32.6</b>	<b>Familienstiftung nach § 15 AStG</b> . . . . .	476	
<b>32.7</b>	<b>Einschränkung der Verlustverrechnung bei Auslandsverlusten</b> . . . . .	477	
<b>32.8</b>	<b>Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften</b> . . . . .	478	
<b>32.9</b>	<b>Verlustberücksichtigung nach § 2 a Abs. 3 und 4 EStG a. F.</b> . . . . .	479	
<b>32.10</b>	<b>Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreie außerordentliche Einkünfte</b> . . . . .	479	
<b>32.11</b>	<b>Einkünfte i. S. des § 32 b EStG i. V. mit privaten Veräußerungsgeschäften nach § 23 EStG</b> . . . . .	479	
<b>32.12</b>	<b>Auslandsverluste und Progressionsvorbehalt</b> .	480	
<b>33.</b>	<b>Anlage WA-ESt 2025 – Weitere Angaben und Anträge</b> . . . . .	481	
<b>33.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	481	
<b>33.2</b>	<b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht</b>	481	
33.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	481	
33.2.2	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	481	
<b>33.3</b>	<b>Nur zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht</b> . .	481	
<b>33.4</b>	<b>Beendigung der Steuerpflicht</b> . . . . .	482	
<b>33.5</b>	<b>Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht</b> . . . . .	482	
33.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . . .	482	
33.5.2	Familienbezogene Steuervergünstigungen nach § 1 a EStG . . . . .	483	
33.5.3	Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	485	
<b>33.6</b>	<b>Anzurechnende Steuern</b> . . . . .	485	
<b>33.7</b>	<b>Wohnsitz im Ausland</b> . . . . .	485	

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
<b>33.8</b>	<b>Pflicht zur Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen</b> . . . . .	485	
<b>34.</b>	<b>Hauptvordruck ESt 1 C 2025 für beschränkt steuerpflichtige Personen</b> . . . . .	486	
<b>34.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	486	
<b>34.2</b>	<b>Einkommensteuererklärung bei beschränkter Einkommensteuerpflicht</b> . . . . .	486	
34.2.1	Pflicht zur Erklärungsabgabe . . . . .	486	
34.2.2	Antrag auf Behandlung als »unbeschränkt einkommensteuerpflichtig« . . . . .	487	
34.2.3	Antragsveranlagung von Arbeitnehmern . . . . .	487	
34.2.4	Steuererklärungsfristen . . . . .	487	
34.2.5	Ermittlung der Einkünfte/Einkommensteuer . . . . .	487	
34.2.6	Belege . . . . .	488	
<b>34.3</b>	<b>Art der Erklärung/des Antrags</b> . . . . .	488	
<b>34.4</b>	<b>Steuernummer; zuständige Finanzbehörde</b> . . . . .	489	
<b>34.5</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	489	
<b>34.6</b>	<b>Inländische Einkünfte</b> . . . . .	489	
34.6.1	Grundsätze . . . . .	489	
34.6.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	490	
34.6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	490	
34.6.3.1	Inländische Betriebsstätte, ständiger Vertreter . . . . .	490	
34.6.3.2	Seeschiffe, Luftfahrzeuge . . . . .	490	
34.6.3.3	Künstlerische, sportliche, artistische, unterhaltende oder ähnliche Darbietungen . . . . .	491	
34.6.3.4	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	491	
34.6.3.5	Sonstige gewerbliche Einkünfte . . . . .	491	
34.6.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	492	
34.6.5	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	492	
34.6.6	Sonstige Einkünfte . . . . .	493	
34.6.6.1	Leibrenten und Versorgungsleistungen . . . . .	493	
34.6.6.2	Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	493	
34.6.6.3	Abgeordnetenbezüge . . . . .	493	
34.6.6.4	Sonstige Leistungen . . . . .	493	
34.6.7	Einkünfte i. S. des § 50 d Abs. 10 EStG . . . . .	493	
34.6.8	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	493	
34.6.9	Erträge aus Kapitalvermögen . . . . .	495	
34.6.10	»Umgekehrt hybride Rechtsträger« . . . . .	495	
<b>34.7</b>	<b>Anzurechnende Steuern</b> . . . . .	496	
34.7.1	Kapitalertragsteuer, Steuerabzugsbeträge nach § 50 a EStG . . . . .	496	
34.7.2	Beschränkte Anrechnung von Kapitalertragsteuer (§ 36 a EStG) . . . . .	496	
<b>34.8</b>	<b>Veranlagung nach § 50 Abs. 2 EStG</b> . . . . .	496	
34.8.1	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	496	
34.8.2	Angaben zum Progressionsvorbehalt . . . . .	497	
34.8.3	Antragsveranlagung bei Steuerabzug nach § 50 a EStG . . . . .	497	
<b>34.9</b>	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage</b> . . . . .	498	
<b>34.10</b>	<b>Sonderausgaben</b> . . . . .	498	
34.10.1	Versorgungsleistungen . . . . .	498	
34.10.2	Beiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen . . . . .	499	
34.10.3	Vorsorgeaufwendungen . . . . .	499	
34.10.4	Spenden und Mitgliedsbeiträge . . . . .	499	
<b>34.11</b>	<b>Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen</b> . . . . .	499	
<b>34.12</b>	<b>Weitere Angaben</b> . . . . .	499	
34.12.1	Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht	499	
34.12.1.1	Grundsätze . . . . .	499	
34.12.1.2	Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	500	
34.12.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht in den letzten 10 Jahren . . . . .	500	
34.12.1.4	Wohnsitzverlegung in ein Niedrigsteuerg Gebiet . . . . .	500	
34.12.1.5	Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland . . . . .	500	
34.12.2	Bevollmächtigte/Vermögensverwalter . . . . .	501	
34.12.2.1	Bevollmächtigte . . . . .	501	
34.12.2.2	Empfangsbevollmächtigte . . . . .	501	
34.12.2.3	Vermögensverwalter/Verfügungsberechtigter . . . . .	501	
34.12.3	Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«) . . . . .	501	
<b>34.13</b>	<b>Unterschrift</b> . . . . .	502	
<b>34.14</b>	<b>Mitwirkung bei der Steuererklärung</b> . . . . .	502	
<b>35.</b>	<b>Anlage Mobilitätsprämie 2025</b> . . . . .	503	
<b>35.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	503	
<b>35.2</b>	<b>Festsetzung der Mobilitätsprämie</b> . . . . .	503	
<b>35.3</b>	<b>Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie</b> . . . . .	503	
<b>35.4</b>	<b>Antragstellung</b> . . . . .	504	
<b>35.5</b>	<b>Angaben zur Mobilitätsprämie</b> . . . . .	504	
<b>Teil II</b>	<b>Wichtige Steuerersparnismöglichkeiten 2025</b> . . . . .	505	
<b>1.</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung 2025</b> . . . . .	505	
<b>1.1</b>	<b>Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge)</b> . . . . .	505	
1.1.1	Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7 g Abs. 1 bis 4 EStG) . . . . .	505	
1.1.2	Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7 g Abs. 5 und 6 EStG) . . . . .	510	
<b>1.2</b>	<b>Degressive AfA (fallende Jahresbeträge)</b> . . . . .	510	
1.2.1	Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	510	
1.2.2	Buchwertabschreibung bei degressiver AfA . . . . .	511	
1.2.3	Formelle Voraussetzungen . . . . .	511	
1.2.4	Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .	511	
<b>1.3</b>	<b>AfA nach Maßgabe der Leistung</b> . . . . .	511	
<b>1.4</b>	<b>AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage– Ende der AfA durch Veräußerung u.Ä.</b> . . . . .	511	
<b>1.5</b>	<b>Nachholung unterlassener AfA</b> . . . . .	512	
<b>1.6</b>	<b>Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei beweglichen Wirtschaftsgütern</b> . . . . .	512	
<b>1.7</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4, 5 und 5a EStG)</b> . . . . .	513	
1.7.1	Übersicht . . . . .	513	
1.7.2	Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA . . . . .	515	
1.7.2.1	Gebäude und durch Baumaßnahmen entstandene Nutzungsrechte . . . . .	515	
1.7.2.2	Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen . . . . .	515	
1.7.2.3	Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden . . . . .	516	
1.7.2.4	Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden . . . . .	517	
1.7.2.5	Nachholung unterlassener AfA und Korrektur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen . . . . .	517	

	Seite		Seite		
1.7.3	AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude? . . . . .	518	2.11.15	Steuerzahlungen . . . . .	545
1.7.4	Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile . . . . .	519	2.11.16	Umzugskosten . . . . .	545
1.7.4.1	Unselbständige Gebäudeteile . . . . .	519	2.11.17	Unfallkosten . . . . .	545
1.7.4.2	Selbständige Gebäudeteile . . . . .	519	2.11.18	Versicherungsbeiträge . . . . .	546
1.7.4.3	Sonstige selbständige Gebäudeteile . . . . .	520	2.11.18.1	Haftpflichtversicherung . . . . .	546
1.7.4.4	Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/ Schwimmbhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u.Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998 . . . . .	520	2.11.18.2	Praxisausfallversicherung . . . . .	546
1.7.5	Erhöhte Absetzungen für Schutzräume . . . . .	520	2.11.18.3	Rechtsschutzversicherung . . . . .	546
<b>2.</b>	<b>Betriebsausgaben 2025 . . . . .</b>	<b>522</b>	2.11.18.4	Sachversicherung . . . . .	546
<b>2.1</b>	<b>Begriff . . . . .</b>	<b>522</b>	2.11.18.5	Teilhaberversicherung . . . . .	546
<b>2.2</b>	<b>Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder . . . . .</b>	<b>523</b>	2.11.18.6	Unfallversicherung . . . . .	546
2.2.1	Aufwendungen für Geschenke . . . . .	523	2.11.19	Versorgungsbeiträge Selbständiger . . . . .	547
2.2.2	Bestechungs- und Schmiergelder . . . . .	524	2.11.20	Zinsen für Steuerschulden, Säumnis- und Verspätungszuschläge, Zwangsgelder, andere Nebenleistungen . . . . .	547
<b>2.3</b>	<b>Aufwendungen für die Bewirtung von Geschäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeitskollegen aus unterschiedlichen Anlässen . . . . .</b>	<b>524</b>	<b>2.12</b>	<b>Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	<b>548</b>
<b>2.4</b>	<b>Gästehäuser . . . . .</b>	<b>528</b>	<b>2.13</b>	<b>Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	<b>550</b>
<b>2.5</b>	<b>Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke . . . . .</b>	<b>529</b>	<b>2.14</b>	<b>Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern . . . . .</b>	<b>551</b>
<b>2.6</b>	<b>Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätigkeiten . . . . .</b>	<b>529</b>	<b>3.</b>	<b>Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben 2025 (Sachentnahmen) . . . . .</b>	<b>553</b>
<b>2.7</b>	<b>Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .</b>	<b>530</b>	<b>4.</b>	<b>Wohneigentumsförderung – Übersicht 2025 . . . . .</b>	<b>554</b>
2.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten . . . . .	530	<b>4.0</b>	<b>Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>554</b>
2.7.2	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .	533	<b>4.1</b>	<b>Förderung durch Eigenheimzulage . . . . .</b>	<b>554</b>
<b>2.8</b>	<b>Andere die Lebensführung berührende Ausgaben . . . . .</b>	<b>533</b>	4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	554
<b>2.9</b>	<b>Besondere Aufzeichnungen . . . . .</b>	<b>534</b>	4.1.1.1	Herstellung . . . . .	554
<b>2.10</b>	<b>Pauschalierung . . . . .</b>	<b>535</b>	4.1.1.2	Anschaffung . . . . .	554
<b>2.11</b>	<b>Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutsame Einzelfälle (ABC) . . . . .</b>	<b>535</b>	4.1.1.3	Rohbau . . . . .	554
2.11.1	Berufsbildung/Berufsausbildung . . . . .	536	4.1.1.4	Errichtungsobjekt . . . . .	554
2.11.2	Berufsverbände . . . . .	536	4.1.1.5	Zeitpunkt der Fertigstellung oder Anschaffung . . . . .	554
2.11.3	Bewirtung durch freie Berufe . . . . .	536	4.1.1.6	Einzug . . . . .	554
2.11.4	Führerschein . . . . .	536	4.1.2	Förderzeitraum . . . . .	554
2.11.5	Gebäude und Grundstücke . . . . .	536	4.1.3	Förderhöhe . . . . .	555
2.11.6	Gebäudeabbruch . . . . .	537	4.1.3.1	Eigenheimzulage . . . . .	555
2.11.7	Geldstrafen, Geldbußen, Anwaltskosten, Gerichtskosten . . . . .	537	4.1.3.2	Genossenschaftsförderung . . . . .	556
2.11.7.1	Geldstrafen . . . . .	538	4.1.4	Förderbeschränkung . . . . .	556
2.11.7.2	Aufwendungen für die Strafverteidigung . . . . .	538	<b>4.2</b>	<b>Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG . . . . .</b>	<b>556</b>
2.11.7.3	Geldbußen . . . . .	538	<b>4.3</b>	<b>Grundförderung nach § 10e EStG . . . . .</b>	<b>556</b>
2.11.7.4	Gerichtskosten . . . . .	539	4.3.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	557
2.11.8	Gewerbsteuer . . . . .	539	4.3.2	Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) . . . . .	558
2.11.9	Kinderbetreuungskosten . . . . .	539	4.3.3	Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer . . . . .	558
2.11.10	Kundschaftessen/Kundschaftstrinken . . . . .	539	4.3.3.1	Herstellungskosten und Anschaffungskosten . . . . .	558
2.11.11	Sozialversicherung eines Kommanditisten . . . . .	540	4.3.3.2	Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken . . . . .	561
2.11.12	Spenden . . . . .	540	4.3.3.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbauseinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG . . . . .	561
2.11.12.1	Allgemein . . . . .	540	4.3.3.4	Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt . . . . .	564
2.11.12.2	Sponsorenaufwendungen . . . . .	540	4.3.4	Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten . . . . .	564
2.11.13	Schuldzinsen . . . . .	540	4.3.5	Ehegatten-Anschaffungsgeschäft . . . . .	564
2.11.13.1	Zwei-(Mehr-)kontenmodell: § 4 Abs. 4a EStG . . . . .	540	4.3.6	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . .	565
2.11.13.2	Zinsschranke . . . . .	543			
2.11.14	Steuerberatungskosten . . . . .	544			

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
4.3.7	Folgeobjekt . . . . .	566	
4.3.8	Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG . . . . .	566	
4.3.8.1	Zuschüsse . . . . .	566	
4.3.8.2	Verbilligte Darlehen . . . . .	566	
4.3.8.3	Guthabenzinsen aus Bausparverträgen . . . . .	566	
<b>4.4</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung . . . . .</b>	<b>566</b>	
4.4.1	Vor Beginn der Selbstnutzung . . . . .	566	
4.4.2	Nach Beginn der Selbstnutzung . . . . .	566	
<b>4.5</b>	<b>Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG – Abzug wie Sonderausgaben . . . . .</b>	<b>566</b>	
<b>4.6</b>	<b>Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG . . . . .</b>	<b>567</b>	
<b>4.7</b>	<b>Berücksichtigung bei den Einkommensteuer-Vorauszahlungen und als Freibetrag bei den Lohnsteuerabzugsmerkmalen . . . . .</b>	<b>567</b>	
<b>4.8</b>	<b>Übergangsregelungen und Ende der Nutzungswertbesteuerung . . . . .</b>	<b>567</b>	
<b>5.</b>	<b>Modernisierungsaufwand (§ 82a EStDV a. F.) 2025: Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen . . . . .</b>	<b>568</b>	
<b>6.</b>	<b>Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Bewertungsfreiheiten 2025 . . . . .</b>	<b>569</b>	
<b>6.1</b>	<b>Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter (§ 6 Abs. 2 EStG) . . . . .</b>	<b>569</b>	
<b>6.2</b>	<b>Begünstigung von Umweltschutz-Investitionen . . . . .</b>	<b>570</b>	
<b>6.3</b>	<b>Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen . . . . .</b>	<b>570</b>	
<b>6.4</b>	<b>Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. . . . .</b>	<b>570</b>	
6.4.1	Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen (§ 82i EStDV) . . . . .	570	
6.4.2	Erhöhte Absetzungen für nach dem 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen sowie für Anschaffungskosten auch hinsichtlich früher abgeschlossener Baumaßnahmen (§ 7i EStG) . . . . .	570	
6.4.3	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmalen: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) . . . . .	571	
6.4.4	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG) . . . . .	571	
<b>6.5</b>	<b>Einkommensteuerliche Vergünstigungen für Westberlin – Überblick (§§ 14, 14a, 14b, 14c, 14d, 15, 15b BerlinFG) . . . . .</b>	<b>571</b>	
6.5.1	Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte . . . . .	571	
6.5.2	Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	571	
6.5.3	Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern . . . . .	572	
6.5.4	Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen . . . . .	572	
6.5.5	Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	572	
6.5.6	Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	572	
6.5.7	Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	572	
<b>6.6</b>	<b>Sonderabschreibung für Elektrolieferfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder . . . . .</b>	<b>572</b>	
<b>7.</b>	<b>Die Besteuerung von Leibrenten und anderen wiederkehrenden Bezügen 2025 . . . . .</b>	<b>573</b>	
<b>7.0</b>	<b>Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>573</b>	
<b>7.1</b>	<b>Begriff . . . . .</b>	<b>573</b>	
<b>7.2</b>	<b>Besteuerungsanteil oder Ertragsanteil bei privaten Leibrenten . . . . .</b>	<b>573</b>	
<b>7.3</b>	<b>Private Leibrenten . . . . .</b>	<b>574</b>	
7.3.1	Lebenslange Leibrenten . . . . .	574	
7.3.2	Abgekürzte Leibrenten . . . . .	574	
7.3.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung . . . . .	574	
7.3.4	Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	574	
7.3.5	Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und entgeltlicher Übertragung . . . . .	574	
7.3.6	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	575	
7.3.7	Unentgeltliche Übertragung von Betriebs- und Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen . . . . .	576	
7.3.8	Übergangsregelung für Alt-Verträge . . . . .	579	
7.3.9	Altenteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe . . . . .	579	
7.3.10	Leistungen aufgrund Testaments oder Erbvertrags . . . . .	579	
7.3.11	Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/Pflichtteil . . . . .	579	
7.3.12	Unterhaltsverträge . . . . .	580	
7.3.13	Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten . . . . .	580	
<b>7.4</b>	<b>Betriebliche Leibrenten . . . . .</b>	<b>580</b>	
7.4.1	Betriebliche Veräußerungsrente . . . . .	580	
7.4.1.1	Zeitpunkt der Veräußerung . . . . .	580	
7.4.1.2	Fälle des Betriebsvermögensvergleichs . . . . .	581	
7.4.1.3	Fälle der Einnahmenüberschussrechnung . . . . .	581	
7.4.2	Betriebliche Versorgungsrenten . . . . .	581	
7.4.3	Veräußerungswahlrecht . . . . .	582	
<b>8.</b>	<b>Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen 2025 . . . . .</b>	<b>583</b>	
<b>9.</b>	<b>Wohnungsbauprämien 2025 . . . . .</b>	<b>585</b>	
<b>9.0</b>	<b>Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>585</b>	
<b>9.1</b>	<b>Einkommensgrenzen . . . . .</b>	<b>585</b>	
<b>9.2</b>	<b>Prämienbegünstigte Aufwendungen . . . . .</b>	<b>585</b>	
<b>9.3</b>	<b>Höhe der Wohnungsbauprämie . . . . .</b>	<b>585</b>	
<b>9.4</b>	<b>Höchstbeträge . . . . .</b>	<b>585</b>	
<b>9.5</b>	<b>Prämienschädliche und prämienschädliche Verfügungen . . . . .</b>	<b>586</b>	

	Seite		Seite
9.6		<b>Antrag auf Wohnungsbauprämie</b> . . . . .	586
10.		<b>Kirchensteuersätze 2025 in den einzelnen Ländern</b> . . . . .	587
11.		<b>Steuerfreiheit für Sanierungsgewinne 2025</b> . .	588
12.		<b>Corona-Hilfen 2025</b> . . . . .	591
12.0		<b>Vorbemerkung</b> . . . . .	591
12.1		<b>Sinn und Zweck</b> . . . . .	591
12.2.		<b>Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse</b> . . . . .	591
12.3.		<b>Angaben zur Einkommensteuererklärung</b> . . .	591
		<b>Vereinfachtes Schema zur Selbstberechnung der Einkommensteuer 2025</b> . . . . .	593
		<b>Einkommensteuertabellen 2025</b> . . . . .	594
		<b>Vordruckmuster 2025</b> . . . . .	625
		1. Hauptvordruck ESt 1 A . . . . .	627
		2. Anlage Sonderausgaben . . . . .	629
		3. Anlage Vorsorgeaufwand . . . . .	631
		4. Anlage AV . . . . .	635
		5. Anlage Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	637
		6. Anlage Unterhalt . . . . .	639
		7. Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen . . . . .	643
		8. Anlage Energetische Maßnahmen . . . . .	645
		9. Anlage Kind . . . . .	649
		10. Anlage Sonstiges . . . . .	653
		11. Anlage N . . . . .	655
		12. Anlage N-Doppelte Haushaltsführung . . . . .	659
		13. Anlage N-AUS . . . . .	661
		14. Anlage KAP . . . . .	665
		15. Anlage KAP-BET . . . . .	669
		16. Anlage KAP-INV . . . . .	671
		17. Anlage R . . . . .	675
		18. Anlage R-AV / bAV . . . . .	677
		19. Anlage R-AUS . . . . .	679
		20. Anlage SO . . . . .	681
		21. Anlage G . . . . .	685
		22. Anlage S . . . . .	691
		23. Anlage 34a . . . . .	695
		24. Anlage V . . . . .	699
		25. Anlage V-FeWo . . . . .	703
		26. Anlage V-Sonstige . . . . .	705
		27. Anlage FW . . . . .	707
		28. Anlage L . . . . .	709
		29. Anlage 32c . . . . .	715
		30. Anlage 34b . . . . .	717
		31. Anlage 13a . . . . .	721
		32. Anlage AV13a zu Anlage 13a . . . . .	725
		33. Anlage AUS . . . . .	729
		34. Anlage WA-ESt . . . . .	733
		35. Anlage Hauptvordruck ESt1C . . . . .	735
		36. Anlage Mobilitätsprämie . . . . .	741
		37. Anlage Zinsschranke . . . . .	743
		38. Anlage U . . . . .	745
		<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	753