

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 16. Auflage	III
Der Autor	IV
Abkürzungsverzeichnis	XIII
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.	19
2.1 Anlage Sonderausgaben	19
2.1.1 Kirchensteuer (Zeile 4).	22
2.1.2 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge).	24
2.1.2.1 Spenden und Mitgliedsbeiträge (Zeilen 5–12).	24
2.1.3 Berufsausbildungskosten	29
2.1.4 Weitere Aufwendungen (Zeilen 15–41)	31
2.1.4.1 Renten – Dauernde Lasten (Zeilen 15–28).	31
2.1.4.2 Ausgleichszahlungen im Rahmen des schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs und zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs (Zeilen 37–41).	34
2.2 Anlage U.	36
2.2.1 Allgemeines.	37
2.3 Abbildungen zu Kapitel 2	41
3. Anlage Außergewöhnliche Belastungen.	53
3.1 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 4–9)	57
3.2 Abbildungen zu Kapitel 3	69
4. Haushaltsnahe Aufwendungen + Anlage Energetische Maßnahmen.	73
4.1 Haushaltsnahe Aufwendungen	73
4.1.1 Steuerermäßigung für Aufwendungen	75
4.2 Anlage energetische Maßnahmen.	85
4.3 Abbildungen zu Kapitel 4	112
5. Anlage Sonstiges	122
5.1 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (Zeilen 4–8)	125
5.2 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter (Zeilen 9–15).	125
5.3 Spendenvortrag und Verlustabzug nach §§ 10b + 10d EStG (Zeilen 16–18).	126
5.4 Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	129

5.5	Freibetrag für Alt-Anteile an Investmentfonds	129
5.6	Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern	129
5.7	Forschungszulage (Zeile 22).	130
5.8	Abbildungen zu Kapitel 5	131
6.	Anlage WA-ESt	138
6.1	Anlage WA-ESt	141
6.2	Abbildungen zu Kapitel 6	146
7.	Anlage Unterhalt.	149
7.1	Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16).	158
7.2	Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 13–20)	162
7.3	Wer ist unterhaltsberechtig? (Zeilen 21–32)	164
7.4	Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 33–42)	164
7.5	Abbildungen zu Kapitel 7	167
8.	Anlage Vorsorgeaufwand und Anlage AV.	172
8.1	Anlage Vorsorgeaufwand.	172
8.1.1	Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–10)	176
8.1.2	Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	181
8.1.3	Weitere sonstige Versicherungsbeiträge	184
8.2	Anlage AV	185
8.2.1	Allgemeines.	187
8.3	Abbildungen zu Kapitel 8	190
9.	Anlage Kind	199
9.1	Allgemeines.	205
9.2	Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–9).	205
9.3	Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 16–25)	209
9.4	Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 22–25)	211
9.5	Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 26–37)	214
9.6	Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 38–43)	214
9.7	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 44–50)	216
9.8	Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 51–54)	218
9.9	Schulgeld (Zeilen 54–57)	219
9.10	Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags (Zeilen 58–62)	220
9.11	Übertragung der behindertenbedingten Fahrtkostenpauschale (Zeilen 63–65)	220
9.12	Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG geregelt (Zeilen 66–72)	220
9.13	Abbildungen zu Kapitel 9	221

10.	Anlage G, Anlage § 34a, Anlage Zinsschranke und Anlage S	229
10.1	Anlage G	229
10.1.1	Betriebsaufspaltung	238
10.1.2	Steuerstundung bei aufgedeckten stillen Reserven durch § 6b Abs. 2a EStG	242
10.1.3	Kfz ist notwendiges Betriebsvermögen, wenn ... BFH vom 13.05.2014, III B 152/13	244
10.1.4	Private Nutzung betrieblicher Elektrofahrzeuge	249
10.1.5	Kostendeckel und Fahrtenbuch	250
10.1.6	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz	253
10.1.7	Investitionsabzugsbetrag	256
10.1.8	Das bloße Aufgreifen einer Gestaltungsidee rechtfertigt nicht die Annahme eines Steuerstundungsmodells; BFH vom 17.01.2017, VIII R 7/13	257
10.1.9	Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 49–55) – BMF vom 03.11.2016, BStBl I 2016, 1187	260
10.1.10	Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 56–79)	261
10.1.11	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 80–94).	263
10.1.12	Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitznachweis.	266
10.1.13	Besteuerung der Sanierungsgewinne durch §§ 3a und 3c Abs. 4 EStG.	268
10.2	Anlage § 34a	270
10.2.1	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen	273
10.3	Anlage Zinsschranke	279
10.3.1	Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen	279
10.4	Anlage S.	283
10.4.1	Abgrenzung und Zuordnung	287
10.4.2	Der Gewinn (Zeilen 4–19)	299
10.4.3	Veräußerungsgewinne (Zeilen 30–51)	300
10.4.4	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeilen 54–56 + EÜR Zeilen 78–79)	304
10.5	Anlage Corona-Hilfen.	305
10.6	Abbildungen zu Kapitel 10.	309
10.6.1	Abbildungen zu Anlage G	309
10.6.2	Abbildungen zu Anlage § 34a	342
10.6.3	Abbildungen zu Anlage S	345
11.	Anlage EÜR.	348
11.1	Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR	360
11.2	Betriebseinnahmen (Zeilen 12–23).	360
11.3	Betriebsausgaben (Zeilen 24–75).	361
11.4	Ermittlung des Gewinns (Zeilen 73–97)	369
11.5	Abbildungen zu Kapitel 11	375

12.	Anlagen N und N-AUS	389
12.1	Anlage N.	389
12.1.1	Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 5–10).	407
12.1.2	Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16).	419
12.1.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre,	421
12.1.4	Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 24–29).	423
12.1.5	Entfernungspauschale (Zeilen 30–55)	423
12.1.6	Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 56-59)	431
12.1.7	Arbeitszimmer (Zeile 57–62), BMF-Schreiben vom 15.08.2023 beachten.	434
12.1.8	Fortbildungskosten (Zeile 63)	437
12.1.9	Weitere Werbungskosten (Zeilen 64–67).	437
12.1.10	Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten (Zeilen 68–80)	439
12.1.11	Doppelte Haushaltsführung, eigenständiges Formular Berufliche Veranlassung (Zeilen 4–12)	443
12.2	Anlage N-AUS.	449
12.2.1	Nachweis- und Mitwirkungspflichten	453
12.2.2	Allgemeine Angaben	453
12.2.3	Aufenthaltstage.	453
12.2.4	Angaben zum Arbeitslohn	454
12.3	Abbildungen zu Kapitel 12.	456
12.3.1	Abbildungen zu Anlage N	456
12.3.2	Abbildungen zu Kapitel Doppelte Haushaltsführung	485
12.3.3	Abbildungen zu Anlage N-AUS	488
13.	Anlagen KAP und KAP-INV	491
13.1	Anlage KAP	491
13.1.1	Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4)	521
13.1.2	Antrag auf Überprüfung des Steuereinhalts – keine tarifliche Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–15)	522
13.1.2.1	Ausschüttungen, Vorabpauschalen und Veräußerungsgewinne aus Investmentfonds sind Einnahmen nach § 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG und für inländisch verwahrte Anlagen in Zeile 7 erfasst	525
13.1.3	Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6)	526
13.1.4	Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den Zeilen 7–15 einzutragen sind (Zeilen 7–15)	527
13.1.5	Nicht ausgeglichene Verluste (Zeilen 12–15)	528
13.1.6	Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 16–17)	531
13.1.7	Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert und unterliegen der Abgeltungsbesteuerung? (Zeilen 18–26a)	531
13.1.8	Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 27–34).	532

13.1.9	Kapitalerträge, für die eine Steuerermäßigung nach § 34 Abs. 1 EStG gilt (Zeilen 35 + 36)	539
13.1.10	Kapitalerträge aus Beteiligungen sind in die Anlage KAP-BET einzutragen	539
13.1.11	Anzurechnende Steuern	539
13.2	Anlage KAP-INV.	540
13.2.1	Allgemeines.	540
13.3	Abbildungen zu Kapitel 13.	542
14.	Anlage Vermietung und Verpachtung	570
14.1	Warum das Einheitswert-Aktenzeichen, die Nutzung als Ferienwohnung, kurzfristige Vermietung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll (Zeile 6)	601
14.2	Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 13–32)	602
14.2.1	Ortsübliche Miete.	604
14.2.2	Vermietung an Angehörige.	605
14.2.3	BFH-Urteil vom 11.07.2017, IX R 42/15 zur steuerlichen Anerkennung eines Mietverhältnisses zwischen nahen Angehörigen.	607
14.3	Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–45)	609
14.4	Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 46–51)	618
14.5	Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 55–72)	623
14.6	Sonstige Werbungskosten (Zeilen 73–81)	630
14.7	Ferienwohnungen	636
14.8	Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung – Anlage V-Sonstige	640
14.9	Andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 22–30)	640
14.10	Abbildungen zu Kapitel 14	641
15.	Anlagen R + R-AV/bAV + R-AUS + SO + FW + AUS + Mobilitätsprämie	675
15.1	Anlage R + R-AV/bAV + R-AUS	675
15.1.1	Besteuerung der Alterseinkünfte	678
15.1.2	Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG)	679
15.1.3	Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 13–18)	685
15.1.4	Leistungen aus sonstigen Verpflichtungsgründen, z.B. Veräußerungsleibrenten nach Verkauf des Betriebes gegen lebenslange Rentenzahlungen (Zeilen 19–24)	687
15.1.5	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG) Anlage R-AV/bAV	688
15.2	Anlage SO	702
15.2.1	Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4)	707
15.2.2	Unterhaltsleistungen (Zeile 6)	710
15.2.3	Leistungen (Zeilen 10–15)	710
15.2.4	Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–52)	717

15.3	Anlage FW.	727
15.3.1	Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen	729
15.4	Anlage AUS	732
15.4.1	Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–13)	767
15.4.2	Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 14–28)	769
15.4.3	Negative und steuerfreie ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 29–33)	771
15.5	Anlage Mobilitätsprämie	774
15.6	Abbildungen zu Kapitel 15.	778
15.6.1	Abbildungen zu Anlage R	778
15.6.2	Abbildungen Anlage SO	785
15.6.3	Abbildungen Anlage FW	796
15.6.4	Abbildungen Anlage AUS.	796
15.6.5	Abbildungen Anlage Mobilitätsprämie	801
	Stichwortverzeichnis	803
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	817