
Inhaltsverzeichnis

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

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

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

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

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