

# Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2013

Mit Hinweisen auf Rechtsänderungen 2014

Bearbeitet von  
Robert Engert, Winfried Simon, Frank Ulbrich

1. Auflage 2014. Buch. XVII, 493 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 7910 3323 5

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

978-3-7910-3323-5 Begründet von Stuber/Oppolzer. Fortgeführt von Engert/Simon/Ulbrich,  
Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2013  
© 2013 Schäffer-Poeschel Verlag ([www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de))

**SCHÄFFER**  
**POESCHEL**

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII	1.10.5.3	Angaben im Hauptvordruck . . . . . 17
<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>1</b>	1.10.5.4	Unterhaltsleistungen . . . . . 18
1. Steuererklärungsvordrucke . . . . .	1	1.10.5.5	Zustimmung des Unterhaltsempfängers . . . . . 18
2. Angaben zu den Einkünften . . . . .	1	1.10.5.6	Erbe . . . . . 18
3. Statistische Angaben . . . . .	2	1.10.5.7	Unterhaltsempfänger im Ausland. . . . . 18
4. Steuererklärungsfristen . . . . .	2	1.10.6	Kirchensteuer . . . . . 18
5. Steuererklärungspflichten . . . . .	2	1.10.7	Aufwendungen für die eigene Berufsaus-
6. Einkommensteuererklärung bei beschränkter			bildung . . . . . 19
Steuerpflicht. . . . .	3	1.10.7.1	Höchstbetrag . . . . . 19
7. Amtliche Vordruckmuster . . . . .	4	1.10.7.2	Begriff der Berufsausbildung. . . . . 19
8. Internet-Formulare . . . . .	4	1.10.7.3	Nicht abziehbare Aufwendungen (Einzelfälle) . . 19
9. Nichtamtliche Vordrucke . . . . .	4	1.10.7.4	Erstmalige Berufsausbildung. . . . . 20
10. Elektronische Steuererklärungen . . . . .	4	1.10.7.5	Erststudium . . . . . 20
10.1 Verpflichtung zur elektronischen Abgabe . . . . .	4	1.10.7.6	Berufsakademien . . . . . 20
10.2 Elektronische Abgabe der Anlage EÜR . . . . .	5	1.10.7.7	Ausbildungs-/Studiendarlehen . . . . . 21
10.3 ELSTER/ElsterFormular . . . . .	5	1.10.7.8	Abziehbare Aufwendungen. . . . . 21
10.4 Vorausgefüllte Steuererklärung . . . . .	6	1.10.7.9	Anrechnung steuerfreier Ausbildungsbeihilfen. . 21
<b>Teil I: Erläuterungen zu den Vordrucken</b> . . . . .	<b>7</b>	<b>1.11</b>	<b>Spenden und Mitgliedsbeiträge</b> . . . . . 21
<b>1. Erläuterungen zum Hauptvordruck</b>		1.11.1	Spendenrecht ab 2007 . . . . . 21
<b>»Est 1 A«</b> . . . . .	<b>7</b>	1.11.2	Begriff der Zuwendungen . . . . . 22
<b>1.1 Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>7</b>	1.11.2.1	Begriff . . . . . 22
<b>1.2 Art der Erklärung/des Antrags</b> . . . . .	<b>7</b>	1.11.2.2	Zuwendungsempfänger . . . . . 22
<b>1.3 Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-</b>		1.11.2.3	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . . 22
<b>Sparzulage</b> . . . . .	<b>7</b>	1.11.2.4	Nichtabziehbare Zuwendungen. . . . . 23
<b>1.4 Steuernummer; zuständiges Finanzamt</b> . . . . .	<b>8</b>	1.11.3	Zuwendungsnachweise . . . . . 23
<b>1.5 Allgemeine Angaben</b> . . . . .	<b>8</b>	1.11.3.1	Zuwendungsbestätigungen . . . . . 23
1.5.1 Identifikationsnummer. . . . .	8	1.11.3.2	Durchlaufspenden . . . . . 23
1.5.2 Allgemeine Angaben zur Person . . . . .	8	1.11.3.3	Maschinelle Zuwendungsbestätigungen . . . . . 23
1.5.3 Religionszugehörigkeit . . . . .	9	1.11.3.4	Elektronische Datenübermittlung. . . . . 23
1.5.3.1 Kirchensteuererhebung . . . . .	9	1.11.3.5	Vereinfachter Spendennachweis . . . . . 23
1.5.3.2 Religionschlüssel . . . . .	9	1.11.4	Sachspenden . . . . . 24
1.5.3.3 Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer . . . . .	9	1.11.5	Aufwandsspenden. . . . . 24
1.5.3.4 Kirchensteuer auf Kapitalerträge . . . . .	9	1.11.6	Begünstigte Ausgaben . . . . . 25
1.5.3.5 Besonderes Kirchgeld. . . . .	9	1.11.6.1	Keine Gegenleistung . . . . . 25
1.5.4 Familienstand . . . . .	10	1.11.6.2	Nichtabziehbare Spenden . . . . . 25
<b>1.6 Veranlagungsarten Steuertarif</b> . . . . .	<b>10</b>	1.11.6.3	Schulvereine. . . . . 25
1.6.1 Veranlagungswahlrecht . . . . .	10	1.11.6.4	Sponsoring. . . . . 26
1.6.2 Zusammenveranlagung . . . . .	11	1.11.7	Spendenhöchstsätze . . . . . 26
1.6.3 Einzelveranlagung. . . . .	11	1.11.8	Spenden und Mitgliedsbeiträge an politische
1.6.4 »Witwensplittung« . . . . .	11		Parteien . . . . . 26
1.6.5 Steuertarif . . . . .	11	1.11.9	Unabhängige Wählervereinigungen . . . . . 27
1.6.6 Maßgebender Güterstand . . . . .	12	1.11.10	Spenden in das zu erhaltende Vermögen einer
<b>1.7 Altersentlastungsbetrag</b> . . . . .	<b>13</b>		Stiftung . . . . . 27
<b>1.8 Bankverbindung</b> . . . . .	<b>13</b>	<b>1.12 Außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	<b>28</b>
<b>1.9 Einmalzustellvollmacht</b> . . . . .	<b>13</b>	<b>1.13 Behinderte Menschen und Hinterbliebene</b> . . . . .	<b>28</b>
<b>1.10 Unbeschränkt abzugsfähige</b>		1.13.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . . 28
<b>Sonderausgaben</b> . . . . .	<b>14</b>	1.13.1.1	Höhe des Pauschbetrags . . . . . 28
1.10.1 Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	14	1.13.1.2	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . . 28
1.10.2 Nichtabziehbare Aufwendungen . . . . .	14	1.13.1.3	Nachweise . . . . . 29
1.10.2.1 Private Schuldzinsen . . . . .	14	1.13.1.4	Abgeltungswirkung . . . . . 29
1.10.2.2 Private Steuerberatungskosten . . . . .	14	1.13.2	Fahrtkosten von behinderten Menschen . . . . . 29
1.10.2.3 Bausparbeiträge . . . . .	14	1.13.3	Behinderte Kinder . . . . . 30
1.10.3 Versorgungsleistungen (Renten und dauernde		1.13.4	Hinterbliebenen-Pauschbetrag . . . . . 30
Lasten) . . . . .	14	1.13.5	Rückwirkende Anerkennung oder Änderung
1.10.3.1 Rechtslage seit VZ 2008 . . . . .	14		der Pauschbeträge . . . . . 31
1.10.3.2 Übergangsregelung in Altfällen . . . . .	15	<b>1.14 Pflege-Pauschbetrag</b> . . . . .	<b>31</b>
1.10.3.3 Korrespondenzprinzip . . . . .	15	<b>1.15 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner</b>	<b>Art</b> . . . . . 32
1.10.3.4 Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	15	1.15.1	Antragsmöglichkeiten . . . . . 32
1.10.3.5 Einzelfragen zu Renten und dauernde Lasten . . . . .	15	1.15.2	Außergewöhnliche Belastungen bei Ehegatten/ Lebenspartnern. . . . . 32
1.10.4 Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich . . . . .	16	1.15.3	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . . 32
1.10.5 Unterhaltsleistungen als Sonderausgaben . . . . .	17	1.15.4	Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheitskosten . . . . . 33
1.10.5.1 Realsplittung . . . . .	17	1.15.5	Zumutbare Belastung. . . . . 34
1.10.5.2 Höchstbetrag . . . . .	17	1.15.6	Einzelfälle außergewöhnlicher Belastungen (ABC) . . . . . 34

	Seite		Seite
<b>1.16</b>	<b>Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst- und Handwerkerleistungen</b> . . . . .		
		<b>2.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .
1.16.1	Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer . . . . .	<b>2.2</b>	<b>Vorsorgeaufwendungen</b> . . . . .
1.16.2	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	2.2.1	Rechtsentwicklung . . . . .
1.16.2.1	Begriff . . . . .	2.2.2	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .
1.16.2.2	Mehrere Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	2.2.3	Besonderheiten bei Vorsorgeaufwendungen. . . . .
1.16.2.3	Geringfügige Beschäftigung . . . . .	2.2.3.1	Kein Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen. . . . .
1.16.2.4	Beschäftigungsverhältnisse in nicht inländischen Haushalten . . . . .	2.2.3.2	Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb im Inland . . . . .
1.16.2.5	Beschäftigungsverhältnisse mit nahen Angehörigen/dem Lebenspartner . . . . .	2.2.3.3	Zertifizierung von Basisrentenverträgen . . . . .
1.16.3	Haushalt des Steuerpflichtigen . . . . .	2.2.3.4	Einwilligung zur Datenübermittlung . . . . .
1.16.3.1	Voraussetzungen . . . . .	2.2.3.5	Bescheinigungspflichten. . . . .
1.16.3.2	Wohnen in einem Heim . . . . .	2.2.4	Höchstbeträge. . . . .
1.16.3.3	Weitere Fälle . . . . .	2.2.4.1	Allgemeines . . . . .
1.16.3.4	Zubehörräume, Außenanlagen . . . . .	2.2.4.2	Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .
1.16.3.5	Wohnungswechsel, Umzug . . . . .	2.2.4.3	Kürzung des Höchstbetrags für die Altersversorgung . . . . .
1.16.4	Haushaltsnahe Dienstleistungen . . . . .	2.2.4.4	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .
1.16.5	Handwerkerleistungen . . . . .	2.2.5	Günstigerprüfung nach »altem Recht«. . . . .
1.16.6	Anspruchsberechtigte . . . . .	2.2.5.1	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG . . . . .
1.16.7	Ausschluss der Steuerermäßigung . . . . .	2.2.5.2	Kürzung des Vorwegabzugs . . . . .
1.16.8	Umfang der begünstigten Aufwendungen . . . . .	2.2.5.3	Bemessungsgrundlage für die Kürzung. . . . .
1.16.8.1	Arbeitsentgelt . . . . .	2.2.5.4	Keine Kürzung des Vorwegabzugs . . . . .
1.16.8.2	Arbeitskosten, Materialkosten . . . . .	2.2.5.5	Günstigerprüfung i.V. mit Basisrentenverträgen . . . . .
1.16.8.3	Versicherungsleistungen . . . . .	<b>2.3</b>	<b>Angaben in der Anlage Vorsorgeaufwand</b> . . . . .
1.16.8.4	Zahlungszeitpunkt . . . . .	2.3.1	Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .
1.16.8.5	Dienst- oder Werkwohnung . . . . .	2.3.1.1	Abzugsfähige Beiträge . . . . .
1.16.9	Nachweise . . . . .	2.3.1.2	Arbeitnehmerbeiträge zur Altersvorsorge . . . . .
1.16.10	Mehrfache Inanspruchnahme der Steuerermäßigung . . . . .	2.3.1.3	Beiträge zur Altersvorsorge von Nichtarbeitnehmern . . . . .
1.16.11	Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge . . . . .	2.3.1.4	Freiwillige Versicherungen, Pflichtbeiträge von Nichtarbeitnehmern . . . . .
1.16.12	Anrechnungsüberhang . . . . .	2.3.1.5	Zertifizierte Basisrentenverträge . . . . .
<b>1.17</b>	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b> . . . . .	2.3.1.6	Steuerfreie Arbeitgeberanteile und Zuschüsse . . . . .
<b>1.18</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter</b> . . . . .	2.3.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .
<b>1.19</b>	<b>Sonstige Angaben und Anträge</b> . . . . .	2.3.2.1	Höchstbetrag . . . . .
1.19.1	Beteiligungen an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen . . . . .	2.3.2.2	Abzugsfähige Beiträge . . . . .
1.19.2	Verlustabzug . . . . .	2.3.3	Gesetzliche Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .
1.19.2.1	Begrenzung des Verlustabzugs . . . . .	2.3.3.1	Allgemeines . . . . .
1.19.2.2	Gesonderte Verlustfeststellung. . . . .	2.3.3.2	Pflichtversicherte Arbeitnehmer . . . . .
1.19.2.3	Berücksichtigung des Verlustabzugs. . . . .	2.3.3.3	Pflichtversicherte und freiwillig versicherte Personen . . . . .
1.19.2.4	Beschränkung des Verlustrücktrags . . . . .	2.3.3.4	Ausländische Krankenversicherung . . . . .
1.19.2.5	Verlustabzug im Erbfall . . . . .	2.3.3.5	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen. . . . .
1.19.2.6	Besondere Verrechnungskreise . . . . .	2.3.4	Private Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .
1.19.3	Einkommensersatzleistungen . . . . .	2.3.4.1	Allgemeines . . . . .
1.19.4	Besonderheiten bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .	2.3.4.2	Aufteilung der Beiträge . . . . .
1.19.5	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht. . . . .	2.3.4.3	Eintragungen im Vordruck . . . . .
1.19.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	2.3.4.4	Pflegeversicherung . . . . .
1.19.5.2	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	2.3.5	Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse . . . . .
1.19.5.3	Wechsel der Steuerpflicht . . . . .	2.3.6	Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .
1.19.6	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht. . . . .	2.3.7	Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .
1.19.6.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . . .	2.3.7.1	Allgemeines . . . . .
1.19.6.2	Familienbezogene Steuervergünstigungen nach § 1a EStG . . . . .	2.3.7.2	Arbeitslosenversicherungen . . . . .
1.19.6.3	Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	2.3.7.3	Kranken- und Pflegeversicherungen (fehlende Einwilligung zur Datenübermittlung) . . . . .
1.19.7	Weiterer Wohnsitz in Belgien . . . . .	2.3.7.4	Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen . . . . .
1.19.8	Geschäftsbeziehungen zu Finanzinstituten im Ausland. . . . .	2.3.7.5	Unfall- und Haftpflichtversicherungen . . . . .
<b>1.20</b>	<b>Unterschrift</b> . . . . .	2.3.7.6	Risikoversicherungen. . . . .
<b>2.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Vorsorgeaufwand« – Vorsorgeaufwendungen</b> . . . . .	2.3.7.7	»Alte« Renten- und Kapitallebensversicherungen . . . . .
		2.3.7.8	Nicht abzugsfähige Versicherungen . . . . .
		2.3.8	Ergänzende Angaben zu den Vorsorgeaufwendungen . . . . .

	Seite		Seite
<b>3. Erläuterungen zur »Anlage AV« – Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben</b>	74	<b>5.4 Begünstigte Kindschaftsverhältnisse</b>	94
3.1 Vorbemerkungen	74	5.4.1 Leibliche Kinder	94
3.2 Altersvorsorgezulage	74	5.4.2 Adoptivkinder	94
3.2.1 Höhe	74	5.4.3 Pflegekinder	94
3.2.2 Berufseinsteiger-Bonus	74	5.4.4 Enkelkinder	95
3.2.3 Mindesteigenbeitrag	75	5.4.5 Stiefkinder	95
3.2.4 Antrag auf Altersvorsorgezulage	75	<b>5.5 Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen</b>	95
3.2.5 Förderung nach dem Eigenheimrentengesetz	75	5.5.1 Halbteilungsgrundsatz	95
3.2.6 Schädliche Verwendung	75	5.5.2 Ausnahmen	95
<b>3.3 Zusätzlicher Sonderausgabenabzug</b>	75	<b>5.6 Minderjährige Kinder</b>	96
3.3.1 Günstigerprüfung	75	<b>5.7 Volljährige Kinder</b>	96
3.3.2 Abziehbare Beiträge	76	5.7.1 Allgemeines	96
3.3.3 Sozialversicherungs-/Zulagennummer	76	5.7.2 Absenkung der Altersgrenze	96
3.3.4 Antragstellung	76	5.7.3 Berücksichtigungsgründe	96
3.3.5 Einwilligung zur Datenübermittlung	77	5.7.3.1 Angaben in der Anlage Kind	96
3.3.6 Bescheinigungen des Anbieters	77	5.7.3.2 Gesetzliche Tatbestände	96
3.3.7 Unmittelbar begünstigte Personen	77	5.7.3.3 Arbeitssuchende Kinder	97
3.3.8 Nicht unmittelbar begünstigte Personen	78	5.7.3.4 Kinder in Berufsausbildung	97
3.3.9 Mittelbar begünstigte Personen	78	5.7.3.5 Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten	98
3.3.10 Berechnungsgrundlagen	79	5.7.3.6 Kinder ohne Ausbildungsplatz	98
3.3.10.1 Ermittlung des Zulageanspruchs	79	5.7.3.7 Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten	98
3.3.10.2 Beitragspflichtige Einnahmen	79	5.7.3.8 Behinderte Kinder	99
3.3.10.3 Inländische Besoldung und Amtsbezüge	79	5.7.4 Verlängerungszeitraum aufgrund Grundwehr- oder Zivildienst	101
3.3.10.4 Entgeltersatzleistungen	79	5.7.5 Erwerbstätigkeit	101
3.3.10.5 Tatsächliches Entgelt	79	5.7.5.1 Gesetzliche Neuregelung ab VZ 2012	101
3.3.10.6 Erwerbsunfähigkeitsrente	79	5.7.5.2 Abschluss der erstmaligen Berufsausbildung oder des Erststudiums	101
3.3.10.7 Versorgungsbezüge wegen Dienstunfähigkeit	80	5.7.5.3 Erwerbstätigkeit	102
3.3.10.8 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	80	<b>5.8 Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge</b>	103
3.3.10.9 Pflichtversicherte in einer ausländischen Rentenversicherung	80	5.8.1 Abzugsvoraussetzungen	103
3.3.11 Angaben zu Kindern	80	5.8.2 Angaben im Vordruck	103
<b>4. Erläuterungen zur »Anlage Unterhalt« für die Geltendmachung von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen</b>	81	<b>5.9 Übertragung der Freibeträge für Kinder</b>	104
4.1 Vorbemerkungen	81	5.9.1 Übertragung auf den anderen Elternteil	104
4.2 Unterhalt für bedürftige Personen	81	5.9.1.1 Barunterhaltsverpflichtung	104
4.3 Angaben zum Haushalt, in dem die unterstützte(n) Person(en) lebte(n)	82	5.9.1.2 Fehlende Unterhaltsverpflichtung	104
4.4 Höchstbetrag für Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG	83	5.9.1.3 Freistellung von der Unterhaltsverpflichtung	104
4.5 Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen	85	5.9.1.4 Unterhaltsleistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	104
4.6 Angaben zur unterstützten Person	86	5.9.1.5 Antrag auf Übertragung des Kinderfreibetrags	104
4.7 Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person	89	5.9.1.6 Getrennte Übertragung der Freibeträge für Kinder	105
<b>5. Erläuterungen zur »Anlage Kind« – Angaben zu Kindern</b>	91	5.9.1.7 Keine einvernehmliche Übertragung	105
5.1 Vorbemerkungen	91	5.9.1.8 Folgewirkungen der Übertragung	105
5.2 Familienleistungsausgleich	91	5.9.2 Übertragung auf Stief- oder Großeltern	105
5.2.1 Staatliche Leistungen für Kinder	91	<b>5.10 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b>	106
5.2.2 Kindergeld	91	5.10.1 Abzugsvoraussetzungen	106
5.2.3 Freibeträge für Kinder	91	5.10.2 Haushaltsgemeinschaft mit anderen volljährigen Personen	106
5.2.3.1 Höhe der Freibeträge	91	5.10.3 Zeitanteilige Gewährung des Freibetrags	106
5.2.3.2 Maßgebendes Monatsprinzip	92	5.10.4 Lohnsteuerabzugsverfahren	106
5.2.3.3 Annexsteuern	92	5.10.5 Verfassungsmäßigkeit der gesetzlichen Regelung	106
5.2.4 Günstigerprüfung	92	<b>5.11 Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung</b>	107
5.2.4.1 Prüfung der Steuerfreistellung	92	5.11.1 Höhe des Freibetrags	107
5.2.4.2 Anspruch auf Kindergeld	92	5.11.2 Verfassungsmäßigkeit des Freibetrags	107
5.2.4.3 Vergleichbare Leistungen für Kinder	93	5.11.3 Auswärtige Unterbringung	107
5.2.4.4 Günstigerprüfung in Übertragungsfällen	93	5.11.4 Mehrere Anspruchsberechtigte	107
<b>5.3 Angaben zu Kindern</b>	93	<b>5.12 Schulgeld an Privatschulen</b>	108
5.3.1 Allgemeine Angaben	93	5.12.1 Abziehbare Schulgeldzahlungen	108
5.3.2 Kindergeldanspruch	93	5.12.2 Angaben im Vordruck und Nachweise	108
5.3.3 Auslandskinder	94	5.12.3 Prüfung der schulrechtlichen Kriterien	108
		5.12.4 Begünstigte Schulen	108
		5.12.5 Nicht begünstigte Aufwendungen	108
		5.12.6 Höchstbetrag bei nicht zusammen veranlagten Eltern	108

	Seite		Seite		
<b>5.13</b>	<b>Übertragung des Behinderten-/Hinterblieben-Pauschbetrags eines Kindes</b> . . . . .	109	<b>6.13</b>	<b>Entfernungspauschalen</b> . . . . .	123
<b>5.14</b>	<b>Kinderbetreuungskosten</b> . . . . .	109	6.13.1	Gesetzesentwicklung . . . . .	123
5.14.1	Gesetzliche Regelung ab VZ 2012 . . . . .	109	6.13.2	Abzugsmöglichkeiten. . . . .	123
5.14.2	Abzugsvoraussetzungen. . . . .	110	6.13.3	Mehrere Wege an einem Arbeitstag . . . . .	124
5.14.2.1	Dienstleistungen zur Betreuung. . . . .	110	6.13.4	Bestimmung der Entfernung . . . . .	124
5.14.2.2	Begünstigte Aufwendungen . . . . .	110	6.13.4.1	Kürzeste Straßenverbindung. . . . .	124
5.14.2.3	Haushaltszugehörigkeit . . . . .	110	6.13.4.2	Verkehrsgünstigere Strecke . . . . .	124
5.14.2.4	Höchstbetrag . . . . .	111	6.13.4.3	Fährverbindung . . . . .	124
5.14.3	Nachweise . . . . .	111	6.13.5	Höchstbetrag . . . . .	125
5.14.4	Aufteilung des Abzugsbetrags bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	111	6.13.6	Ermittlung der Entfernungspauschale . . . . .	125
<b>6.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	112	6.13.6.1	Regelmäßige Arbeitsstätte, Zahl der Arbeitstage . . . . .	125
<b>6.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	112	6.13.6.2	Angaben zu den benutzten Verkehrsmitteln . . . . .	126
<b>6.2</b>	<b>eTIN</b> . . . . .	112	6.13.6.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel. . . . .	126
<b>6.3</b>	<b>Arbeitslohn und einbehaltene Steuerabzugsbeträge</b> . . . . .	112	6.13.6.4	Fahrgemeinschaften. . . . .	126
<b>6.4</b>	<b>Versorgungsbezüge</b> . . . . .	113	6.13.6.5	Mehrere regelmäßige Arbeitsstätten . . . . .	127
6.4.1	Besteuerungsgrundsätze. . . . .	113	6.13.6.6	Mehrere Dienstverhältnisse. . . . .	127
6.4.2	Freibeträge für Versorgungsbezüge. . . . .	114	6.13.6.7	Fahrten zu mehreren Wohnungen . . . . .	128
6.4.3	Werbungskosten bei Versorgungsbezügen . . . . .	114	6.13.7	Behinderte Arbeitnehmer . . . . .	128
6.4.4	Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag . . . . .	114	6.13.7.1	Behinderungsgrad . . . . .	128
<b>6.5</b>	<b>Ermäßigt zu besteuernde außerordentliche Einkünfte</b> . . . . .	115	6.13.7.2	Pauschale Kilometersätze . . . . .	128
6.5.1	Besteuerungsgrundsätze. . . . .	115	6.13.7.3	Einzelnachweis der Kfz-Kosten . . . . .	128
6.5.2	Versorgungsbezüge für mehrere Jahre . . . . .	115	6.13.7.4	Entfernungspauschale oder tatsächliche Kosten (Wahlrecht) . . . . .	129
6.5.3	Entschädigungen/Abfindungen . . . . .	115	6.13.7.5	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel. . . . .	129
6.5.3.1	Eintragungen in der Anlage N . . . . .	115	6.13.7.6	Weitere Einzelfragen . . . . .	129
6.5.3.2	Entschädigungsbegriff . . . . .	115	6.13.8	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale. . . . .	129
6.5.3.3	Abfindungen bei Auflösung des Dienstverhältnisses . . . . .	115	6.13.9	Unfallkosten. . . . .	130
6.5.3.4	Zusammenballung von Einkünften . . . . .	115	6.13.9.1	Berücksichtigung von Unfallkosten . . . . .	130
6.5.3.5	Einzelfälle . . . . .	116	6.13.9.2	Berufliche Veranlassung von Verkehrsunfällen . . . . .	130
6.5.4	Arbeitslohn für mehrere Jahre. . . . .	116	6.13.9.3	Abziehbare Kosten . . . . .	130
6.5.4.1	Mehrjährige Tätigkeit. . . . .	116	6.13.10	Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln . . . . .	130
6.5.4.2	Einzelfälle . . . . .	117	6.13.11	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen/Fahrtkostenzuschüssen . . . . .	131
6.5.5	Werbungskosten/Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	117	6.13.12	Sonderfall »Firmenwagen« . . . . .	131
6.5.6	Einbehaltene Steuerabzugsbeträge . . . . .	117	<b>6.14</b>	<b>Beiträge zu Berufsverbänden</b> . . . . .	132
<b>6.6</b>	<b>Steuerpflichtiger Arbeitslohn ohne Steuerabzug</b> . . . . .	117	<b>6.15</b>	<b>Aufwendungen für Arbeitsmittel</b> . . . . .	133
<b>6.7</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn bei Tätigkeiten im Ausland</b> . . . . .	117	6.15.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	133
<b>6.8</b>	<b>Grenzgänger</b> . . . . .	118	6.15.2	Nichtbeanstandungsgrenze. . . . .	133
<b>6.9</b>	<b>Steuerfrei erhaltene Aufwandsentschädigungen/Einnahmen</b> . . . . .	118	6.15.3	Angemessenheit der Aufwendungen . . . . .	133
<b>6.10</b>	<b>Lohn- und Einkommensersatzleistungen</b> . . . . .	119	6.15.4	Absetzung für Abnutzung. . . . .	133
6.10.1	Lohnersatzleistungen des Arbeitgebers . . . . .	119	6.15.5	Einzelfälle (ABC) . . . . .	134
6.10.2	Insolvenzgeld . . . . .	119	<b>6.16</b>	<b>Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer</b> . . . . .	137
6.10.3	Andere Lohn- und Entgeltersatzleistungen . . . . .	119	6.16.1	Abzugsbeschränkungen . . . . .	137
<b>6.11</b>	<b>Zeiten und Gründe der Nichtbeschäftigung</b> . . . . .	120	6.16.2	Abzugsmöglichkeiten. . . . .	137
<b>6.12</b>	<b>Werbungskosten – Allgemeine Grundsätze</b> . . . . .	120	6.16.2.1	Unbegrenzter Abzug . . . . .	137
6.12.1	Werbungskostenbegriff . . . . .	120	6.16.2.2	Tätigkeitsmittelpunkt . . . . .	137
6.12.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	121	6.16.2.3	Mehrere Tätigkeiten (einschließlich Nebentätigkeiten). . . . .	138
6.12.3	Verlustabzug . . . . .	121	6.16.2.4	Kein »anderer Arbeitsplatz« . . . . .	138
6.12.4	Steuerfreier und pauschal besteuert Arbeitgebersatz. . . . .	121	6.16.3	Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	139
6.12.5	Vorab entstandene/nachträgliche Werbungskosten . . . . .	121	6.16.3.1	Begriffsdefinition. . . . .	139
6.12.6	Abgrenzung zu den Kosten der Lebensführung . . . . .	122	6.16.3.2	Keller- und Dachräume . . . . .	139
6.12.7	Gemischte Aufwendungen . . . . .	122	6.16.3.3	Abgrenzung häusliches oder außerhäusliches Arbeitszimmer . . . . .	139
6.12.7.1	Neue BFH-Rechtsprechung . . . . .	122	6.16.3.4	Lagerräume . . . . .	140
6.12.7.2	Aufteilungsgrundsätze . . . . .	122	6.16.3.5	Vermietung des Arbeitszimmers an den Arbeitgeber . . . . .	140
6.12.7.3	Höhe der abziehbaren Aufwendungen . . . . .	123	6.16.4	Ausstattung des Arbeitszimmers, Einrichtungsgegenstände . . . . .	140
6.12.7.4	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen. . . . .	123	6.16.5	Berufsausbildung und Weiterbildung im Arbeitszimmer . . . . .	140
			6.16.6	Berufliche Nutzung . . . . .	140
			6.16.7	Abzugsfähige Aufwendungen . . . . .	141
			6.16.8	Drittaufwand . . . . .	142
			6.16.8.1	Miteigentum am Gebäude. . . . .	142

	Seite		Seite		
6.16.8.2	Aufwendungen des Nichteigentümers . . . . .	142	6.20.4.2	Beteiligung an der Haushaltsführung . . . . .	167
6.16.8.3	Mietwohnungen . . . . .	142	6.20.5	Beendigung der doppelten Haushaltsführung . .	168
6.16.9	Berechnungsgrundlagen . . . . .	143	6.20.6	Abziehbare Aufwendungen. . . . .	168
6.16.10	Aufwandsentschädigung und Arbeitszimmer . .	143	6.20.6.1	Doppelte Haushaltsführung oder Entfernungs-	
6.16.11	Aufzeichnungspflichten beim Arbeitszimmer . .	143		pauschale (Wahlrecht) . . . . .	168
<b>6.17</b>	<b>Fortbildungskosten</b> . . . . .	143	6.20.6.2	Ausschluss des Fahrtkostenabzugs. . . . .	169
6.17.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	143	6.20.6.3	Fahrtkosten zu Beginn und am Ende . . . . .	169
6.17.2	Abgrenzung zu Berufsausbildungskosten . . . .	143	6.20.6.4	Familienheimfahrten . . . . .	169
6.17.3	Ausbildungsdienstverhältnis . . . . .	144	6.20.6.5	Unterkunft am Beschäftigungsort, Zweit-	
6.17.4	Umschulungsmaßnahmen . . . . .	144		wohnung . . . . .	170
6.17.5	Zweitstudium . . . . .	144	6.20.6.6	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	171
6.17.6	Promotionskosten . . . . .	144	6.20.6.7	Sonstige Aufwendungen. . . . .	172
6.17.7	Sprachkurse . . . . .	145	6.20.6.8	Weitere doppelte Haushaltsführung . . . . .	172
6.17.8	Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten . . .	145	6.20.6.9	Ersatzleistungen des Arbeitgebers/der Agentur	
6.17.9	»Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen. . . .	146		für Arbeit. . . . .	172
6.17.10	Abziehbare Aufwendungen. . . . .	146	<b>7.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N-AUS«</b>	
6.17.11	Regelmäßige Arbeitsstätte. . . . .	146		<b>– Ausländische Einkünfte aus nichtselb-</b>	
6.17.12	Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen. .	147		<b>ständiger Arbeit</b> . . . . .	173
<b>6.18</b>	<b>Weitere Werbungskosten</b> . . . . .	147	<b>7.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	173
6.18.1	Allgemeines . . . . .	147	<b>7.2</b>	<b>Steuerentlastung für die Auslands-</b>	
6.18.2	Flug- und Fährkosten bei Wegen zwischen			<b>tätigkeit</b> . . . . .	173
	Wohnung/regelmäßiger Arbeitsstätte . . . . .	147	7.2.1	Steuerfreistellung nach den	
6.18.3	Weitere Werbungskosten (ABC). . . . .	147		Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) . . . . .	173
<b>6.19</b>	<b>Reisekosten bei beruflich veranlassten</b>		7.2.1.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	173
	<b>Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	154	7.2.1.2	Rückfallklausel . . . . .	173
6.19.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	154	7.2.1.3	Auskunfts austausch. . . . .	174
6.19.2	Regelmäßige Arbeitsstätte. . . . .	155	7.2.2	Steuerbefreiung nach sonstigen zwischenstaat-	
6.19.2.1	Betriebliche Einrichtung des Arbeitgebers . . . .	155		lichen Übereinkommen (ZÜ). . . . .	174
6.19.2.2	Vereinfachungsregelungen . . . . .	155	7.2.3	Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses	
6.19.2.3	Anwendung der Escape-Kausel . . . . .	155		(ATE) . . . . .	174
6.19.2.4	Weitere Einzelfälle aus der Rechtsprechung. . . .	156	7.2.4	Steueranrechnung bei ausländischem Arbeits-	
6.19.2.5	Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	156		lohn . . . . .	175
6.19.2.6	Weiträumiges Arbeitsgebiet . . . . .	156	<b>7.3</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	175
6.19.2.7	Betriebliche Einrichtung eines Dritten . . . . .	156	7.3.1	Ansässigkeit . . . . .	175
6.19.3	Vorübergehende Auswärtstätigkeit . . . . .	157	7.3.2	Art der Tätigkeit, Aufenthaltstage . . . . .	175
6.19.4	Berufliche Veranlassung . . . . .	157	7.3.3	Arbeitgeberbegriff i.S. des DBA . . . . .	176
6.19.5	Fahrtkosten . . . . .	158	<b>7.4</b>	<b>Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	177
6.19.5.1	Zeitlich »unbegrenzter« Abzug . . . . .	158	7.4.1	Direkte Zuordnung . . . . .	177
6.19.5.2	Ausschlussfälle . . . . .	158	<b>7.5</b>	<b>Rechnerische Aufteilung des verbleibenden</b>	
6.19.5.3	Begünstigte Fahrten. . . . .	158		<b>Arbeitslohns</b> . . . . .	177
6.19.5.4	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel . .	158	7.5.2.1	Arbeitslohn nach DBA . . . . .	177
6.19.5.5	Einzelnachweis der Fahrtkosten bei Benutzung		7.5.2.2	Arbeitslohn nach ATE . . . . .	178
	des eigenen Kfz. . . . .	158	<b>7.6</b>	<b>Steuerbefreiung aufgrund sonstiger</b>	
6.19.5.6	Pauschale Kilometersätze . . . . .	159		<b>zwischenstaatlicher Übereinkommen</b> . . . . .	179
6.19.5.7	Steuerfreier Ersatz des Arbeitgebers . . . . .	160	<b>7.7</b>	<b>Aufteilung der Werbungskosten</b> . . . . .	179
6.19.6	Verpflegungsmehraufwendungen. . . . .	160	<b>7.8</b>	<b>Besondere Lohnbestandteile</b> . . . . .	179
6.19.6.1	Höhe der Verpflegungspauschalen . . . . .	160	<b>7.9</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn nach DBA in Sonder-</b>	
6.19.6.2	Ermittlung der Abwesenheitsdauer . . . . .	161		<b>fällen</b> . . . . .	179
6.19.6.3	Dreimonatsfrist . . . . .	161	<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zum vereinfachten</b>	
6.19.6.4	Mahlzeiten anlässlich der Auswärtstätigkeit . .	161		<b>Erklärungsvordruck »EST 1 V« für</b>	
6.19.6.5	Konkurrenzregelung . . . . .	162		<b>Arbeitnehmer</b> . . . . .	180
6.19.6.6	Auswärtstätigkeiten im Ausland . . . . .	162	<b>8.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	180
6.19.6.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	163	<b>8.2</b>	<b>Steuernummer, Identifikationsnummer</b> . . . . .	180
6.19.7	Übernachungskosten . . . . .	164	<b>8.3</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	180
6.19.8	Reisenebenkosten . . . . .	164	<b>8.4</b>	<b>Vorsorgeaufwendungen, Altersvorsorge-</b>	
<b>6.20</b>	<b>Mehraufwendungen für doppelte Haushalts-</b>			<b>beiträge</b> . . . . .	180
	<b>führung</b> . . . . .	165	<b>8.5</b>	<b>Angaben zu Kindern</b> . . . . .	181
6.20.1	Doppelter Haushalt . . . . .	165	<b>8.6</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b> . . . .	181
6.20.2	Berufliche Veranlassung . . . . .	166	8.6.1	eTIN . . . . .	181
6.20.2.1	Berufliche Gründe . . . . .	166	8.6.2	Lohn- und Entgeltersatzleistungen. . . . .	181
6.20.2.2	Wegverlegungsfall . . . . .	166	<b>8.7</b>	<b>Werbungskosten</b> . . . . .	181
6.20.2.3	Eheschließung/Begründung einer Lebens-		<b>8.8</b>	<b>Sonderausgaben</b> . . . . .	181
	partnerschaft . . . . .	166	8.8.1	Kirchensteuer . . . . .	181
6.20.2.4	Ehegatten/Lebenspartner . . . . .	166	8.8.2	Spenden- und Mitgliedsbeiträge. . . . .	181
6.20.2.5	Wohngemeinschaften. . . . .	167	<b>8.9</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	182
6.20.3	Begründung der doppelten Haushaltsführung . .	167	8.9.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . .	182
6.20.4	Eigener Hausstand. . . . .	167			
6.20.4.1	Unterhalten eines Hausstands am				
	Lebensmittelpunkt . . . . .	167			

	Seite		Seite
8.9.2	182	9.7.7	195
		9.7.8	195
<b>8.10</b>		<b>9.8</b>	
<b>Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b> . . . . .	182	<b>Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen</b> . . . . .	195
<b>8.11</b>		9.8.1	
<b>Unterschrift</b> . . . . .	182	Laufende Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .	195
<b>9.</b>		9.8.1.1	
<b>Erläuterungen zur »Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	183	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	195
<b>9.1</b>		9.8.1.2	
<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	183	Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiarischen Darlehen und sonstigen Kapitalforderungen . . . . .	195
9.1.1	183	9.8.1.3	
Überblick über die Kapitalerträge . . . . .		Kapitalerträge aus Lebensversicherungen . . . . .	196
9.1.2	184	9.8.2	
Kapitalertragsteuer von 25 % . . . . .		Gewinn aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen . . . . .	196
9.1.3	185	9.8.3	
Solidaritätszuschlag . . . . .		Erträge aus Unternehmensbeteiligungen . . . . .	196
9.1.4	185	<b>9.9</b>	
Kirchensteuer . . . . .		<b>Erträge aus Beteiligungen</b> . . . . .	196
9.1.5		<b>9.10</b>	
Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	185	<b>Steuerabzugsbeträge</b> . . . . .	197
9.1.5.1	185	<b>9.11</b>	
Zuwendungsnießbrauch . . . . .		<b>Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen</b> . . . . .	197
9.1.5.2	185	<b>9.12</b>	
Vorbehalts- und Vermächtnisnießbrauch . . . . .		<b>Solidaritätszuschlag</b> . . . . .	197
<b>9.2</b>		<b>9.13</b>	
<b>Antrag auf Günstigerprüfung</b> . . . . .	185	<b>Anzurechnende Quellensteuern nach der Zinsinformationsverordnung (ZIV)</b> . . . . .	197
<b>9.3</b>		<b>9.14</b>	
<b>Überprüfung des Steuereinbehalts</b> . . . . .	186	<b>Verrechnung von Altverlusten</b> . . . . .	198
<b>9.4</b>		9.14.1	
<b>Kirchensteuerpflicht</b> . . . . .	186	Verrechnung von privaten Veräußerungsgewinnen . . . . .	198
<b>9.5</b>		9.14.2	
<b>Kapitalerträge im Einzelnen</b> . . . . .	186	Verrechnung von Gewinnen aus Stillhaltergeschäften . . . . .	198
9.5.1		<b>9.15</b>	
Dividenden und ähnliche Erträge und Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	186	<b>Steuerstundungsmodelle</b> . . . . .	198
9.5.2	187		
Kapitalerträge aus Investmentanteilen . . . . .		<b>10.</b>	
9.5.3	187	<b>Erläuterungen zur »Anlage R« für Renten und andere Leistungen</b> . . . . .	199
Dividenden und ähnliche Erträge aus Aktien einer REIT-AG . . . . .		10.1	
9.5.4	188	<b>Änderungen bei der Rentenbesteuerung ab 2005</b> . . . . .	199
Erträge aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter . . . . .		10.2	
9.5.5	188	<b>Renten, insbesondere Leibrenten</b> . . . . .	199
Erträge aus einem partiarischen Darlehen . . . . .		10.3	
9.5.6	188	<b>Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt</b> . . . . .	200
Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .		10.4	
9.5.6.1	188	<b>Öffnungsklausel</b> . . . . .	202
Vertragsabschluss vor dem 1.1.2005 (Altverträge) . . . . .		10.5	
9.5.6.2	189	<b>Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden</b> . . . . .	202
Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004 (Neuverträge) . . . . .		10.6	
9.5.7	189	<b>Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung bei bestimmten Durchführungswegen</b> . . . . .	203
Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art . . . . .		10.7	
9.5.7.1	189	<b>Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag</b> . . . . .	204
Zinsen aus Sparguthaben . . . . .		10.8	
9.5.7.2	190	<b>Steuerstundungsmodelle</b> . . . . .	205
Sparschuldverschreibungen und Sparbriefe . . . . .			
9.5.7.3	190	<b>11.</b>	
Anleihen . . . . .		<b>Erläuterungen zur »Anlage SO« für sonstige Einkünfte</b> . . . . .	206
9.5.7.4	190	11.1	
Zero Coupon Bonds (Nullkupon-Anleihen) . . . . .		<b>Begriff der sonstigen Einkünfte</b> . . . . .	206
9.5.7.5	190	11.2	
Stückzinsen . . . . .		<b>Wiederkehrende Bezüge</b> . . . . .	206
9.5.7.6	191	11.3	
Finanzinnovationen . . . . .		<b>Unterhaltsleistungen vom geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten</b> . . . . .	206
9.5.7.7	191	11.4	
Zinsen aus Instandhaltungsrücklagenkonten . . . . .		<b>Werbungskosten</b> . . . . .	207
9.5.7.8	191	11.5	
Zinsen aus Mietkautionen . . . . .		<b>Einkünfte aus Leistungen</b> . . . . .	207
9.5.7.9	191	11.5.1	
Steuererstattungszinsen . . . . .		Allgemeine Ausführungen . . . . .	207
9.5.8	191	11.5.2	
Stillhalterprämien . . . . .		Einnahmen für häusliche Pflegeleistungen . . . . .	208
<b>9.6</b>		11.5.3	
<b>Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	191	Verluste aus Leistungen . . . . .	208
9.6.1	192	11.6	
Kapitalerträge . . . . .		<b>Abgeordnetenbezüge</b> . . . . .	208
9.6.2	192	11.7	
Veräußerungsvorgänge . . . . .		<b>Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften</b> . . . . .	209
9.6.3	192	11.7.1	
Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .		Umfang der Steuerpflicht . . . . .	209
9.6.4	193	11.7.2	
Stillhalterprämien . . . . .		Ausnahme von der Besteuerung für selbst genutztes Wohneigentum . . . . .	211
9.6.5		11.7.3	
Ersatzbemessungsgrundlage i.S. des § 43a Abs. 2 Satz 7, 10, 13 und 14 EStG . . . . .	193	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb . . . . .	212
9.6.6	193	11.7.4	
Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .		Ermittlung der Einkünfte . . . . .	213
9.6.7		11.7.5	
Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	193	Freigrenze, Verluste . . . . .	214
9.6.8	193	11.7.6	
Sparer-Pauschbetrag . . . . .		Anteile an Einkünften . . . . .	214
<b>9.7</b>		11.7.7	
<b>Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	194	Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . .	214
9.7.1	194		
Inländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .			
9.7.2	194		
Ausländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .			
9.7.3	194		
Veräußerungsgewinne von Kapitalanlagen . . . . .			
9.7.4	194		
Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .			
9.7.5	194		
Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .			
9.7.6	195		
Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .			



	Seite		Seite
<b>12. Erläuterungen zur »Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	216	12.17.5	Veräußerungsgewinn i.S. des § 21 UmwStG . . . . . 243
<b>12.1 Allgemeines</b>	216	12.17.6	Veräußerungsgewinn i.S. des § 22 UmwStG . . . . . 244
<b>12.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	216	12.17.7	Teileinkünfteverfahren . . . . . 245
12.2.1 Allgemeine Grundsätze	216	12.17.8	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 245
12.2.2 Betriebsaufspaltung	217	12.17.9	Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften . . . . . 246
<b>12.3 Gewerblicher Grundstückshandel und andere Objekthandel</b>	219	12.17.10	Vermögenszuwachs i.S. des § 6 AStG . . . . . 251
<b>12.4 Gewinnermittlungsarten</b>	220	12.17.11	Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft nach § 13 UmwStG . . . . . 252
12.4.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	220	12.17.12	Behandlung des Veräußerungsgewinns als laufender Gewinn . . . . . 253
12.4.1.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	221	12.17.13	Tarifvergünstigung nach § 34 EStG für außerordentliche Einkünfte . . . . . 253
12.4.1.2 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG	223	12.17.13.1	Ausgangslage . . . . . 253
12.4.2 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	224	12.17.13.2	Umfang der Tarifvergünstigung . . . . . 253
<b>12.5 Gewinn als Einzelunternehmer</b>	224	12.17.13.3	Begriff der außerordentlichen Einkünfte . . . . . 253
<b>12.6 Gewinnermittlung bei abweichendem Wirtschaftsjahr</b>	224	12.17.13.4	Berechnung der Steuer nach der Fünftel-Regelung . . . . . 254
<b>12.7 Besonderheiten bei bestimmten Betriebsausgaben, Gewinnen und Verlusten</b>	225	12.17.13.5	Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 255
<b>12.8 Gesonderte Feststellung von Einkünften</b>	225	<b>12.18 Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinnabführungsverträgen</b>	255
<b>12.9 Einkünfte als Mitunternehmer</b>	225	<b>12.19 Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen</b>	255
<b>12.10 Bildung von Familiengesellschaften</b>	226	<b>12.20 Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG</b>	255
<b>12.11 Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15a EStG)</b>	228	<b>12.21 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus gewerblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhaltung und gewerblichen Termingeschäften</b>	255
12.11.1 Ausgangslage	228	<b>12.22 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Beteiligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Körperschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen</b>	256
12.11.2 Grundkonzeption des § 15a EStG	229	<b>12.23 Zinsschranke</b>	256
12.11.3 Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten	229	<b>13. Erläuterungen zur »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit</b>	257
12.11.4 Erweiterter Verlustausgleich	229	<b>13.1 Freiberufliche Tätigkeit</b>	257
12.11.5 Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen	229	<b>13.2 Gewinnermittlungsarten</b>	261
12.11.6 Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungsminderung	229	13.2.1 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	261
12.11.7 Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes	230	13.2.2 Wechsel der Gewinnermittlungsart	262
12.11.8 Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust	230	<b>13.3 Pauschsätze für Betriebsausgaben</b>	263
12.11.9 Vergleichbare Unternehmer (§ 15a Abs. 5 EStG)	230	<b>13.4 Gesonderte Feststellung von Einkünften</b>	263
12.11.10 Übergangsvorschriften	230	<b>13.5 Sonstige selbständige Arbeit</b>	263
12.11.11 Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	230	<b>13.6 Teileinkünfteverfahren</b>	264
12.11.12 Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei anderen Einkunftsarten	230	<b>13.7 Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft</b>	264
<b>12.12 Steuerstundungsmodelle</b>	230	<b>13.8 Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG</b>	264
<b>12.13 Teileinkünfteverfahren</b>	231	<b>13.9 Veräußerungsgewinne</b>	264
<b>12.14 Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT</b>	232	13.9.1 Allgemeine Ausführungen	264
<b>12.15 Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne</b>	232	13.9.2 Teileinkünfteverfahren	265
<b>12.16 Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer</b>	233	13.9.3 Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne	265
<b>12.17 Veräußerungsgewinne</b>	235	<b>13.10 Tarifvergünstigung für außerordentliche Einkünfte</b>	265
12.17.1 Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe«	235	<b>13.11 Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen</b>	267
12.17.2 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	237	<b>13.12 Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG</b>	267
12.17.2.1 Vor dem 1.1.1996	237	<b>13.13 Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätigkeiten</b>	267
12.17.2.2 Nach dem 31.12.1995	237	13.13.1 § 3 Nr. 26 EStG	267
12.17.3 Folgerungen bei Erbauseinandersetzung	239	13.13.2 § 3 Nr. 26a EStG	269
12.17.4 Betriebsverpachtung im Ganzen	240	13.13.3 § 3 Nr. 26b EStG	269
12.17.4.1 Voraussetzungen für die Verpachtung des Betriebs im Ganzen	241		
12.17.4.2 Ermittlung des Gewinns aus der Betriebsverpachtung	242		
12.17.4.3 Gewerbesteuer	242		
12.17.4.4 Wechsel der Gewinnermittlungsart	242		
12.17.4.5 Erklärung der Aufgabe des Betriebs	242		

	Seite		Seite
<b>14. Erläuterungen zur »Anlage 34a« für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne</b>	270	15.6.2.1 Unbebaute Grundstücke und unbewegliches Vermögen	283
14.1 Begünstigungsbetrag	270	15.6.2.2 Grundstücksgleiche Rechte	283
14.2 Nachversteuerung	271	15.6.2.3 Substanzausbeutebetriebe	283
14.3 Übernahme eines nachversteuerungspflichtigen Betrages	273	15.6.2.4 Verpachtung unbebauter Grundstücke	284
		15.6.2.5 Überlassung von Rechten	284
		15.6.2.6 Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	284
<b>15. Erläuterungen zur »Anlage V« für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>	274	<b>15.7 Werbungskosten allgemein</b>	284
15.1 Wozu dient die »Anlage V«?	274	15.7.1 Allgemeine Grundsätze	284
15.1.1 Eigentümer	274	15.7.2 Verbilligte Vermietung	286
15.1.2 Andere Nutzungsberechtigte (außer Eigentümer)	274	<b>15.8 Abschreibungen (Absetzungen für Abnutzung = AfA)</b>	286
15.1.3 Vereinfachungsregelung bei vorübergehender Vermietung	274	15.8.1 Höhe und Bemessungsgrundlage der AfA	287
15.1.4 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen anderer Einkunftsarten	274	15.8.1.1 Höhe der linearen Gebäude-AfA	287
15.1.5 Ferienwohnungen	275	15.8.1.2 Bemessungsgrundlage für die Gebäude-AfA	288
15.1.5.1 Ausschließliche Vermietung von Ferienwohnungen an wechselnde Feriengäste und Bereithalten zur ausschließlichen Vermietung	275	15.8.1.3 Degressive Gebäude-AfA – Gesetzgebung	290
15.1.5.2 Teils selbst genutzte und teils an wechselnde Feriengäste vermietete Ferienwohnung	275	15.8.1.4 Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes (AfaA)	293
15.1.5.3 Ferienwohnungen als Gewerbebetrieb	276	15.8.1.5 Restwert-AfA	293
15.1.6 Grundstücke im Ausland	276	15.8.1.6 Erhöhte Absetzungen nach § 7k EStG für Wohnungen mit Sozialbindung	293
15.1.6.1 Grundstücke in einem EU-/EWR-Staat	276	15.8.1.7 Erhöhte Absetzungen nach § 14a BerlinFG	294
15.1.6.2 Grundstücke in einem Drittstaat	276	15.8.1.8 Erhöhte Absetzungen nach § 14d BerlinFG	294
15.1.7 Vermietung von Zimmern an Feriengäste	277	15.8.1.9 Anmerkungen allgemein zum BerlinFG und zu § 82a EStDV	294
<b>15.2 Einkünfte aus dem bebauten Grundstück</b>	277	15.8.1.10 Sonderabschreibungen nach § 4 Fördergebietsgesetz (FördG)	294
15.2.1 Einheitswert-Aktenzeichen/Veräußerungs- oder Übertragungsdatum	277	15.8.1.11 Erhöhte Absetzungen nach §§ 7h, 7i EStG und nach dem Schutzbaugesetz	295
15.2.2 Nutzung des Objekts	277	15.8.1.12 Absetzung für Abnutzung für bewegliche Wirtschaftsgüter	296
15.2.3 Mieteinnahmen (ohne Umlagen)	277	<b>15.9 Schuldzinsen, Damnum, Erbbauzinsen</b>	296
15.2.4 Vereinnahmte Mieten bei Nutzungsrechten	278	15.9.1 Schuldzinsen	296
15.2.5 Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)	279	15.9.1.1 Zuordnung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten	296
15.2.6 Einnahmen aus Umlagen	279	15.9.1.2 Wirtschaftlicher Zusammenhang mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten	296
15.2.7 Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre und Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen	280	15.9.1.3 Weitere Fragen	297
15.2.8 Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer	280	15.9.2 Damnum (Disagio), Tilgungstreckendarlehen	298
15.2.9 Vereinnahmte und vom Finanzamt erstattete Umsatzsteuer	280	15.9.3 Erbbauzinsen und einmalige Aufwendungen des Erbbauberechtigten	299
<b>15.3 Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraumbeförderungsgesetz (WoFG) oder zu Erhaltungsaufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen</b>	280	15.9.4 Schuldzinsen bei dinglichem und schuldrechtlichem Nutzungsrecht	299
15.3.1 Angaben zu Zuschüssen und sonstigen Einnahmen	280	15.9.5 Geldbeschaffungskosten	300
15.3.2 Summe der Einnahmen und Summe der Werbungskosten	281	15.9.6 Renten und dauernde Lasten	300
<b>15.4 Anteile an Einkünften</b>	282	<b>15.10 Erhaltungsaufwendungen, d.h. Instandhaltungs- und Instandsetzungsaufwand – Abgrenzung von den Anschaffungs- und Herstellungskosten</b>	300
15.4.1 Allgemeine Angaben	282	15.10.1 Allgemeine Grundsätze	300
15.4.2 Aufteilung der Einkünfte bei Grundstücksgemeinschaften	282	15.10.2 Instandsetzungen und Modernisierung im Allgemeinen: Erhaltungsaufwand (Werbungskosten?) oder Anschaffungs-/Herstellungskosten?	301
<b>15.5 Gesellschaften, Gemeinschaften und ähnliche Modelle i.S. des § 15b EStG</b>	282	15.10.3 »Anschaffungsnaher Aufwand« – Instandsetzungen und Modernisierung im Besonderen	303
<b>15.6 Andere Einkünfte</b>	283	15.10.3.1 Anschaffungsnaher Herstellungskosten	303
15.6.1 Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räumen	283	15.10.3.2 Rechtslage nach dem BMF-Schreiben vom 18.7.2003, BStBl I S. 386 und der neueren BFH-Rechtsprechung	303
15.6.2 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke, von anderem unbeweglichen Vermögen, von Sachinbegriffen sowie aus Überlassung von Rechten	283	15.10.4 Instandhaltungsaufwendungen bei Nutzungsrechten	305
		15.10.4.1 Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	305
		15.10.4.2 Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	306
		15.10.4.3 Vorbehaltsnießbrauch	306
		15.10.4.4 Vermächtnisnießbrauch	306

	Seite		Seite
15.10.4.5	306	17.5.1	320
<b>15.11</b>		17.5.2	320
<b>Erhaltungsaufwendungen, die auf bis zu fünf Jahre verteilt werden können (§§ 11a, 11b EStG, § 82b EStDV)</b>	306	17.5.3	320
<b>15.12</b>		<b>17.6</b>	321
<b>Sonstige Werbungskosten</b>	307	17.6.1	321
15.12.1	307	17.6.2	321
Grundsteuer, Grundstücksgebühren, Wasser, Heizung, Schornsteinreinigung, Hausversicherungen, Hauswart, Treppenreinigung, Fahrstuhl, Verwaltungskosten		17.6.3	322
15.12.2	308	17.6.4	322
Gezahlte Umsatzsteuer		<b>17.7</b>	322
15.12.3	308	<b>Besonderheiten bei bestimmten Veräußerungsgewinnen</b>	323
Sonstiges		<b>17.8</b>	323
15.12.4	309	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen</b>	323
Aufwendungen für Gärten und Grünanlagen		<b>17.9</b>	324
15.12.5	309	<b>Investitionsabzugsbeträge</b>	324
Enthaltene Vorsteuerbeträge bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung		<b>17.10</b>	324
<b>15.13</b>		<b>Antrag nach § 13a Abs. 2 EStG</b>	324
<b>Zusätzliche Angaben – Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten</b>	309	<b>17.11</b>	324
15.13.1	309	<b>Angaben zu den landwirtschaftlichen Flächen</b>	324
Allgemeine Grundsätze		<b>17.12</b>	324
15.13.2	309	<b>Betriebsverpachtung</b>	324
Mittel aus öffentlichen Haushalten in Fällen des § 7k EStG		<b>17.13</b>	324
15.13.3	309	<b>Veräußerung/Entnahme von Grundstücken und immateriellen Wirtschaftsgütern</b>	324
Bescheinigung nach § 7k Abs. 3 EStG in Fällen des § 7k EStG/§ 14d BerlinFG und bei Buchwertentnahme nach § 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 4 EStG vor dem 1.1.2005		17.13.1	324
		17.13.2	325
		17.13.3	326
		17.13.4	328
		17.13.5	328
		17.13.6	328
		17.13.7	328
		17.13.8	328
		17.13.9	328
		17.13.10	328
		17.13.11	328
		17.13.12	328
		17.13.13	328
		17.13.14	328
		17.13.15	328
		17.13.16	328
		17.13.17	328
		17.13.18	328
		17.13.19	328
		17.13.20	328
		17.13.21	328
		17.13.22	328
		17.13.23	328
		17.13.24	328
		17.13.25	328
		17.13.26	328
		17.13.27	328
		17.13.28	328
		17.13.29	328
		17.13.30	328
		17.13.31	328
		17.13.32	328
		17.13.33	328
		17.13.34	328
		17.13.35	328
		17.13.36	328
		17.13.37	328
		17.13.38	328
		17.13.39	328
		17.13.40	328
		17.13.41	328
		17.13.42	328
		17.13.43	328
		17.13.44	328
		17.13.45	328
		17.13.46	328
		17.13.47	328
		17.13.48	328
		17.13.49	328
		17.13.50	328
		17.13.51	328
		17.13.52	328
		17.13.53	328
		17.13.54	328
		17.13.55	328
		17.13.56	328
		17.13.57	328
		17.13.58	328
		17.13.59	328
		17.13.60	328
		17.13.61	328
		17.13.62	328
		17.13.63	328
		17.13.64	328
		17.13.65	328
		17.13.66	328
		17.13.67	328
		17.13.68	328
		17.13.69	328
		17.13.70	328
		17.13.71	328
		17.13.72	328
		17.13.73	328
		17.13.74	328
		17.13.75	328
		17.13.76	328
		17.13.77	328
		17.13.78	328
		17.13.79	328
		17.13.80	328
		17.13.81	328
		17.13.82	328
		17.13.83	328
		17.13.84	328
		17.13.85	328
		17.13.86	328
		17.13.87	328
		17.13.88	328
		17.13.89	328
		17.13.90	328
		17.13.91	328
		17.13.92	328
		17.13.93	328
		17.13.94	328
		17.13.95	328
		17.13.96	328
		17.13.97	328
		17.13.98	328
		17.13.99	328
		17.13.100	328
		17.13.101	328
		17.13.102	328
		17.13.103	328
		17.13.104	328
		17.13.105	328
		17.13.106	328
		17.13.107	328
		17.13.108	328
		17.13.109	328
		17.13.110	328
		17.13.111	328
		17.13.112	328
		17.13.113	328
		17.13.114	328
		17.13.115	328
		17.13.116	328
		17.13.117	328
		17.13.118	328
		17.13.119	328
		17.13.120	328
		17.13.121	328
		17.13.122	328
		17.13.123	328
		17.13.124	328
		17.13.125	328
		17.13.126	328
		17.13.127	328
		17.13.128	328
		17.13.129	328
		17.13.130	328
		17.13.131	328
		17.13.132	328
		17.13.133	328
		17.13.134	328
		17.13.135	328
		17.13.136	328
		17.13.137	328
		17.13.138	328
		17.13.139	328
		17.13.140	328
		17.13.141	328
		17.13.142	328
		17.13.143	328
		17.13.144	328
		17.13.145	328
		17.13.146	328
		17.13.147	328
		17.13.148	328
		17.13.149	328
		17.13.150	328
		17.13.151	328
		17.13.152	328
		17.13.153	328
		17.13.154	328
		17.13.155	328
		17.13.156	328
		17.13.157	328
		17.13.158	328
		17.13.159	328
		17.13.160	328
		17.13.161	328
		17.13.162	328
		17.13.163	328
		17.13.164	328
		17.13.165	328
		17.13.166	328
		17.13.167	328
		17.13.168	328
		17.13.169	328
		17.13.170	328
		17.13.171	328
		17.13.172	328
		17.13.173	328
		17.13.174	328
		17.13.175	328
		17.13.176	328
		17.13.177	328
		17.13.178	328
		17.13.179	328
		17.13.180	328
		17.13.181	328
		17.13.182	328
		17.13.183	328
		17.13.184	328
		17.13.185	328
		17.13.186	328
		17.13.187	328
		17.13.188	328
		17.13.189	328
		17.13.190	328
		17.13.191	328
		17.13.192	328
		17.13.193	328
		17.13.194	328
		17.13.195	328
		17.13.196	328
		17.13.197	328
		17.13.198	328
		17.13.199	328
		17.13.200	328
		17.13.201	328
		17.13.202	328
		17.13.203	328
		17.13.204	328
		17.13.205	328
		17.13.206	328
		17.13.207	328
		17.13.208	328
		17.13.209	328
		17.13.210	328
		17.13.211	328
		17.13.212	328
		17.13.213	328
		17.13.214	328
		17.13.215	328
		17.13.216	328
		17.13.217	328
		17.13.218	328
		17.13.219	328
		17.13.220	328
		17.13.221	328
		17.13.222	328
		17.13.223	328
		17.13.224	328
		17.13.225	328
		17.13.226	328
		17.13.227	328
		17.13.228	328
		17.13.229	328
		17.13.230	328
		17.13.231	328
		17.13.232</	

	Seite		Seite
18.7	Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften . . . . .	336	
18.8	Verlustberücksichtigung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG a.F. . . . .	337	
18.9	Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreie außerordentliche Einkünfte . . . . .	337	
18.10	Auslandsverluste und Progressionsvorbehalt . . . . .	338	
<b>Teil II: Überblick über wichtige Steuerersparnismöglichkeiten und Einzelfragen grundsätzlicher Art . . . . .</b>		339	
<b>1.</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung . . . . .</b>	339	
1.1	<b>Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge) . . . . .</b>	339	
1.1.1	Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 bis 4 EStG) . . . . .	339	
1.1.2	Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) . . . . .	342	
1.2	<b>Degressive AfA (fallende Jahresbeträge) . . . . .</b>	343	
1.2.1	Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	343	
1.2.2	Buchwertabschreibung bei degressiver AfA . . . . .	343	
1.2.3	Formelle Voraussetzungen . . . . .	343	
1.2.4	Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .	343	
1.3	<b>AfA nach Maßgabe der Leistung . . . . .</b>	343	
1.4	<b>AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage – Ende der AfA durch Veräußerung u.Ä. . . . .</b>	344	
1.5	<b>Nachholung unterlassener AfA . . . . .</b>	344	
1.6	<b>Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .</b>	345	
1.7	<b>Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG) . . . . .</b>	345	
1.7.1	Übersicht . . . . .	345	
1.7.2	Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA . . . . .	347	
1.7.2.1	Gebäude und durch Baumaßnahmen entstandene Nutzungsrechte . . . . .	347	
1.7.2.2	Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen. . . . .	347	
1.7.2.3	Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden . . . . .	348	
1.7.2.4	Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden . . . . .	348	
1.7.2.5	Nachholung unterlassener AfA und Korrektur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen . . . . .	348	
1.7.3	AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude? . . . . .	349	
1.7.4	Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile . . . . .	350	
1.7.4.1	Selbstständige Gebäudeteile . . . . .	350	
1.7.4.2	Selbstständige Gebäudeteile . . . . .	350	
1.7.4.3	Sonstige selbstständige Gebäudeteile . . . . .	351	
1.7.4.4	Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/Schwimmbhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u.Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998 . . . . .	351	
1.7.5	Erhöhte Absetzungen für Schutzräume . . . . .	351	
<b>2.</b>	<b>Betriebsausgaben . . . . .</b>	352	
2.1	<b>Begriff. . . . .</b>	352	
2.2	<b>Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder . . . . .</b>	352	
2.3	<b>Aufwendungen für die Bewirtung von Geschäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeitskollegen aus unterschiedlichen Anlässen . . . . .</b>	354	
2.4	<b>Gästehäuser . . . . .</b>	358	
2.5	<b>Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke . . . . .</b>	358	
2.6	<b>Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätigkeiten . . . . .</b>	359	
2.7	<b>Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .</b>	359	
2.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten . . . . .	359	
2.7.2	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .	361	
2.8	<b>Andere die Lebensführung berührende Ausgaben . . . . .</b>	361	
2.9	<b>Besondere Aufzeichnungen. . . . .</b>	362	
2.10	<b>Pauschalierung . . . . .</b>	363	
2.11	<b>Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutsame Einzelfälle (ABC) . . . . .</b>	363	
2.12	<b>Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	373	
2.13	<b>Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	375	
2.14	<b>Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern. . . . .</b>	375	
<b>3.</b>	<b>Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) . . . . .</b>	376	
<b>4.</b>	<b>Wohneigentumsförderung – Übersicht . . . . .</b>	376	
4.1	<b>Förderung durch Eigenheimzulage . . . . .</b>	376	
4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen. . . . .	376	
4.1.2	Förderzeitraum . . . . .	377	
4.1.3	Förderhöhe . . . . .	378	
4.1.4	Förderbeschränkung . . . . .	378	
4.2	<b>Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG . . . . .</b>	379	
4.3	<b>Grundförderung nach § 10e EStG . . . . .</b>	379	
4.3.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	379	
4.3.2	Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) . . . . .	380	
4.3.3	Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer . . . . .	381	
4.3.3.1	Herstellungskosten und Anschaffungskosten . . . . .	381	
4.3.3.2	Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken . . . . .	384	
4.3.3.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbaueinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG . . . . .	384	
4.3.3.4	Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt. . . . .	387	
4.3.4	Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten . . . . .	387	
4.3.5	Ehegatten-Anschaffungsgeschäft . . . . .	387	
4.3.6	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . .	387	
4.3.7	Folgeobjekt . . . . .	388	

	Seite		Seite
4.3.8	Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG . . . . .	388	
<b>4.4</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung.</b> . . . . .	388	
4.4.1	Vor Beginn der Selbstnutzung . . . . .	388	
4.4.2	Nach Beginn der Selbstnutzung . . . . .	389	
<b>4.5</b>	<b>Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG Abzug wie Sonderausgaben</b> . . . . .	389	
<b>4.6</b>	<b>Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG</b> . . . . .	389	
<b>4.7</b>	<b>Berücksichtigung bei den Einkommensteuer-Vorauszahlungen und als Freibetrag bei den Lohnsteuerabzugsmerkmalen</b> . . . . .	389	
<b>4.8</b>	<b>Übergangsregelungen und Ende der Nutzungswertbesteuerung</b> . . . . .	389	
<b>5.</b>	<b>Modernisierungsaufwand (§ 82a EStDV a.F.): Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen</b> . . . . .	389	
<b>6.</b>	<b>Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Bewertungsfreiheiten</b> . . . . .	389	
<b>6.1</b>	<b>Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter (§ 6 Abs. 2 EStG)</b> . . . . .	389	
<b>6.2</b>	<b>Begünstigung von Umweltschutz-Investitionen</b> . . . . .	390	
<b>6.3</b>	<b>Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen</b> . . . . .	390	
<b>6.4</b>	<b>Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw.</b> . . . . .	390	
6.4.1	Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen (§ 82i EStDV) . . . . .	390	
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) . . . . .	390	
6.4.3	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) . . . . .	391	
6.4.4	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG) . . . . .	391	
<b>6.5</b>	<b>Einkommensteuerliche Vergünstigungen für Westberlin – Überblick (§§ 14, 14a, 14b, 14c, 14d, 15, 15b BerlinFG)</b> . . . . .	391	
6.5.1	Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte . . . . .	391	
6.5.2	Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	392	
6.5.3	Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern . . . . .	392	
6.5.4	Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen. . . . .	392	
6.5.5	Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung. . . . .	392	
6.5.6	Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	392	
6.5.7	Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	392	
<b>7.</b>	<b>Die Besteuerung von Leibrenten und anderen wiederkehrenden Bezügen</b> . . . . .	392	
7.1	<b>Begriff.</b> . . . . .	392	
7.2	<b>Besteuerungsanteil oder Ertragsanteil bei privaten Leibrenten</b> . . . . .	393	
7.3	<b>Private Leibrenten</b> . . . . .	393	
7.3.1	Lebenslange Leibrenten . . . . .	393	
7.3.2	Abgekürzte Leibrenten . . . . .	394	
7.3.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung. . . . .	394	
7.3.4	Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	394	
7.3.5	Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und entgeltlicher Übertragung. . . . .	394	
7.3.6	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	395	
7.3.7	Unentgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen . . . . .	395	
7.3.8	Übergangsregelung für Alt-Verträge . . . . .	398	
7.3.9	Altenteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe . . . . .	398	
7.3.10	Leistungen aufgrund Testaments oder Erbvertrags. . . . .	398	
7.3.11	Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/Pflichtteil . . . . .	399	
7.3.12	Unterhaltsverträge. . . . .	399	
7.3.13	Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten . . . . .	399	
7.4	<b>Betriebliche Leibrenten</b> . . . . .	399	
7.4.1	Betriebliche Veräußerungsrente . . . . .	399	
7.4.2	Betriebliche Versorgungsrenten . . . . .	401	
7.4.3	Veräußerungswahlrecht . . . . .	401	
<b>8.</b>	<b>Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen</b> . . . . .	401	
8.1	<b>Private Leibrenten und andere wiederkehrende (private) Bezüge (Leistungen)</b> . . . . .	401	
8.2	<b>Betriebliche Leibrenten (Veräußerungs- oder Versorgungsrenten)</b> . . . . .	402	
<b>9.</b>	<b>Wohnungsbau-Prämien</b> . . . . .	403	
9.1	<b>Einkommengrenzen</b> . . . . .	403	
9.2	<b>Prämienbegünstigte Aufwendungen</b> . . . . .	403	
9.3	<b>Höhe der Wohnungsbauprämie.</b> . . . . .	403	
9.4	<b>Höchstbeträge</b> . . . . .	403	
9.5	<b>Prämienschädliche und prämienschädliche Verfügungen</b> . . . . .	404	
9.6	<b>Antrag auf Wohnungsbauprämie</b> . . . . .	404	
<b>10.</b>	<b>Kirchensteuersätze in den einzelnen Ländern</b> . . . . .	404	
	<b>Vereinfachtes Schema zur Selbstberechnung der Einkommensteuer 2013</b> . . . . .	405	
	<b>Einkommenstabelle 2013</b> . . . . .	407	

	Seite		Seite
<b>Amtliche Vordrucke</b> . . . . .	439	<b>10. »Anlage R« für Renten und andere Leistungen</b> . . . . .	467
<b>1. Hauptvordruck »Est 1 A«</b> . . . . .	439	<b>11. »Anlage SO« für sonstige Einkünfte</b> . . . . .	469
<b>2. »Anlage Vorsorgeaufwand« – Vorsorgeaufwendungen</b> . . . . .	443	<b>12. »Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> . . . . .	471
<b>3. »Anlage AV« – Altersvorsorgebeiträge   als Sonderausgaben</b> . . . . .	445	<b>13. »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit</b> . . . . .	473
<b>4. »Anlage Unterhalt« für die Geltendmachung   von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen</b> . . . . .	447	<b>14. »Anlage 34a« für die Begünstigung nicht   entnommener Gewinne</b> . . . . .	475
<b>5. »Anlage Kind« – Angaben zu Kindern</b> . . . . .	451	<b>15. »Anlage V« für Einkünfte aus Vermietung   und Verpachtung</b> . . . . .	477
<b>6. »Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	455	<b>16. »Anlage FW« zur Förderung des Wohneigentums</b> . . . . .	479
<b>7. »Anlage N-AUS« für ausländische Einkünfte   aus nichtselbständiger Arbeit</b> . . . . .	459	<b>17. »Anlage L« für Einkünfte aus Land- und   Forstwirtschaft</b> . . . . .	481
<b>8. Vereinfachter Erklärungsvordruck »Est 1 V«   für Arbeitnehmer</b> . . . . .	463	<b>18. »Anlage AUS« für ausländische Einkünfte   und Steuern</b> . . . . .	485
<b>9. »Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	465	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	487