

Haufe Steuerratgeber 03610

Steuer 2015 für Rentner und Pensionäre

Bearbeitet von
Willi Dittmann, Dieter Haderer, Rüdiger Happe, Ulrike Fuldner

9. Auflage 2014 2014. Buch. 368 S.
ISBN 978 3 648 05297 6

[Recht > Rechtswissenschaft, Nachbarbereiche, sonstige Rechtsthemen >
Allgemeines, Einführungen, Gesamtdarstellungen, Nachschlagewerke](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


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.

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	9
Vorwort	10
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	11
Teil I: Steuerformulare	13
1 Rund um die Einkommensteuererklärung	13
1.1 Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	14
1.2 Was hat sich für das Steuerjahr 2014 rechtlich geändert?	18
1.3 Wer muss, wer sollte eine Steuererklärung abgeben?	19
1.4 Bis wann muss die Steuererklärung beim Finanzamt sein (Abgabetermin)?	20
1.5 Bei welchem Finanzamt müssen Sie Ihre Steuererklärung abgeben? ..	22
1.6 Wie bekommen Sie die Formulare?	23
1.7 Welche Vordrucke müssen Sie ausfüllen?	23
1.8 Wie werden die Vordrucke ausgefüllt?	25
1.9 Was hat sich an den Vordrucken gegenüber dem Vorjahr geändert? ..	26
1.10 Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten (Belege) kann ich wo in der Steuererklärung eintragen?	27
1.11 Welche Unterlagen müssen Sie der Steuererklärung beifügen?	30
1.12 Bearbeitungsdauer im Finanzamt	31
1.13 Praktische Tipps	31
2 Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	33
2.1 Allgemein	33
2.2 Grundangaben (Seite 1)	34
2.3 Persönliche Angaben	34
2.4 Bankverbindung	35
2.5 Vollmacht (Seite 2)	35
2.6 Sonderausgaben	35
2.7 Außergewöhnliche Belastungen (Seite 3)	37
2.8 Haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen, Handwerkerleistungen (Seite 3)	40
2.9 Sonstige Angaben und Anträge (Seite 4)	43
Checkliste Hauptvordruck	44
3 Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	46
3.1 Allgemein	46
3.2 Vorsorgeaufwendungen	47
3.3 Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	55
Checkliste Anlage Vorsorgeaufwand	55

Inhaltsverzeichnis

4	Anlage Unterhalt	56
4.1	Allgemein	56
4.2	Angaben zur unterstützten Person (Seite 2)	57
4.3	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	59
	Checkliste Anlage Unterhalt	60
5	Anlage R (Renten)	62
5.1	Allgemein	62
5.2	Gesetzliche Renten, Rürup-Renten (Seite 1)	64
5.3	Private Leibrenten (Seite 1)	65
5.4	Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung (Seite 2)	66
	Checkliste Anlage R	68
6	Anlage N (Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit)	69
	Checkliste Anlage N	72
7	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	73
	Checkliste Anlage KAP	79
8	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	81
8.1	Allgemein	81
8.2	Einnahmen (Seite 1)	82
8.3	Werbungskosten (Seite 2)	84
	Checkliste Anlage V	87
9	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	89
9.1	Allgemein	89
9.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	90
9.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	91
	Checkliste Anlage SO	92
10	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	93
	Checkliste Anlage AUS	95
11	Die wichtigsten Einkommensteuertipps auf einen Blick	97

Teil II: Das aktuelle Steuerlexikon

Wegweiser zur schnellen Orientierung	107
Abgeltungsteuer	109
Abschreibungen/Gebäude	116
Altersentlastungsbetrag	121
Altersvorsorgeaufwendungen und Wohnriester	123
Außergewöhnliche Belastung	134
Behinderte Menschen	140
Beteiligungen/Erben- und Grund- stücksgemeinschaften	145
Ehrenamt	148
Finanzierungskosten	154
Haushaltsnahe Tätigkeiten/ Dienstleistungen	159
Kapitaleinkünfte	168
Krankheitskosten	176
Kur	181
Minijobs	182
Pensionen/Betriebsrenten	186
Pflegekosten/Betreuungskosten/ Heimunterbringung	188
Renten	195
Reparaturen	212
Sonderausgaben	219
Spekulationsgeschäfte	227
Spenden	231
Steuerberatungskosten	237
Unterhaltszahlungen	238
Veranlagung von Ehegatten und Partnern einer eingetragenen Lebenspartnerschaft	246
Vermietung/Immobilien	253
Versicherungen	259
Werbungskosten, -pauschbeträge und -pauschalen	268
Zusatzeinkünfte	272

Teil III: Vorsorgeplanung im Alter 277

1 Erbschaft-/Schenkungssteuer	277
1.1 Praktische Hinweise	277
1.2 Das Wichtigste zur Erbschaft- und Schenkungssteuer	280
1.3 Überblick zur Bewertung	295
1.4 Übertragungen von Immobilien – Sonderfälle	305
2 Grundsteuer/ Grunderwerbsteuer	318
2.1 Unvermeidlich für den Grundbesitzer: die Grundsteuer	318
2.2 Planen Sie den Kauf, Verkauf oder die Übertragung von Grundbesitz? Dann sollten Sie alles über die Grunderwerbsteuer wissen!	319
3 Steuerliche Berücksichtigung von Krankheitskosten und Pflegeaufwendungen	321
3.1 Allgemeines	321
3.2 Krankheitskosten	323
3.3 Behinderung	323
3.4 Pflegeaufwendungen	324
3.5 Häusliche Pflege einer anderen Person (Dritter)	325
3.6 Aufwendungen für die Unterbringung Angehöriger im Heim	330
3.7 Pflege der eigenen Person oder des Ehegatten im eigenen Haushalt	332
3.8 Unterbringung der eigenen Person oder des Ehegatten im Heim	334

Inhaltsverzeichnis

4	Kapitalanlagen im Ausland	335
4.1	Allgemeines	335
4.2	Kontrollmöglichkeiten	336
4.3	Strafbefreiende Selbstanzeige im Steuerstrafrecht	340
5	Sozialhilferegress – praktische Bedeutung und zulässige Umgehung	342
5.1	Überblick	342
5.2	Gesetzliche Unterhaltsansprüche der Eltern – Sozialhilferegress	343
5.3	Sozialhilferegress: Rückforderung wegen Verarmung des Schenkers	347
5.4	Erbenhaftung bei Sozialhilfeleistungen bzw. Hartz IV an den Erblasser	352
5.5	Behindertentestament und Vermeidung des Sozialhilferegresses	355
5.6	Zugriff des Sozialamts auf die Erbschaft des bedürftigen Erben	356
	Gesamtstichwortverzeichnis	359