

Robert Engert | Winfried Simon | Frank Ulbrich

# Anleitung zur Einkommen- steuererklärung 2018

Zu jeder Zeile der Steuererklärung  
die richtige Erläuterung

Mit amtlichen Vordrucken und  
Einkommensteuertabelle

Ausführungen zu Grundsatzfragen  
und Steuerersparnismöglichkeiten

Hinweise auf Rechtsänderungen 2019

**TIPPS**  
ZUR NUTZUNG VON  
**>>ELSTER<<**

SCHÄFFER  
POESCHEL

# Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2018

Begründet von

**Dr. jur. Helmut Stuber**  
Oberfinanzpräsident a.D. Stuttgart

**Adolf Oppolzer**  
Regierungsdirektor a. D. Stuttgart

Fortgeführt von

**Robert Engert**  
Oberamtsrat  
Finanzverwaltung Baden-Württemberg

**Winfried Simon**  
Regierungsrat  
Landesamt für Steuern Koblenz

**Frank Ulbrich**  
Regierungsrat  
Thüringer Fachhochschule  
für öffentliche Verwaltung, Fachbereich Steuern

2019

SCHÄFFER-POESCHEL VERLAG

STUTTGART

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVIII	1.9.3.4	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . . 20
<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>1</b>	1.9.3.5	Einzelfragen zu Renten und dauernde Lasten . . . . . 20
<b>1 Steuererklärungsvordrucke</b> . . . . .	<b>1</b>	1.9.4	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich . . . . . 21
<b>2 Angaben zu den Einkünften</b> . . . . .	<b>2</b>	1.9.5	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs . . . . . 22
<b>3 Statistische Angaben</b> . . . . .	<b>2</b>	1.9.6	Unterhaltsleistungen als Sonderausgaben . . . . . 23
<b>4 Steuererklärungsfristen</b> . . . . .	<b>2</b>	1.9.6.1	Realsplitting . . . . . 23
<b>5 Verspätungszuschlag</b> . . . . .	<b>3</b>	1.9.6.2	Höchstbetrag . . . . . 23
<b>6 Steuererklärungspflichten</b> . . . . .	<b>3</b>	1.9.6.3	Angaben im Hauptvordruck . . . . . 23
<b>7 Einkommensteuererklärung bei beschränkter Steuerpflicht</b> . . . . .	<b>4</b>	1.9.6.4	Unterhaltsleistungen . . . . . 23
<b>8 Amtliche Vordruckmuster</b> . . . . .	<b>5</b>	1.9.6.5	Anlage U – Zustimmung des Unterhalts- empfängers . . . . . 23
<b>9 Internet-Formulare</b> . . . . .	<b>5</b>	1.9.6.6	Erbe . . . . . 24
<b>10 Nichtamtliche Vordrucke</b> . . . . .	<b>5</b>	1.9.6.7	Unterhaltsempfänger im Ausland . . . . . 24
<b>11 Elektronische Steuererklärungen</b> . . . . .	<b>5</b>	1.9.7	Kirchensteuer . . . . . 24
<b>11.1 Verpflichtung zur elektronischen Abgabe</b> . . . . .	<b>5</b>	1.9.8	Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung . . . . . 25
<b>11.2 Elektronische Abgabe der Anlage EÜR</b> . . . . .	<b>6</b>	1.9.8.1	Abzugsverbot . . . . . 25
<b>11.3 Online-Erklärung über »Mein Elster«</b> . . . . .	<b>6</b>	1.9.8.2	Sonderausgaben-Höchstbetrag . . . . . 25
<b>11.4 Steuererklärungssoftware</b> . . . . .	<b>7</b>	1.9.8.3	Begriff der Berufsausbildung . . . . . 26
<b>11.5 Datenübermittlung</b> . . . . .	<b>7</b>	1.9.8.4	Nicht abziehbare Aufwendungen (Einzelfälle) . . . . . 26
<b>11.6 Vorausgefüllte Steuererklärung</b> . . . . .	<b>7</b>	1.9.8.5	Erstmalige Berufsausbildung . . . . . 26
<b>11.7 »Vollautomatische« Steuerbescheide</b> . . . . .	<b>8</b>	1.9.8.6	Weitere Berufsausbildung . . . . . 26
<b>12 Belegvorlage-/Belegvorhaltpflicht</b> . . . . .	<b>8</b>	1.9.8.7	Erststudium . . . . . 27
<b>12.1 Umgang mit Belegen zur Einkommensteuer- erklärung</b> . . . . .	<b>8</b>	1.9.8.8	Berufsakademien . . . . . 27
<b>12.2 Belegaufbewahrung</b> . . . . .	<b>9</b>	1.9.8.9	Ausbildungs-/Studiendarlehen . . . . . 27
		1.9.8.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . . 28
		1.9.8.11	Anrechnung steuerfreier Ausbildungsbeihilfen . . . . . 28
<b>Teil I: Erläuterungen zu den Vordrucken</b> . . . . .	<b>11</b>	<b>1.10 Spenden und Mitgliedsbeiträge</b> . . . . .	<b>28</b>
<b>1. Erläuterungen zum Hauptvordruck »EST 1 A« für unbeschränkt steuer- pflichtige Personen</b> . . . . .	<b>11</b>	1.10.1	Rechtsentwicklung des Spendenrechts . . . . . 28
<b>1.1 Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>11</b>	1.10.2	Begriff der Zuwendungen . . . . . 29
<b>1.2 Art der Erklärung/des Antrags</b> . . . . .	<b>11</b>	1.10.2.1	Begriff . . . . . 29
<b>1.3 Steuernummer; zuständiges Finanzamt</b> . . . . .	<b>11</b>	1.10.2.2	Zuwendungsempfänger . . . . . 29
<b>1.4 Allgemeine Angaben</b> . . . . .	<b>12</b>	1.10.2.3	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . . 29
1.4.1 Identifikationsnummer . . . . .	12	1.10.2.4	Nichtabziehbare Zuwendungen . . . . . 30
1.4.2 Allgemeine Angaben zur Person . . . . .	12	1.10.3	Zuwendungsnachweise . . . . . 30
1.4.3 Religionszugehörigkeit . . . . .	12	1.10.3.1	Zuwendungsbestätigungen . . . . . 30
1.4.3.1 Kirchensteuererhebung . . . . .	12	1.10.3.2	Durchlaufspenden . . . . . 30
1.4.3.2 Religionsschlüssel . . . . .	13	1.10.3.3	Maschinelle Zuwendungsbestätigungen . . . . . 30
1.4.3.3 Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer . . . . .	13	1.10.3.4	Elektronische Datenübermittlung . . . . . 31
1.4.3.4 Kirchensteuer für Kapitalerträge . . . . .	13	1.10.3.5	Vereinfachter Spendennachweis . . . . . 31
1.4.3.5 Besonderes Kirchgeld . . . . .	13	1.10.4	Sachspenden . . . . . 31
1.4.4 Familienstand . . . . .	14	1.10.5	Aufwandsspenden und Rückspenden . . . . . 32
<b>1.5 Veranlagungsarten, Steuertarif</b> . . . . .	<b>14</b>	1.10.6	Begünstigte Ausgaben . . . . . 33
1.5.1 Veranlagungswahlrecht . . . . .	14	1.10.6.1	Keine Gegenleistung . . . . . 33
1.5.2 Zusammenveranlagung . . . . .	15	1.10.6.2	Nichtabziehbare Spenden . . . . . 33
1.5.3 Einzelveranlagung . . . . .	15	1.10.6.3	Schulvereine . . . . . 33
1.5.4 »Witwensplitting« . . . . .	16	1.10.6.4	Sponsoring . . . . . 33
1.5.5 Steuertarif . . . . .	16	1.10.6.5	Crowdfunding . . . . . 34
1.5.6 Maßgebender Güterstand . . . . .	16	1.10.7	Spendenhöchstsätze . . . . . 34
<b>1.6 Altersentlastungsbetrag</b> . . . . .	<b>17</b>	1.10.8	Spenden und Mitgliedsbeiträge an politische Parteien . . . . . 34
<b>1.7 Bankverbindung</b> . . . . .	<b>18</b>	1.10.9	Unabhängige Wählervereinigungen . . . . . 35
<b>1.8 Einmalzustellvollmacht</b> . . . . .	<b>18</b>	1.10.10	Spenden in das zu erhaltende Vermögen einer Stiftung . . . . . 35
<b>1.9 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben</b> . . . . .	<b>18</b>	<b>1.11 Außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	<b>36</b>
1.9.1 Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	18	<b>1.12 Behinderte Menschen und Hinterbliebene</b> . . . . .	<b>36</b>
1.9.2 Nichtabziehbare Aufwendungen . . . . .	19	1.12.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . . 36
1.9.2.1 Private Schuldzinsen . . . . .	19	1.12.1.1	Höhe des Pauschbetrags . . . . . 36
1.9.2.2 Private Steuerberatungskosten . . . . .	19	1.12.1.2	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . . 37
1.9.2.3 Bausparbeiträge . . . . .	19	1.12.1.3	Nachweise . . . . . 37
1.9.3 Versorgungsleistungen (Renten und dauernde Lasten) . . . . .	19	1.12.1.4	Abgeltungswirkung . . . . . 38
1.9.3.1 Rechtslage seit VZ 2008 . . . . .	19	1.12.2	Fahrtkosten von behinderten Menschen . . . . . 38
1.9.3.2 Übergangsregelung in »Altfällen« . . . . .	19	1.12.3	Behinderte Kinder . . . . . 39
1.9.3.3 Korrespondenzprinzip . . . . .	20	1.12.4	Hinterbliebenen-Pauschbetrag . . . . . 39
		1.12.5	Rückwirkende Anerkennung oder Änderung der Pauschbeträge . . . . . 39

	Seite
<b>1.13 Pflege-Pauschbetrag</b> . . . . .	39
1.13.1 Allgemeines . . . . .	39
1.13.2 Antragstellung . . . . .	40
1.13.3 Voraussetzungen für die Gewährung . . . . .	40
1.13.3.1 Nachweis der Hilflosigkeit . . . . .	40
1.13.3.2 Unentgeltlichkeit der Pflege . . . . .	40
1.13.3.3 Zwangsläufigkeit . . . . .	40
1.13.4 Pflege durch mehrere Pflegepersonen . . . . .	41
1.13.5 Abgeltungswirkung . . . . .	41
<b>1.14 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art</b> . . . . .	41
1.14.1 Antragsmöglichkeiten . . . . .	41
1.14.2 Außergewöhnliche Belastungen bei Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .	41
1.14.3 Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	41
1.14.4 Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheitskosten . . . . .	43
1.14.5 Zumutbare Belastung . . . . .	44
1.14.6 Einzelfälle außergewöhnlicher Belastungen (ABC) . . . . .	44
<b>1.15 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienst- und Handwerkerleistungen</b> . . . . .	54
1.15.1 Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer . . . . .	54
1.15.2 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	55
1.15.2.1 Begriff . . . . .	55
1.15.2.2 Mehrere Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	55
1.15.2.3 Geringfügige Beschäftigung . . . . .	55
1.15.2.4 Beschäftigungsverhältnisse in nicht inländischen Haushalten . . . . .	55
1.15.2.5 Beschäftigungsverhältnisse mit nahen Angehörigen/dem Lebenspartner . . . . .	55
1.15.3 Haushalt des Steuerpflichtigen . . . . .	55
1.15.3.1 Allgemeines . . . . .	55
1.15.3.2 Wohnen in einem Heim . . . . .	56
1.15.3.3 Weitere Haushalte . . . . .	56
1.15.3.4 Zubehörräume, Außenanlagen . . . . .	56
1.15.3.5 Wohnungswechsel, Umzug . . . . .	56
1.15.4 Haushaltsnahe Dienstleistungen . . . . .	56
1.15.4.1 Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	56
1.15.4.2 Personenbezogene Dienstleistungen . . . . .	57
1.15.4.3 Dienstleistungen auf öffentlichem Gelände . . . . .	57
1.15.4.4 Pflege- und Betreuungsleistungen . . . . .	57
1.15.4.5 Vergleichbare Dienstleistungen mit einer Haushaltshilfe . . . . .	57
1.15.5 Handwerkerleistungen . . . . .	58
1.15.5.1 Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	58
1.15.5.2 Beauftragtes Unternehmen . . . . .	59
1.15.5.3 Neubau- und Erweiterungsmaßnahmen . . . . .	59
1.15.5.4 Gutachter Tätigkeiten . . . . .	59
1.15.5.5 Öffentlich geförderte Maßnahmen . . . . .	59
1.15.6 Anspruchsberechtigte . . . . .	59
1.15.7 Ausschluss der Steuerermäßigung . . . . .	60
1.15.8 Umfang der begünstigten Aufwendungen . . . . .	61
1.15.8.1 Arbeitsentgelt . . . . .	61
1.15.8.2 Arbeitskosten, Materialkosten . . . . .	61
1.15.8.3 Versicherungsleistungen . . . . .	61
1.15.8.4 Zahlungszeitpunkt . . . . .	62
1.15.8.5 Dienst- oder Werkswohnung . . . . .	62
1.15.8.6 Altenteilerwohnung . . . . .	62
1.15.9 Nachweise . . . . .	62
1.15.10 Mehrfache Inanspruchnahme der Steuerermäßigung . . . . .	62
1.15.11 Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge . . . . .	63
1.15.12 Anrechnungsüberhang . . . . .	64
<b>1.16 Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage</b> . . . . .	64
<b>1.17 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b> . . . . .	64

	Seite
<b>1.18 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter</b> . . . . .	65
<b>1.19 Verlustabzug</b> . . . . .	65
1.19.1 Begrenzung des Verlustabzugs . . . . .	65
1.19.2 Gesonderte Verlustfeststellung . . . . .	65
1.19.3 Berücksichtigung des Verlustabzugs . . . . .	66
1.19.4 Beschränkung des Verlustrücktrags . . . . .	66
1.19.5 Verlustabzug im Erbfall . . . . .	66
1.19.6 Besondere Verrechnungskreise . . . . .	66
<b>1.20 Sonstige Angaben und Anträge</b> . . . . .	67
1.20.1 Einkommensersatzleistungen . . . . .	67
1.20.1.1 Angaben in der Steuererklärung . . . . .	67
1.20.1.2 Elektronische Übermittlung . . . . .	67
1.20.1.3 Leistungen, die dem Progressionsvorbehalt unterliegen . . . . .	67
1.20.1.4 Besonderheiten . . . . .	68
1.20.1.5 Aufwendungen . . . . .	68
1.20.2 Besonderheiten bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .	68
1.20.3 Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«) . . . . .	69
1.20.4 Geschäftsbeziehungen zu Finanzinstituten im Ausland . . . . .	69
<b>1.21 Unterschrift</b> . . . . .	69
1.21.1 Datenschutzhinweise . . . . .	69
<b>1.22 Eigenhändige Unterschrift</b> . . . . .	69
<b>2. Erläuterungen zur »Anlage Vorsorgeaufwand« – Vorsorgeaufwendungen</b> . . . . .	70
<b>2.1 Vorbemerkungen</b> . . . . .	70
<b>2.2 Vorsorgeaufwendungen</b> . . . . .	70
2.2.1 Rechtsentwicklung . . . . .	70
2.2.2 Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	71
2.2.3 Besonderheiten bei Vorsorgeaufwendungen . . . . .	72
2.2.3.1 Kein Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .	72
2.2.3.2 Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb im Inland . . . . .	73
2.2.3.3 Zertifizierung von Basisrentenverträgen . . . . .	73
2.2.3.4 Einwilligung zur Datenübermittlung . . . . .	73
2.2.3.5 Bescheinigungspflichten . . . . .	74
2.2.4 Höchstbeträge . . . . .	74
2.2.4.1 Allgemeines . . . . .	74
2.2.4.2 Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .	74
2.2.4.3 Kürzung des Höchstbetrags für die Altersversorgung . . . . .	75
2.2.4.4 Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	76
2.2.5 Günstigerprüfung nach »altem Recht« . . . . .	77
2.2.5.1 Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG . . . . .	77
2.2.5.2 Kürzung des Vorwegabzugs . . . . .	78
2.2.5.3 Bemessungsgrundlage für die Kürzung . . . . .	78
2.2.5.4 Keine Kürzung des Vorwegabzugs . . . . .	79
2.2.5.5 Günstigerprüfung i.V. mit Basisrentenverträgen . . . . .	79
<b>2.3 Angaben in der Anlage Vorsorgeaufwand</b> . . . . .	79
2.3.1 Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .	79
2.3.1.1 Abzugsfähige Beiträge . . . . .	79
2.3.1.2 Arbeitnehmerbeiträge zur Altersvorsorge . . . . .	80
2.3.1.3 Beiträge zur Altersvorsorge von Nichtarbeitnehmern . . . . .	80
2.3.1.4 Freiwillige Versicherungen, Pflichtbeiträge von Nichtarbeitnehmern . . . . .	80
2.3.1.5 Staatliche Beitragszuschüsse . . . . .	80
2.3.1.6 Zertifizierte Basisrentenverträge . . . . .	80
2.3.1.7 Steuerfreie Arbeitgeberanteile und -zuschüsse . . . . .	81
2.3.2 Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	81
2.3.2.1 Höchstbetrag . . . . .	81
2.3.2.2 Abzugsfähige Beiträge . . . . .	82
2.3.3 Inländische gesetzliche Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	82
2.3.3.1 Allgemeines . . . . .	82

	Seite		Seite
2.3.3.2	Pflichtversicherte Arbeitnehmer . . . . .	82	
2.3.3.3	Pflichtversicherte und freiwillig versicherte Personen . . . . .	83	
2.3.3.4	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen . . . . .	84	
2.3.4	Inländische private Kranken- und Pflege- versicherung . . . . .	84	
2.3.4.1	Allgemeines . . . . .	84	
2.3.4.2	Aufteilung der Beiträge . . . . .	84	
2.3.4.3	Eintragungen im Vordruck . . . . .	85	
2.3.4.4	Freiwillige Pflegeversicherung . . . . .	85	
2.3.5	Ausländische gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	85	
2.3.5.1	Basisabsicherung . . . . .	85	
2.3.5.2	Wahlleistungen, Zusatzversicherung . . . . .	86	
2.3.6	Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse . . . . .	86	
2.3.7	Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .	86	
2.3.8	Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	87	
2.3.8.1	Allgemeines . . . . .	87	
2.3.8.2	Arbeitslosenversicherungen . . . . .	87	
2.3.8.3	Kranken- und Pflegeversicherungen (fehlende Einwilligung zur Datenübermittlung) . . . . .	87	
2.3.8.4	Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen	87	
2.3.8.5	Unfall- und Haftpflichtversicherungen . . . . .	87	
2.3.8.6	Risikoversicherungen . . . . .	88	
2.3.8.7	»Alte« Renten- und Kapitallebensversicherungen	88	
2.3.8.8	Nicht abzugsfähige Versicherungen . . . . .	88	
2.3.9	Ergänzende Angaben zu den Vorsorgeaufwen- dungen . . . . .	89	
<b>3.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage AV« – Alters- vorsorgebeiträge als Sonderausgaben . . . . .</b>	<b>90</b>	
<b>3.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>90</b>	
<b>3.2</b>	<b>Altersvorsorgezulage . . . . .</b>	<b>90</b>	
3.2.1	Höhe . . . . .	90	
3.2.2	Berufseinsteiger-Bonus . . . . .	90	
3.2.3	Mindesteigenbeitrag . . . . .	91	
3.2.4	Antrag auf Altersvorsorgezulage . . . . .	91	
3.2.5	Eigenheimrente . . . . .	91	
3.2.6	Schädliche Verwendung . . . . .	92	
<b>3.3</b>	<b>Zusätzlicher Sonderausgabenabzug . . . . .</b>	<b>92</b>	
3.3.1	Höchstbeträge . . . . .	92	
3.3.2	Günstigerprüfung . . . . .	92	
3.3.3	Abziehbare Beiträge . . . . .	92	
3.3.4	Sozialversicherungs-/Zulagenummer . . . . .	93	
3.3.5	Antragstellung . . . . .	93	
3.3.6	Einwilligung zur Datenübermittlung . . . . .	94	
3.3.7	Bescheinigungen des Anbieters . . . . .	94	
3.3.8	Unmittelbar begünstigte Personen . . . . .	94	
3.3.9	Nicht unmittelbar begünstigte Personen . . . . .	95	
3.3.10	Mittelbar begünstigte Personen . . . . .	95	
3.3.11	Berechnungsgrundlagen . . . . .	96	
3.3.11.1	Ermittlung des Zulageanspruchs . . . . .	96	
3.3.11.2	Beitragspflichtige Einnahmen . . . . .	96	
3.3.11.3	Inländische Besoldung und Amtsbezüge . . . . .	96	
3.3.11.4	Entgeltersatzleistungen . . . . .	96	
3.3.11.5	Tatsächliches Entgelt . . . . .	97	
3.3.11.6	Erwerbsunfähigkeitsrente . . . . .	97	
3.3.11.7	Versorgungsbezüge wegen Dienstunfähigkeit . . . . .	97	
3.3.11.8	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	97	
3.3.11.9	Pflichtversicherte in einer ausländischen Rentenversicherung . . . . .	97	
3.3.12	Angaben zu Kindern, für die ein Anspruch auf Kinderzulage besteht . . . . .	97	
<b>4.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Unterhalt« für die Geltendmachung von Unterhaltsleis- tungen an bedürftige Personen . . . . .</b>	<b>99</b>	
<b>4.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>99</b>	
<b>4.2</b>	<b>Unterhalt für bedürftige Personen . . . . .</b>	<b>99</b>	
<b>4.3</b>	<b>Angaben zum Haushalt, in dem die unter- stützte(n) Person(en) lebte(n) . . . . .</b>	<b>100</b>	
<b>4.4</b>	<b>Höchstbetrag für Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG . . . . .</b>	<b>101</b>	
<b>4.5</b>	<b>Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen . . . . .</b>	<b>103</b>	
<b>4.6</b>	<b>Angaben zur unterstützten Person . . . . .</b>	<b>105</b>	
<b>4.7</b>	<b>Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person . . . . .</b>	<b>108</b>	
<b>5.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Kind« – Angaben zu Kindern . . . . .</b>	<b>110</b>	
<b>5.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>110</b>	
<b>5.2</b>	<b>Familienleistungsausgleich . . . . .</b>	<b>110</b>	
5.2.1	Staatliche Leistungen für Kinder . . . . .	110	
5.2.2	Kindergeld . . . . .	110	
5.2.3	Freibeträge für Kinder . . . . .	111	
5.2.3.1	Höhe der Freibeträge . . . . .	111	
5.2.3.2	Maßgebendes Monatsprinzip . . . . .	111	
5.2.3.3	Annexsteuern . . . . .	111	
5.2.4	Günstigerprüfung . . . . .	111	
5.2.4.1	Prüfung der Steuerfreistellung . . . . .	111	
5.2.4.2	Zivilrechtlicher Ausgleich . . . . .	112	
5.2.4.3	Kindergeldanspruch für Ausländer . . . . .	112	
5.2.4.4	Vergleichbare Leistungen für Kinder . . . . .	113	
5.2.4.5	Günstigerprüfung in Übertragungsfällen . . . . .	113	
<b>5.3</b>	<b>Angaben zu Kindern . . . . .</b>	<b>113</b>	
5.3.1	Allgemeine Angaben . . . . .	113	
5.3.2	Kindergeldanspruch . . . . .	114	
5.3.3	Auslandskinder . . . . .	114	
<b>5.4</b>	<b>Begünstigte Kindschaftsverhältnisse . . . . .</b>	<b>114</b>	
5.4.1	Leibliche Kinder . . . . .	115	
5.4.2	Adoptivkinder . . . . .	115	
5.4.3	Pflegekinder . . . . .	115	
5.4.4	Enkelkinder . . . . .	115	
5.4.5	Stiefkinder . . . . .	115	
<b>5.5</b>	<b>Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen . . . . .</b>	<b>116</b>	
5.5.1	Halbteilungsgrundsatz . . . . .	116	
5.5.2	Ausnahmen . . . . .	116	
<b>5.6</b>	<b>Minderjährige Kinder . . . . .</b>	<b>116</b>	
<b>5.7</b>	<b>Volljährige Kinder . . . . .</b>	<b>116</b>	
5.7.1	Allgemeines . . . . .	116	
5.7.2	Altersgrenze . . . . .	117	
5.7.3	Berücksichtigungsgründe . . . . .	117	
5.7.3.1	Angaben in der Anlage Kind . . . . .	117	
5.7.3.2	Gesetzliche Tatbestände . . . . .	117	
5.7.3.3	Arbeitsuchende Kinder . . . . .	117	
5.7.3.4	Kinder in Berufsausbildung . . . . .	118	
5.7.3.5	Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten . . . . .	119	
5.7.3.6	Kinder ohne Ausbildungsplatz . . . . .	119	
5.7.3.7	Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten . . . . .	120	
5.7.3.8	Behinderte Kinder . . . . .	121	
5.7.4	Verlängerungszeitraum aufgrund Grundwehr- oder Zivildienst . . . . .	122	
5.7.5	Erwerbstätigkeit . . . . .	123	
5.7.5.1	Ausschluss von Kindern aufgrund einer Erwerbs- tätigkeit . . . . .	123	
5.7.5.2	Abschluss der erstmaligen Berufsausbildung oder des Erststudiums . . . . .	123	
5.7.5.3	Erwerbstätigkeit . . . . .	124	
<b>5.8</b>	<b>Übernommene Kranken- und Pflege- versicherungsbeiträge . . . . .</b>	<b>125</b>	
5.8.1	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	125	
5.8.2	Angaben im Vordruck . . . . .	126	
<b>5.9</b>	<b>Übertragung der Freibeträge für Kinder . . . . .</b>	<b>127</b>	
5.9.1	Übertragung auf den anderen Elternteil . . . . .	127	
5.9.1.1	Barunterhaltsverpflichtung . . . . .	127	
5.9.1.2	Fehlende Unterhaltsverpflichtung . . . . .	127	

	Seite		Seite		
5.9.1.3	Freistellung von der Unterhaltsverpflichtung . . .	127	6.5.5	Werbungskosten/Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . .	143
5.9.1.4	Unterhaltsleistungen nach dem Unterhalts- vorschussgesetz . . . . .	127	6.5.6	Einbehaltene Steuerabzugsbeträge . . . . .	144
5.9.1.5	Antrag auf Übertragung des Kinderfreibetrags . .	127	<b>6.6</b>	<b>Steuerpflichtiger Arbeitslohn ohne Steuer- abzug . . . . .</b>	<b>144</b>
5.9.1.6	Getrennte Übertragung der Freibeträge für Kinder . . . . .	128	<b>6.7</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn bei Tätigkeiten im Ausland . . . . .</b>	<b>144</b>
5.9.1.7	Keine einvernehmliche Übertragung . . . . .	128	<b>6.8</b>	<b>Grenzgänger . . . . .</b>	<b>145</b>
5.9.1.8	Folgewirkungen der Übertragung . . . . .	128	<b>6.9</b>	<b>Steuerfrei erhaltene Aufwands- entschädigungen/Einnahmen . . . . .</b>	<b>145</b>
5.9.2	Übertragung auf Stief- oder Großeltern . . . . .	128	<b>6.10</b>	<b>Lohn- und Einkommensersatzleistungen . . . . .</b>	<b>146</b>
<b>5.10</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .</b>	<b>129</b>	6.10.1	Lohnersatzleistungen des Arbeitgebers . . . . .	146
5.10.1	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	129	6.10.2	Einkommensersatzleistungen . . . . .	146
5.10.2	Haushaltsgemeinschaft mit anderen volljährigen Personen . . . . .	129	<b>6.11</b>	<b>Zeiten und Gründe der Nichtbeschäftigung . . . . .</b>	<b>146</b>
5.10.3	Zeitanteilige Gewährung des Freibetrags . . . . .	130	<b>6.12</b>	<b>Werbungskosten – Allgemeine Grundsätze . . . . .</b>	<b>147</b>
5.10.4	Lohnsteuerabzugsverfahren. . . . .	130	6.12.1	Werbungskostenbegriff . . . . .	147
5.10.5	Verfassungsmäßigkeit der gesetzlichen Regelung	130	6.12.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	147
<b>5.11</b>	<b>Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung . . . . .</b>	<b>130</b>	6.12.3	Verlustabzug . . . . .	148
5.11.1	Höhe des Freibetrags . . . . .	130	6.12.4	Steuerfreier und pauschal besteuertes Arbeit- geberersatz . . . . .	148
5.11.2	Verfassungsmäßigkeit des Freibetrags . . . . .	131	6.12.5	Vorab entstandene/nachträgliche Werbungs- kosten . . . . .	148
5.11.3	Auswärtige Unterbringung . . . . .	131	6.12.6	Abgrenzung zu den Kosten der Lebensführung . . . . .	148
5.11.4	Mehrere Anspruchsberechtigte . . . . .	131	6.12.7	Gemischte Aufwendungen . . . . .	148
<b>5.12</b>	<b>Schulgeld für den Besuch einer Privatschule . . . . .</b>	<b>131</b>	6.12.7.1	BFH-Rechtsprechung . . . . .	148
5.12.1	Abziehbare Schulgeldzahlungen . . . . .	131	6.12.7.2	Aufteilungsgrundsätze . . . . .	149
5.12.2	Angaben im Vordruck und Nachweise . . . . .	132	6.12.7.3	Höhe der abziehbaren Aufwendungen . . . . .	149
5.12.3	Prüfung der schulrechtlichen Kriterien . . . . .	132	6.12.7.4	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen . . . . .	149
5.12.4	Begünstigte Schulen . . . . .	132	<b>6.13</b>	<b>Entfernungspauschale . . . . .</b>	<b>149</b>
5.12.5	Nicht begünstigte Aufwendungen . . . . .	132	6.13.1	Gesetzesentwicklung . . . . .	149
5.12.6	Höchstbetrag bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	133	6.13.2	Begriffserläuterungen . . . . .	150
<b>5.13</b>	<b>Übertragung des Behinderten-/Hinter- bliebenen-Pauschbetrags eines Kindes . . . . .</b>	<b>133</b>	6.13.2.1	Erste Tätigkeitsstätte . . . . .	150
<b>5.14</b>	<b>Kinderbetreuungskosten . . . . .</b>	<b>133</b>	6.13.2.2	Bildungseinrichtung . . . . .	153
5.14.1	Rechtsentwicklung . . . . .	133	6.13.2.3	Sammelpunkt . . . . .	153
5.14.2	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	134	6.13.2.4	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet . . . . .	154
5.14.2.1	Dienstleistungen zur Betreuung. . . . .	134	6.13.3	Abzugsmöglichkeiten . . . . .	154
5.14.2.2	Begünstigte Aufwendungen . . . . .	134	6.13.4	Mehrere Wege an einem Arbeitstag . . . . .	155
5.14.2.3	Haushaltszugehörigkeit . . . . .	135	6.13.5	Bestimmung der Entfernung . . . . .	155
5.14.2.4	Höchstbetrag . . . . .	135	6.13.5.1	Kürzeste Straßenverbindung . . . . .	155
5.14.3	Nachweise . . . . .	135	6.13.5.2	Verkehrsgünstigere Strecke . . . . .	155
5.14.4	Aufteilung des Abzugsbetrags bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	135	6.13.5.3	Fährverbindung . . . . .	156
<b>6.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn . . . . .</b>	<b>137</b>	6.13.6	Höchstbetrag . . . . .	156
<b>6.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>137</b>	6.13.7	Ermittlung der Entfernungspauschale . . . . .	156
<b>6.2</b>	<b>eTIN . . . . .</b>	<b>137</b>	6.13.7.1	Schlüssigkeitsprüfung . . . . .	156
<b>6.3</b>	<b>Arbeitslohn und einbehaltene Steuerabzugs- beträge . . . . .</b>	<b>137</b>	6.13.7.2	Angaben zu den benutzten Verkehrsmitteln . . . . .	157
<b>6.4</b>	<b>Versorgungsbezüge . . . . .</b>	<b>138</b>	6.13.7.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel . . . . .	157
6.4.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . .	138	6.13.7.4	Fahrgemeinschaften . . . . .	158
6.4.2	Freibeträge für Versorgungsbezüge . . . . .	139	6.13.7.5	Mehrere Tätigkeitsstätten . . . . .	158
6.4.3	Werbungskosten bei Versorgungsbezügen . . . . .	140	6.13.7.6	Mehrere Dienstverhältnisse . . . . .	158
6.4.4	Bemessungsgrundlage für den Versorgungs- freibetrag . . . . .	140	6.13.7.7	Fahrten zu mehreren Wohnungen. . . . .	159
<b>6.5</b>	<b>Ermäßigt zu steuernde außerordentliche Einkünfte . . . . .</b>	<b>140</b>	6.13.8	Behinderte Arbeitnehmer . . . . .	159
6.5.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . .	140	6.13.8.1	Behinderungsgrad . . . . .	159
6.5.2	Versorgungsbezüge für mehrere Jahre. . . . .	141	6.13.8.2	Pauschale Kilometersätze . . . . .	160
6.5.3	Entschädigungen/Abfindungen . . . . .	141	6.13.8.3	Einzelnachweis der Kfz-Kosten . . . . .	160
6.5.3.1	Eintragungen in der Anlage N. . . . .	141	6.13.8.4	Entfernungspauschale oder tatsächliche Kosten (Wahlrecht) . . . . .	160
6.5.3.2	Entschädigungsbegriff . . . . .	141	6.13.8.5	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel. . . . .	160
6.5.3.3	Abfindungen bei Auflösung des Dienst- verhältnisses . . . . .	141	6.13.8.6	Weitere Einzelfragen . . . . .	160
6.5.3.4	Zusammenballung von Einkünften . . . . .	141	6.13.9	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale . . . . .	160
6.5.3.5	Einzelfälle . . . . .	142	6.13.10	Unfallkosten . . . . .	161
6.5.4	Arbeitslohn für mehrere Jahre . . . . .	143	6.13.10.1	Berücksichtigung von Unfallkosten . . . . .	161
6.5.4.1	Mehrjährige Tätigkeit. . . . .	143	6.13.10.2	Berufliche Veranlassung von Verkehrsunfällen. . . . .	161
6.5.4.2	Einzelfälle . . . . .	143	6.13.10.3	Abziehbare Kosten . . . . .	162
			6.13.11	Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln . . . . .	162
			6.13.12	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen/Fahrt- kostenzuschüssen . . . . .	162
			6.13.13	Sonderfall »Firmenwagen« . . . . .	163
			<b>6.14</b>	<b>Beiträge zu Berufsverbänden . . . . .</b>	<b>164</b>

	Seite		Seite
<b>6.15</b>	<b>Aufwendungen für Arbeitsmittel</b> . . . . .	164	
6.15.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	164	
6.15.2	Nichtbeanstandungsgrenze . . . . .	164	
6.15.3	Angemessenheit der Aufwendungen . . . . .	164	
6.15.4	Absetzung für Abnutzung . . . . .	165	
6.15.5	Einzelfälle (ABC) . . . . .	165	
<b>6.16</b>	<b>Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer</b> . . . . .	168	
6.16.1	Abzugsbeschränkungen (Rechtsentwicklung) . . . . .	168	
6.16.2	Abzugsmöglichkeiten . . . . .	169	
6.16.2.1	Unbegrenzter Abzug . . . . .	169	
6.16.2.2	Tätigkeitsmittelpunkt . . . . .	169	
6.16.2.3	Mehrere Tätigkeiten (einschließlich Nebentätigkeiten) . . . . .	169	
6.16.2.4	Kein »anderer Arbeitsplatz« . . . . .	170	
6.16.2.5	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte . . . . .	171	
6.16.2.6	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige . . . . .	171	
6.16.3	Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	171	
6.16.3.1	Begriffsdefinition . . . . .	171	
6.16.3.2	Keller- und Dachräume . . . . .	171	
6.16.3.3	Abgrenzung häusliches oder außerhäusliches Arbeitszimmer . . . . .	172	
6.16.3.4	Lagerräume . . . . .	172	
6.16.3.5	Vermietung des Arbeitszimmers an den Arbeitgeber . . . . .	172	
6.16.4	Ausstattung des Arbeitszimmers, Einrichtungsgegenstände . . . . .	173	
6.16.5	Berufsausbildung und Weiterbildung im Arbeitszimmer . . . . .	173	
6.16.6	Berufliche Nutzung . . . . .	173	
6.16.7	Abzugsfähige Aufwendungen . . . . .	174	
6.16.8	Drittaufwand . . . . .	174	
6.16.8.1	Miteigentum am Gebäude . . . . .	175	
6.16.8.2	Aufwendungen des Nichteigentümers . . . . .	175	
6.16.8.3	Mietwohnungen . . . . .	175	
6.16.8.4	Drittaufwand bei nichtehelichen Lebensgemeinschaften . . . . .	175	
6.16.9	Berechnungsgrundlagen . . . . .	175	
6.16.10	Aufwandsentschädigung und Arbeitszimmer . . . . .	175	
6.16.11	Aufzeichnungspflichten beim Arbeitszimmer . . . . .	176	
<b>6.17</b>	<b>Fortbildungskosten</b> . . . . .	176	
6.17.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	176	
6.17.2	Abgrenzung zu Berufsausbildungskosten . . . . .	176	
6.17.3	Ausbildungsdienstverhältnis . . . . .	176	
6.17.4	Zweitstudium . . . . .	176	
6.17.5	Promotionskosten . . . . .	177	
6.17.6	Sprachkurse . . . . .	177	
6.17.7	Umschulungsmaßnahmen . . . . .	178	
6.17.8	Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten . . . . .	178	
6.17.9	»Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen . . . . .	178	
6.17.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	178	
6.17.11	Vollzeitige Bildungsmaßnahmen . . . . .	179	
6.17.12	Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen . . . . .	179	
<b>6.18</b>	<b>Weitere Werbungskosten</b> . . . . .	179	
6.18.1	Allgemeines . . . . .	179	
6.18.2	Flug- und Fahrkosten bei Wegen zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	180	
6.18.3	Weitere Werbungskosten (ABC) . . . . .	180	
<b>6.19</b>	<b>Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	188	
6.19.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	188	
6.19.2	Begriff der Auswärtstätigkeit . . . . .	188	
6.19.3	Berufliche Veranlassung . . . . .	189	
6.19.4	Fahrtkosten . . . . .	189	
6.19.4.1	Abzug als Werbungskosten . . . . .	189	
6.19.4.2	Ausschlussfälle . . . . .	189	
6.19.4.3	Begünstigte Fahrten . . . . .	189	
6.19.4.4	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel . . . . .	189	
6.19.4.5	Einzelnachweis der Fahrtkosten bei Benutzung des eigenen Kfz . . . . .	189	
6.19.4.6	Pauschale Kilometersätze . . . . .	191	
6.19.4.7	Steuerfreier Ersatz des Arbeitgebers . . . . .	191	
6.19.5	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	192	
6.19.5.1	Höhe der Verpflegungspauschalen . . . . .	192	
6.19.5.2	Ermittlung der Abwesenheitsdauer . . . . .	192	
6.19.5.3	Dreimonatsfrist . . . . .	192	
6.19.5.4	Kürzungsbeträge für die Mahlzeitengewährung . . . . .	193	
6.19.5.5	Konkurrenzregelung . . . . .	193	
6.19.5.6	Auswärtstätigkeiten im Ausland . . . . .	193	
6.19.5.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	195	
6.19.6	Übernachungskosten . . . . .	196	
6.19.6.1	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	196	
6.19.6.2	Maßgebende Wohnung . . . . .	196	
6.19.6.3	Längerfristige Auswärtstätigkeiten . . . . .	196	
6.19.6.4	Notwendige Mehraufwendungen . . . . .	196	
6.19.6.5	Einheitliche Hotelrechnung . . . . .	197	
6.19.6.6	Übernachtung in einem Fahrzeug . . . . .	197	
6.19.6.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	197	
6.19.7	Reisenebenkosten . . . . .	197	
<b>6.20</b>	<b>Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung</b> . . . . .	198	
6.20.1	Doppelter Haushalt . . . . .	198	
6.20.2	Berufliche Veranlassung . . . . .	199	
6.20.2.1	Berufliche Gründe . . . . .	199	
6.20.2.2	Wegverlegungsfall . . . . .	199	
6.20.2.3	Eheschließung/Begründung einer Lebenspartnerschaft . . . . .	199	
6.20.2.4	Ehegatten/Lebenspartner . . . . .	199	
6.20.2.5	Wohngemeinschaften . . . . .	199	
6.20.3	Begründung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	200	
6.20.4	Eigener Hausstand . . . . .	200	
6.20.4.1	Unterhalten eines Hausstands am Lebensmittelpunkt . . . . .	200	
6.20.4.2	Beteiligung an der Haushaltsführung . . . . .	201	
6.20.5	Beendigung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	201	
6.20.6	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	202	
6.20.6.1	Doppelte Haushaltsführung oder Entfernungspauschale (Wahlrecht) . . . . .	202	
6.20.6.2	Ausschluss des Fahrtkostenabzugs . . . . .	202	
6.20.6.3	Fahrtkosten zu Beginn und am Ende . . . . .	202	
6.20.6.4	Familienheimfahrten . . . . .	202	
6.20.6.5	Unterkunft am Ort der ersten Tätigkeitsstätte, Zweitwohnung . . . . .	203	
6.20.6.6	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	204	
6.20.6.7	Sonstige Aufwendungen . . . . .	205	
6.20.6.8	Weitere doppelte Haushaltsführung . . . . .	206	
6.20.6.9	Ersatzleistungen des Arbeitgebers/der Agentur für Arbeit . . . . .	206	
<b>6.21</b>	<b>Werbungskosten in Sonderfällen</b> . . . . .	206	
<b>7.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N-AUS« – Ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b> . . . . .	207	
<b>7.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	207	
<b>7.2</b>	<b>Steuerentlastung für die Auslandstätigkeit</b> . . . . .	207	
7.2.1	Steuerfreistellung nach den Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) . . . . .	207	
7.2.1.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	207	
7.2.1.2	Rückfallklausel . . . . .	207	
7.2.1.3	Auskunfts austausch . . . . .	208	
7.2.2	Steuerbefreiung nach sonstigen zwischenstaatlichen Übereinkommen (ZÜ) . . . . .	208	
7.2.3	Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses (ATE) . . . . .	208	

	Seite		Seite
7.2.4	Steueranrechnung bei ausländischem Arbeitslohn . . . . .	209	
<b>7.3</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	209	
7.3.1	Ansässigkeit . . . . .	209	
7.3.2	Art der Tätigkeit, Aufenthaltstage . . . . .	209	
7.3.3	Arbeitgeberbegriff i. S. des DBA . . . . .	210	
<b>7.4</b>	<b>Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	211	
<b>7.5</b>	<b>Rechnerische Aufteilung des verbleibenden Arbeitslohns</b> . . . . .	211	
7.5.1	Arbeitslohn nach DBA . . . . .	211	
7.5.2	Arbeitslohn nach ATE . . . . .	212	
<b>7.6</b>	<b>Steuerbefreiung aufgrund sonstiger zwischenstaatlicher Übereinkommen</b> . . . . .	213	
<b>7.7</b>	<b>Aufteilung der Werbungskosten</b> . . . . .	213	
<b>7.8</b>	<b>Besondere Lohnbestandteile</b> . . . . .	214	
<b>7.9</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn nach DBA in Sonderfällen</b> . . . . .	214	
<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zum vereinfachten Erklärungs-vordruck »EST 1 V« für Arbeitnehmer</b>	215	
<b>8.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	215	
<b>8.2</b>	<b>Steuernummer, Identifikationsnummer</b> . . . . .	215	
<b>8.3</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	215	
<b>8.4</b>	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage</b> . . . . .	216	
<b>8.5</b>	<b>Vorsorgeaufwendungen, Altersvorsorgebeiträge</b> . . . . .	216	
<b>8.6</b>	<b>Angaben zu Kindern</b> . . . . .	216	
<b>8.7</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b>	216	
8.7.1	eTIN . . . . .	216	
8.7.2	Lohn- und Entgeltersatzleistungen . . . . .	216	
<b>8.8</b>	<b>Werbungskosten</b> . . . . .	216	
<b>8.9</b>	<b>Sonderausgaben</b> . . . . .	217	
8.9.1	Kirchensteuer . . . . .	217	
8.9.2	Spenden- und Mitgliedsbeiträge . . . . .	217	
<b>8.10</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	217	
8.10.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . .	217	
8.10.2	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art/ in besonderen Fällen . . . . .	217	
<b>8.11</b>	<b>Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b> . . . . .	217	
<b>8.12</b>	<b>Ergänzende Angaben zur Steuererklärung</b> . . . . .	218	
<b>8.13</b>	<b>Unterschrift</b> . . . . .	218	
<b>9.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>	219	
<b>9.1</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	219	
9.1.1	Überblick über die Kapitalerträge . . . . .	219	
9.1.2	Kapitalertragsteuer von 25 % . . . . .	220	
9.1.3	Solidaritätszuschlag . . . . .	221	
9.1.4	Kirchensteuer . . . . .	221	
9.1.5	Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen	221	
9.1.5.1	Zuwendungsnießbrauch . . . . .	221	
9.1.5.2	Vorbehalts- und Vermächtnisnießbrauch . . . . .	221	
<b>9.2</b>	<b>Antrag auf Günstigerprüfung</b> . . . . .	221	
<b>9.3</b>	<b>Überprüfung des Steuereinbehalts</b> . . . . .	222	
<b>9.4</b>	<b>Kirchensteuerpflicht</b> . . . . .	222	
<b>9.5</b>	<b>Kapitalerträge im Einzelnen</b> . . . . .	222	
9.5.1	Dividenden und ähnliche Erträge und Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	222	
9.5.2	Kapitalerträge aus Investmentanteilen . . . . .	223	
9.5.3	Dividenden und ähnliche Erträge aus Aktien einer REIT-AG . . . . .	223	
9.5.4	Erträge aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter . . . . .	223	
9.5.5	Erträge aus einem partiarischen Darlehen . . . . .	224	
9.5.6	Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .	224	
9.5.6.1	Vertragsabschluss vor dem 1.1.2005 (Altverträge)	224	
9.5.6.2	Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004 (Neuverträge) . . . . .	224	
9.5.7	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art . . . . .	225	
9.5.7.1	Zinsen aus Sparguthaben . . . . .	225	
9.5.7.2	Sparschuldverschreibungen und Sparbriefe . . . . .	226	
9.5.7.3	Anleihen . . . . .	226	
9.5.7.4	Zero Coupon Bonds (Nullkupon-Anleihen) . . . . .	226	
9.5.7.5	Stückzinsen . . . . .	226	
9.5.7.6	Finanzinnovationen . . . . .	227	
9.5.7.7	Zinsen aus Instandhaltungsrücklagenkonten . . . . .	227	
9.5.7.8	Zinsen aus Mietkautionen . . . . .	227	
9.5.7.9	Steuererstattungszinsen . . . . .	227	
9.5.8	Stillhalterprämien . . . . .	227	
9.5.9	Termingeschäfte . . . . .	227	
<b>9.6</b>	<b>Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	227	
9.6.1	Kapitalerträge . . . . .	228	
9.6.2	Veräußerungsvorgänge . . . . .	228	
9.6.3	Stillhalterprämien . . . . .	228	
9.6.4	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	229	
9.6.5	Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile . . . . .	229	
9.6.6	Ersatzbemessungsgrundlage i. S. des § 43a Abs. 2 Satz 7, 10, 13 und 14 EStG . . . . .	229	
9.6.7	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	229	
9.6.8	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	230	
9.6.9	Sparer-Pauschbetrag . . . . .	230	
<b>9.7</b>	<b>Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	230	
9.7.1	Inländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	230	
9.7.2	Ausländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	230	
9.7.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	231	
9.7.4	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	231	
9.7.5	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	231	
9.7.6	Steuererstattungszinsen . . . . .	231	
<b>9.8</b>	<b>Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen</b> . . . . .	231	
9.8.1	Laufende Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .	231	
9.8.1.1	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	231	
9.8.1.2	Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiarischen Darlehen und sonstigen Kapitalforderungen . . . . .	231	
9.8.2	Gewinn aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen . . . . .	232	
9.8.3	Kapitalerträge aus Lebensversicherungen . . . . .	232	
9.8.4	Erträge aus Unternehmensbeteiligungen . . . . .	232	
<b>9.9</b>	<b>Bezüge und Einnahmen i. S. des § 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG</b> . . . . .	233	
<b>9.10</b>	<b>Einkünfte aus Spezial-Investmentanteilen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG</b> . . . . .	233	
<b>9.11</b>	<b>Steuerabzugsbeträge</b> . . . . .	233	
<b>9.12</b>	<b>Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen</b> . . . . .	234	
<b>9.13</b>	<b>Solidaritätszuschlag</b> . . . . .	234	
<b>9.14</b>	<b>Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG</b> . . . . .	234	
<b>9.15</b>	<b>Familienstiftungen nach § 15 AStG</b> . . . . .	234	
<b>9.16</b>	<b>Steuerstundungsmodelle</b> . . . . .	234	
<b>10.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage KAP-BET« für Einkünfte aus Kapitalvermögen, die gesondert und einheitlich festgestellt werden</b> . . . . .	235	
<b>10.1</b>	<b>Angaben zur Beteiligung</b> . . . . .	235	
<b>10.2</b>	<b>Kapitalerträge mit inländischen Steuerabzug</b> . . . . .	235	
<b>10.3</b>	<b>Kapitalerträge ohne inländischen Steuerabzug</b> . . . . .	235	

	Seite
10.4	Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . . 235
10.5	Steuerabzugsbeträge . . . . . 235
<b>11.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage KAP-INV« für Investorerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben . . . . . 236</b>
11.1	Besteuerung der Investorerträge ab 01.01.2018 . . . . . 236
11.2	Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG . . . . . 236
11.3	Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen . . . . . 236
11.4	Zwischengewinne nach dem Investmentsteuergesetz 2004 . . . . . 237
11.5	Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen . . . . . 237
<b>12.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage R« für Renten und andere Leistungen . . . . . 238</b>
12.1	Änderungen bei der Rentenbesteuerung ab 2005 . . . . . 238
12.2	Renten, insbesondere Leibrenten . . . . . 238
12.3	Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst.a Doppelbuchst. aa EStG gilt . . . . . 239
12.4	Öffnungsklausel . . . . . 241
12.5	Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst.a Doppelbuchst.bb EStG besteuert werden . . . . . 242
12.6	Steuerstundungsmodelle . . . . . 243
12.7	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung bei bestimmten Durchführungswegen . . . . . 243
12.8	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag . . . . . 244
<b>13.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage SO« für sonstige Einkünfte . . . . . 246</b>
13.1	Begriff der sonstigen Einkünfte . . . . . 246
13.2	Wiederkehrende Bezüge . . . . . 246
13.3	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs und Unterhaltsleistungen vom geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten . . . . . 246
13.4	Werbungskosten . . . . . 247
13.5	Einkünfte aus Leistungen . . . . . 247
13.5.1	Allgemeine Ausführungen . . . . . 247
13.5.2	Einnahmen für häusliche Pflegeleistungen . . . . . 248
13.5.3	Verluste aus Leistungen . . . . . 248
13.6	Abgeordnetenbezüge . . . . . 248
13.7	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . . 249
13.7.1	Umfang der Steuerpflicht . . . . . 249
13.7.2	Ausnahme von der Besteuerung für selbst genutztes Wohneigentum . . . . . 251
13.7.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb . . . . . 253
13.7.4	Ermittlung der Einkünfte . . . . . 254
13.7.5	Freigrenze, Verluste . . . . . 254
13.7.6	Anteile an Einkünften . . . . . 255
13.7.7	Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . . 255
<b>14.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . . 256</b>
14.1	Allgemeines . . . . . 256
14.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . . 256
14.2.1	Allgemeine Grundsätze . . . . . 256
14.2.2	Betriebsaufspaltung . . . . . 257
14.3	Gewerblicher Grundstückshandel und andere Objekthandel . . . . . 259
14.4	Gewinnermittlungsarten . . . . . 260

	Seite
14.4.1	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich . . . . . 261
14.4.1.1	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG . . . . . 262
14.4.1.2	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG. . . . . 264
14.4.2	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . . 265
<b>14.5</b>	<b>Gewinn als Einzelunternehmer . . . . . 265</b>
<b>14.6</b>	<b>Gewinnermittlung bei abweichendem Wirtschaftsjahr . . . . . 265</b>
<b>14.7</b>	<b>Besonderheiten bei bestimmten Betriebsausgaben, Gewinnen und Verlusten . . . . . 266</b>
<b>14.8</b>	<b>Gesonderte Feststellung von Einkünften . . . . . 267</b>
<b>14.9</b>	<b>Einkünfte als Mitunternehmer . . . . . 267</b>
<b>14.10</b>	<b>Bildung von Familiengesellschaften . . . . . 268</b>
<b>14.11</b>	<b>Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15a EStG) . . . . . 270</b>
14.11.1	Ausgangslage . . . . . 270
14.11.2	Grundkonzeption des § 15a EStG . . . . . 271
14.11.3	Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten . . . . . 271
14.11.4	Erweiterter Verlustausgleich . . . . . 271
14.11.5	Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen . . . . . 272
14.11.6	Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungsminderung . . . . . 272
14.11.7	Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes . . . . . 272
14.11.8	Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust . . . . . 272
14.11.9	Vergleichbare Unternehmer (§ 15a Abs. 5 EStG) . . . . . 272
14.11.10	Übergangsvorschriften . . . . . 273
14.11.11	Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto . . . . . 273
14.11.12	Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei anderen Einkunftsarten . . . . . 273
<b>14.12</b>	<b>Steuerstundungsmodelle . . . . . 273</b>
<b>14.13</b>	<b>Teileinkünfteverfahren . . . . . 274</b>
<b>14.14</b>	<b>Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT . . . . . 275</b>
<b>14.15</b>	<b>Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG . . . . . 275</b>
<b>14.16</b>	<b>Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne . . . . . 275</b>
<b>14.17</b>	<b>Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer . . . . . 276</b>
<b>14.18</b>	<b>Veräußerungsgewinne . . . . . 278</b>
14.18.1	Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe« . . . . . 278
14.18.2	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG . . . . . 281
14.18.2.1	Vor dem 1.1.1996. . . . . 281
14.18.2.2	Nach dem 31.12.1995. . . . . 281
14.18.3	Folgerungen bei Erbauseinandersetzung . . . . . 282
14.18.4	Betriebsverpachtung im Ganzen . . . . . 285
14.18.4.1	Voraussetzungen für die Verpachtung des Betriebs im Ganzen. . . . . 285
14.18.4.2	Ermittlung des Gewinns aus der Betriebsverpachtung . . . . . 286
14.18.4.3	Gewerbesteuer . . . . . 286
14.18.4.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . . 286
14.18.4.5	Erklärung der Aufgabe des Betriebs . . . . . 287
14.18.5	Veräußerungsgewinn i. S. des § 21 UmwStG . . . . . 287
14.18.6	Veräußerungsgewinn i. S. des § 22 UmwStG . . . . . 288
14.18.7	Teileinkünfteverfahren . . . . . 289
14.18.8	Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 290
14.18.9	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 290
14.18.10	Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften . . . . . 291

	Seite
14.18.11	Vermögenszuwachs i. S. des § 6 AStG . . . . . 297
14.18.13	Behandlung des Veräußerungsgewinns als laufender Gewinn . . . . . 299
14.18.14	Tarifvergünstigung nach § 34 EStG für außerordentliche Einkünfte . . . . . 299
14.18.14.1	Ausgangslage. . . . . 299
14.18.14.2	Umfang der Tarifvergünstigung . . . . . 299
14.18.14.3	Begriff der außerordentlichen Einkünfte . . . . . 299
14.18.14.4	Berechnung der Steuer nach der Fünftel-Regelung . . . . . 300
14.18.14.5	Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 301
<b>14.19</b>	<b>Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinnabführungsverträgen . . . . . 301</b>
<b>14.20</b>	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen . . . . . 301</b>
<b>14.21</b>	<b>Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG . . . 302</b>
<b>14.22</b>	<b>Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus gewerblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhaltung und gewerblichen Termingeschäften . 302</b>
<b>14.23</b>	<b>Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Beteiligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Körperschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen . . . . . 303</b>
<b>14.24</b>	<b>Zinsschranke . . . . . 303</b>
<b>15.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . . 304</b>
<b>15.1</b>	<b>Freiberufliche Tätigkeit . . . . . 304</b>
<b>15.2</b>	<b>Gewinnermittlungsarten . . . . . 310</b>
15.2.1	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . . 310
15.2.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . . 311
<b>15.3</b>	<b>Pauschsätze für Betriebsausgaben . . . . . 312</b>
<b>15.4</b>	<b>Gesonderte Feststellung von Einkünften. . . . 312</b>
<b>15.5</b>	<b>Sonstige selbständige Arbeit . . . . . 313</b>
<b>15.6</b>	<b>Teileinkünfteverfahren . . . . . 313</b>
<b>15.7</b>	<b>Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG . . . . . 313</b>
<b>15.8</b>	<b>Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft . . . . . 313</b>
<b>15.9</b>	<b>Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG . . . . . 314</b>
<b>15.10</b>	<b>Veräußerungsgewinne . . . . . 314</b>
15.10.1	Allgemeine Ausführungen . . . . . 314
15.10.2	Teileinkünfteverfahren . . . . . 315
15.10.3	Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . 315
15.10.4	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 315
<b>15.11</b>	<b>Tarifvergünstigung für außerordentliche Einkünfte . . . . . 315</b>
<b>15.12</b>	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen . . . . . 317</b>
<b>15.13</b>	<b>Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG . . . 317</b>
<b>15.14</b>	<b>Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätigkeiten . . . . . 317</b>
15.14.1	§ 3 Nr. 26 EStG . . . . . 317
15.14.2	§ 3 Nr. 26a EStG . . . . . 319
15.14.3	§ 3 Nr. 26b EStG . . . . . 320
<b>16.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage 34a« für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne . . . . . 321</b>
<b>16.1</b>	<b>Begünstigungsbetrag . . . . . 321</b>
<b>16.2</b>	<b>Nachversteuerung . . . . . 323</b>
<b>16.3</b>	<b>Übernahme eines nachversteuerungspflichtigen Betrages . . . . . 325</b>

	Seite
<b>17.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage V« für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . 326</b>
<b>17.1</b>	<b>Wozu dient die »Anlage V«? . . . . . 326</b>
17.1.1	Eigentümer. . . . . 326
17.1.2	Andere Nutzungsberechtigte (außer Eigentümer) 326
17.1.3	Vereinfachungsregelung bei vorübergehender Vermietung . . . . . 326
17.1.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen anderer Einkunftsarten . . . . . 326
17.1.5	Ferienwohnungen . . . . . 327
17.1.5.1	Ausschließliche Vermietung von Ferienwohnungen an wechselnde Feriengäste und Bereithalten zur ausschließlichen Vermietung . . . . . 327
17.1.5.2	Teils selbst genutzte und teils an wechselnde Feriengäste vermietete Ferienwohnung . . . . . 327
17.1.5.3	Ferienwohnungen als Gewerbebetrieb . . . . . 328
17.1.6	Grundstücke im Ausland . . . . . 328
17.1.6.1	Grundstücke in einem EU-/EWR-Staat . . . . . 328
17.1.6.2	Grundstücke in einem Drittstaat . . . . . 328
17.1.7	Vermietung von Zimmern an Feriengäste . . . . . 329
<b>17.2</b>	<b>Einkünfte aus dem bebauten Grundstück . . . 329</b>
17.2.1	Einheitswert-Aktenzeichen/Veräußerungs- oder Übertragungsdatum . . . . . 329
17.2.2	Nutzung des Objekts . . . . . 329
17.2.3	Mieteinnahmen (ohne Umlagen) . . . . . 329
17.2.4	Vereinnahmte Mieten bei Nutzungsrechten . . . 330
17.2.5	Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen) . . . . . 330
17.2.6	Einnahmen aus Umlagen . . . . . 332
17.2.7	Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre und Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen. . . 332
17.2.8	Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer. . . . . 332
17.2.9	Vereinnahmte und vom Finanzamt erstattete Umsatzsteuer. . . . . 332
<b>17.3</b>	<b>Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraumförderungsgesetz (WoFG) oder zu Erhaltungsaufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen . . . . . 332</b>
17.3.1	Angaben zu Zuschüssen und sonstigen Einnahmen. . . . . 332
17.3.2	Summe der Einnahmen und Summe der Werbungskosten . . . . . 333
<b>17.4</b>	<b>Anteile an Einkünften . . . . . 334</b>
17.4.1	Allgemeine Angaben . . . . . 334
17.4.2	Aufteilung der Einkünfte bei Grundstücksgemeinschaften . . . . . 334
<b>17.5</b>	<b>Gesellschaften, Gemeinschaften und ähnliche Modelle i. S. des § 15b EStG. . . . . 335</b>
<b>17.6</b>	<b>Andere Einkünfte . . . . . 335</b>
17.6.1	Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räumen . . . . . 335
17.6.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke, von anderem unbeweglichen Vermögen, von Sachinbegriffen sowie aus Überlassung von Rechten. . . . . 335
17.6.2.1	Unbebaute Grundstücke und unbewegliches Vermögen . . . . . 335
17.6.2.2	Grundstücksgleiche Rechte . . . . . 335
17.6.2.3	Substanzausbeutebetriebe . . . . . 336
17.6.2.4	Verpachtung unbebauter Grundstücke . . . . . 336
17.6.2.5	Überlassung von Rechten . . . . . 336
17.6.2.6	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen . . . . . 336
<b>17.7</b>	<b>Werbungskosten allgemein . . . . . 336</b>
17.7.1	Allgemeine Grundsätze. . . . . 336

	Seite
17.7.2	339
<b>17.8</b>	<b>Abschreibungen (Absetzungen für Abnutzung = AfA)</b> . . . . . 339
17.8.1	Höhe und Bemessungsgrundlage der AfA . . . . . 340
17.8.1.1	Höhe der linearen Gebäude-AfA . . . . . 340
17.8.1.2	Bemessungsgrundlage für die Gebäude-AfA . . . . . 341
17.8.1.3	Degressive Gebäude-AfA- Gesetzgebung . . . . . 343
17.8.1.4	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes (AfaA) . . . . . 345
17.8.1.5	Restwert-AfA . . . . . 345
17.8.1.6	Erhöhte Absetzungen nach § 7k EStG für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . . 345
17.8.1.7	Erhöhte Absetzungen nach § 14a BerlinFG . . . . . 346
17.8.1.8	Erhöhte Absetzungen nach § 14d BerlinFG . . . . . 346
17.8.1.9	Anmerkungen allgemein zum BerlinFG und zu § 82a EStDV. . . . . 347
17.8.1.10	Sonderabschreibungen nach § 4 Fördergebietsgesetz (FördG) . . . . . 347
17.8.1.11	Erhöhte Absetzungen nach §§ 7h, 7i EStG und nach dem Schutzbaugesetz . . . . . 348
17.8.1.12	Absetzung für Abnutzung für bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . . 348
<b>17.9</b>	<b>Schuldzinsen, Damnum, Erbbauzinsen</b> . . . . . 349
17.9.1	Schuldzinsen . . . . . 349
17.9.1.1	Zuordnung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . . 349
17.9.1.2	Wirtschaftlicher Zusammenhang mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . . 349
17.9.1.3	Weitere Fragen . . . . . 350
17.9.2	Damnum (Disagio), Tilgungstreckungsdarlehen . . . . . 351
17.9.3	Erbbauzinsen und einmalige Aufwendungen des Erbbauberechtigten . . . . . 352
17.9.4	Schuldzinsen bei dinglichem und schuldrechtlichem Nutzungsrecht . . . . . 353
17.9.5	Geldbeschaffungskosten . . . . . 353
17.9.6	Renten und dauernde Lasten . . . . . 353
<b>17.10</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen, d. h. Instandhaltungs- und Instandsetzungsaufwand – Abgrenzung von den Anschaffungs- und Herstellungskosten</b> . . . . . 354
17.10.1	Allgemeine Grundsätze . . . . . 354
17.10.2	Instandsetzungen und Modernisierung im Allgemeinen: Erhaltungsaufwand (Werbungskosten) oder Anschaffungs-/Herstellungskosten? . . . . . 355
17.10.3	»Anschaffungsnaher Aufwand« – Instandsetzungen und Modernisierung im Besonderen . . . . . 356
17.10.3.1	Anschaffungsnahe Herstellungskosten . . . . . 356
17.10.3.2	Rechtslage nach dem BMF-Schreiben vom 18.7.2003, BStBl I S. 386 und der neueren BFH-Rechtsprechung . . . . . 357
17.10.4	Instandhaltungsaufwendungen bei Nutzungsrechten . . . . . 359
17.10.4.1	Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch . . . . . 359
17.10.4.2	Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch . . . . . 359
17.10.4.3	Vorbehaltsnießbrauch . . . . . 360
17.10.4.4	Vermächtnisnießbrauch . . . . . 360
17.10.4.5	Schuldrechtlich Nutzungsberechtigte . . . . . 360
<b>17.11</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen, die auf bis zu fünf Jahre verteilt werden können (§§ 11a, 11b EStG, § 82b EStDV)</b> . . . . . 360
<b>17.12</b>	<b>Sonstige Werbungskosten</b> . . . . . 361
17.12.1	Grundsteuer, Grundstücksgebühren, Wasser, Heizung, Schornsteinreinigung, Hausversicherungen, Hauswart, Treppenreinigung, Fahrstuhl, Verwaltungskosten . . . . . 361
17.12.2	Gezahlte Umsatzsteuer . . . . . 361
17.12.3	Sonstiges . . . . . 361
17.12.4	Aufwendungen für Gärten und Grünanlagen . . . . . 363

	Seite
17.12.5	363
<b>17.13</b>	<b>Zusätzliche Angaben – Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten</b> . . . . . 363
<b>18.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage FW« zur Förderung des Wohneigentums</b> . . . . . 364
<b>18.1</b>	<b>Wozu dient die Anlage FW?</b> . . . . . 364
18.1.1	Lage der Wohnung, Ferien- und Wochenendgebiet . . . . . 364
18.1.2	Begünstigter Personenkreis . . . . . 364
18.1.3	Eigennutzung . . . . . 364
18.1.4	Ausbau und Erweiterung . . . . . 364
18.1.5	Tag der Herstellung (= Fertigstellung) und der Anschaffung . . . . . 364
18.1.6	Folgeobjekt . . . . . 365
18.1.7	Antrag auf Eigenheimzulage . . . . . 365
18.1.8	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . . 365
<b>18.2</b>	<b>Abzugsbeschränkung nach § 10f EStG.</b> . . . . . 366
18.2.1	Steuerbegünstigungen nach § 10f Abs. 1 und Abs. 2 EStG . . . . . 366
18.2.2	Konkurrenzregelungen . . . . . 367
<b>18.3</b>	<b>Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung (§ 10i EStG)</b> . . . . . 367
<b>18.4</b>	<b>Abzugsbetrag nach § 10e EStG</b> . . . . . 367
<b>18.5</b>	<b>Nachholung von Abzugsbeträgen</b> . . . . . 367
18.5.1	Nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten in 2018 . . . . . 367
18.5.2	Nachholung bisher nicht in Anspruch genommener Abzugsbeträge – allgemein und im Zusammenhang mit nachträglichen Anschaffungs-/Herstellungskosten . . . . . 367
<b>18.6</b>	<b>Steuerermäßigung für Kinder bei Inanspruchnahme eines Abzugsbetrags nach § 10e Abs. 1 bis 5 EStG – Baukindergeld nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG.</b> . . . . . 368
<b>18.7</b>	<b>Anteile an den Steuerbegünstigungen</b> . . . . . 369
<b>18.8</b>	<b>Zusätzliche Angaben</b> . . . . . 370
<b>19.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage L« für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.</b> . . . . . 371
<b>19.1</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . . 371
<b>19.2</b>	<b>Liebhabereibetrieb.</b> . . . . . 373
<b>19.3</b>	<b>Zurechnung der Einkünfte</b> . . . . . 373
<b>19.4</b>	<b>Freibetrag für Land- und Forstwirte</b> . . . . . 373
<b>19.5</b>	<b>Sonderregelungen für Land- und Forstwirte in den neuen Bundesländern</b> . . . . . 374
19.5.1	Laufende Besteuerung der landwirtschaftlichen Produktionsgenossenschaften (LPG) . . . . . 374
19.5.2	Umwandlung und Auflösung von LPG . . . . . 374
19.5.3	Laufende Besteuerung der Mitglieder von LPG . . . . . 374
<b>19.6</b>	<b>Gewinn aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . . 374
19.6.1	Gewinnermittlung . . . . . 374
19.6.2	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . . . . . 375
19.6.2.1	Voraussetzungen . . . . . 375
19.6.2.2	Ermittlung des Grundbetrags . . . . . 375
19.6.2.3	Gewinn aus der forstwirtschaftlichen Nutzung . . . . . 375
19.6.2.4	Zuschläge für Sondernutzungen . . . . . 376
19.6.2.5	Sondergewinne nach § 13a Abs. 7 EStG . . . . . 376
19.6.2.6	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen . . . . . 377
19.6.3	Einkünfte als Mitunternehmer und bei gesonderter Feststellung für ein Einzelunternehmen . . . . . 377
19.6.4	Teileinkünfteverfahren . . . . . 378
19.6.5	Einkünfte i. S. des § 2 Abs. 4 UmwStG . . . . . 378
19.6.6	Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG . . . . . 378
<b>19.7</b>	<b>Begünstigte sonstige Gewinne</b> . . . . . 378

	Seite
<b>19.8</b>	<b>Tarifglättung nach § 32c EStG . . . . .</b> 378
19.8.1	Allgemeines . . . . . 378
19.8.2	Anwendungsbereich . . . . . 378
19.8.3	Berechnungsgrundlage . . . . . 378
19.8.4	Ermittlung der Tarifermäßigung. . . . . 378
19.8.4.1	Ermittlung der anteiligen tariflichen Einkommensteuer . . . . . 378
19.8.4.2	Ermittlung der anteiligen fiktiven Einkommensteuer . . . . . 379
19.8.5	Ermäßigte Einkünfte . . . . . 379
19.8.6	Verkürzung des Betrachtungszeitraums . . . . . 379
19.8.7	Änderung der Einkommensteuerbescheide nach § 32c Abs. 6 EStG . . . . . 379
19.8.8	Anrechnung nach § 36 Abs. 2 Nr. 3 EStG . . . . . 379
<b>19.9</b>	<b>Antrag nach § 13a Abs. 2 EStG. . . . .</b> 379
<b>19.10</b>	<b>Besonderheiten bei bestimmten Veräußerungsgewinnen . . . . .</b> 379
<b>19.11</b>	<b>Angaben zu den landwirtschaftlichen Flächen</b> 380
<b>19.12</b>	<b>Betriebsverpachtung . . . . .</b> 380
<b>19.13</b>	<b>Veräußerung/Entnahme von Grundstücken und immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .</b> 381
19.13.1	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken . . . . . 381
19.13.2	Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichem Grund und Boden im Beitrittsgebiet. . . . . 382
19.13.3	Veräußerung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . . 382
<b>19.14</b>	<b>Nutzungswert von Wohnungen in Baudenkmalen . . . . .</b> 382
<b>19.15</b>	<b>Ermittlung der Gewinne aus Forstwirtschaft nach § 51 EStDV . . . . .</b> 383
<b>19.16</b>	<b>Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG . . . . .</b> 383
19.16.1	Holznutzungen aus volks-/staatswirtschaftlichen Gründen . . . . . 383
19.16.2	Nutzungssatz. . . . . 383
19.16.3	Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . . 383
19.16.4	Besondere Schadensereignisse . . . . . 384
19.16.5	Maßgebende Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . . 384
19.16.6	Außerordentliche Holznutzung . . . . . 384
<b>20.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage AUS« für ausländische Einkünfte und Steuern . . . . .</b> 386
<b>20.1</b>	<b>Vorbemerkungen zum Vordruck . . . . .</b> 386
<b>20.2</b>	<b>Berücksichtigung tatsächlich gezahlter ausländischer Steuern . . . . .</b> 386
20.2.1	Allgemeine Ausführungen . . . . . 386
20.2.2	Ausländische Einkünfte. . . . . 387
20.2.3	Anrechnung ausländischer Steuern . . . . . 387
20.2.4	Berücksichtigung fiktiver ausländischer Steuern. 388
<b>20.3</b>	<b>Pauschal zu besteuernde ausländische Einkünfte (§ 34c Abs. 5 EStG) . . . . .</b> 388
<b>20.4</b>	<b>Beteiligung oder Berechtigung im Sinne des Außensteuergesetzes . . . . .</b> 389
<b>20.5</b>	<b>Familienstiftung nach § 15 AStG. . . . .</b> 389
<b>20.6</b>	<b>Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG . . . . .</b> 390
<b>20.7</b>	<b>Einschränkung der Verlustverrechnung bei Auslandsverlusten . . . . .</b> 390
<b>20.8</b>	<b>Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften . . . . .</b> 391
<b>20.9</b>	<b>Verlustberücksichtigung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG a.F. . . . .</b> 392
<b>20.10</b>	<b>Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreie außerordentliche Einkünfte . . . . .</b> 392
<b>20.11</b>	<b>Auslandsverluste und Progressionsvorbehalt . . . . .</b> 393

<b>21.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage WA-ESt« – Weitere Angaben und Anträge . . . . .</b> 394
<b>21.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b> 394
<b>21.2</b>	<b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht</b> 394
21.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . . 394
21.2.2	Beschränkte Steuerpflicht. . . . . 394
<b>21.3</b>	<b>Nur zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .</b> 394
<b>21.4</b>	<b>Beendigung der Steuerpflicht . . . . .</b> 395
<b>21.5</b>	<b>Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .</b> 395
21.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag. . . . . 395
21.5.2	Familienbezogene Steuervergünstigungen nach § 1a EStG . . . . . 396
21.5.3	Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . . 397
<b>21.6</b>	<b>Anzurechnende Steuern. . . . .</b> 397
<b>21.7</b>	<b>Wohnsitz im Ausland . . . . .</b> 397
<b>21.8</b>	<b>Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen . . . . .</b> 397
<b>22.</b>	<b>Erläuterungen zum Hauptvordruck »ESt 1 C« für beschränkt steuerpflichtige Personen . . . . .</b> 399
<b>22.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b> 399
<b>22.2</b>	<b>Einkommensteuererklärung bei beschränkter Einkommensteuerpflicht . . . . .</b> 399
22.2.1	Pflicht zur Erklärungsabgabe . . . . . 399
22.2.2	Antragsveranlagung von Arbeitnehmern . . . . . 399
22.2.3	Antrag auf Behandlung als »unbeschränkt einkommensteuerpflichtig« . . . . . 400
22.2.4	Steuerklärungsfristen . . . . . 400
22.2.5	Ermittlung der Einkünfte/Einkommensteuer . . . . . 400
<b>22.3</b>	<b>Art der Erklärung/des Antrags . . . . .</b> 401
<b>22.4</b>	<b>Steuernummer; zuständige Finanzbehörde . . . . .</b> 401
<b>22.5</b>	<b>Allgemeine Angaben . . . . .</b> 401
<b>22.6</b>	<b>Inländische Einkünfte . . . . .</b> 402
22.6.1	Grundsätze. . . . . 402
22.6.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . . 402
22.6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . . 402
22.6.3.1	Inländische Betriebsstätte, ständiger Vertreter . . . . . 402
22.6.3.2	Seeschiffe, Luftfahrzeuge . . . . . 403
22.6.3.3	Künstlerische, sportliche, künstlerische, unterhaltende oder ähnliche Darbietungen . . . . . 403
22.6.3.4	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . . 403
22.6.3.5	Sonstige gewerbliche Einkünfte . . . . . 403
22.6.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . . 404
22.6.5	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung. . . . . 404
22.6.6	Sonstige Einkünfte . . . . . 404
22.6.6.1	Leibrenten und Versorgungsleistungen . . . . . 404
22.6.6.2	Private Veräußerungsgeschäfte . . . . . 404
22.6.6.3	Abgeordnetenbezüge . . . . . 405
22.6.6.4	Sonstige Leistungen . . . . . 405
22.6.7	Einkünfte i. S. des § 50d Abs. 10 EStG . . . . . 405
22.6.8	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . . 405
22.6.9	Erträge aus Kapitalvermögen . . . . . 405
<b>22.7</b>	<b>Anzurechnende Steuern. . . . .</b> 406
<b>22.8</b>	<b>Veranlagung nach § 50 Abs. 2 EStG . . . . .</b> 406
22.8.1	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer. . . . . 406
22.8.2	Antragsveranlagung bei Steuerabzug nach § 50a EStG . . . . . 406
<b>22.9</b>	<b>Sonderausgaben . . . . .</b> 407
22.9.1	Versorgungsleistungen . . . . . 407
22.9.2	Vorsorgeaufwendungen. . . . . 407
22.9.3	Spenden und Mitgliedsbeiträge . . . . . 407
<b>22.10</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter . . . . .</b> 407
<b>22.11</b>	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage. . . . .</b> 407
<b>22.12</b>	<b>Verlustabzug; Spendenvortrag. . . . .</b> 408
<b>22.13</b>	<b>Ergänzende Angaben . . . . .</b> 408

	Seite	
22.13.1	Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . .	408
22.13.1.1	Grundsätze . . . . .	408
22.13.1.2	Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht nach dem 31.12.2007 . . . . .	408
22.13.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht in den letzten 10 Jahren. . . . .	408
22.13.1.4	Wohnsitzverlegung in ein Niedrigsteuerg Gebiet. . . . .	408
22.13.1.5	Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland . . . . .	409
22.13.2	Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen . . . . .	409
22.13.3	Bevollmächtigte/Vermögensverwalter . . . . .	409
22.13.3.1	Bevollmächtigte . . . . .	409
22.13.3.2	Empfangsbevollmächtigte. . . . .	409
22.13.3.3	Vermögensverwalter/Verfügungsberechtigter . . . . .	409
22.13.4	Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«) . . . . .	410
<b>22.14</b>	<b>Unterschrift . . . . .</b>	<b>410</b>
<b>Teil II</b>	<b>. . . . .</b>	<b>411</b>
<b>1.</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung . . . . .</b>	<b>411</b>
<b>1.1</b>	<b>Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge) . . . . .</b>	<b>411</b>
1.1.1	Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 bis 4 EStG) . . . . .	411
1.1.2	Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) . . . . .	416
<b>1.2</b>	<b>Degressive AfA (fallende Jahresbeträge) . . . . .</b>	<b>416</b>
1.2.1	Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	417
1.2.2	Buchwertabschreibung bei degressiver AfA . . . . .	417
1.2.3	Formelle Voraussetzungen . . . . .	417
1.2.4	Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .	417
<b>1.3</b>	<b>AfA nach Maßgabe der Leistung . . . . .</b>	<b>417</b>
<b>1.4</b>	<b>AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage – Ende der AfA durch Veräußerung u.Ä. . . . .</b>	<b>418</b>
<b>1.5</b>	<b>Nachholung unterlassener AfA . . . . .</b>	<b>418</b>
<b>1.6</b>	<b>Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .</b>	<b>419</b>
<b>1.7</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG) . . . . .</b>	<b>419</b>
1.7.1	Übersicht. . . . .	419
1.7.2	Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA . . . . .	421
1.7.2.1	Gebäude und durch Baumaßnahmen entstandene Nutzungsrechte . . . . .	421
1.7.2.2	Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen. . . . .	421
1.7.2.3	Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden . . . . .	422
1.7.2.4	Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden . . . . .	423
1.7.2.5	Nachholung unterlassener AfA und Korrektur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen . . . . .	423
1.7.3	AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude? . . . . .	423
1.7.4	Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile. . . . .	424
1.7.4.1	Unselbständige Gebäudeteile . . . . .	424
1.7.4.2	Selbständige Gebäudeteile . . . . .	425
1.7.4.3	Sonstige selbständige Gebäudeteile . . . . .	425
1.7.4.4	Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/Schwimmbhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u.Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998 . . . . .	426
1.7.5	Erhöhte Absetzungen für Schutzräume . . . . .	426

	Seite	
<b>2.</b>	<b>Betriebsausgaben . . . . .</b>	<b>427</b>
<b>2.1</b>	<b>Begriff . . . . .</b>	<b>427</b>
<b>2.2</b>	<b>Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder . . . . .</b>	<b>427</b>
<b>2.3</b>	<b>Aufwendungen für die Bewirtung von Geschäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeitskollegen aus unterschiedlichen Anlässen . . . . .</b>	<b>429</b>
<b>2.4</b>	<b>Gästehäuser . . . . .</b>	<b>433</b>
<b>2.5</b>	<b>Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke . . . . .</b>	<b>433</b>
<b>2.6</b>	<b>Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätigkeiten . . . . .</b>	<b>434</b>
<b>2.7</b>	<b>Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .</b>	<b>434</b>
2.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten . . . . .	434
2.7.2	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .	437
<b>2.8</b>	<b>Andere die Lebensführung berührende Ausgaben . . . . .</b>	<b>438</b>
<b>2.9</b>	<b>Besondere Aufzeichnungen . . . . .</b>	<b>438</b>
<b>2.10</b>	<b>Pauschalierung . . . . .</b>	<b>439</b>
<b>2.11</b>	<b>Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutsame Einzelfälle (ABC) . . . . .</b>	<b>440</b>
<b>2.12</b>	<b>Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	<b>450</b>
<b>2.13</b>	<b>Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	<b>452</b>
<b>2.14</b>	<b>Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern . . . . .</b>	<b>454</b>
<b>3.</b>	<b>Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) . . . . .</b>	<b>455</b>
<b>4.</b>	<b>Wohneigentumsförderung – Übersicht . . . . .</b>	<b>456</b>
<b>4.1</b>	<b>Förderung durch Eigenheimzulage . . . . .</b>	<b>456</b>
4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	456
4.1.2	Förderzeitraum . . . . .	456
4.1.3	Förderhöhe. . . . .	457
4.1.4	Förderbeschränkung . . . . .	458
<b>4.2</b>	<b>Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG. . . . .</b>	<b>458</b>
<b>4.3</b>	<b>Grundförderung nach § 10e EStG . . . . .</b>	<b>458</b>
4.3.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	459
4.3.2	Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) . . . . .	460
4.3.3	Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer . . . . .	460
4.3.3.1	Herstellungskosten und Anschaffungskosten . . . . .	461
4.3.3.2	Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken. . . . .	463
4.3.3.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbauseinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG . . . . .	464
4.3.3.4	Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt . . . . .	466
4.3.4	Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten . . . . .	466
4.3.5	Ehegatten-Anschaffungsgeschäft . . . . .	466

	Seite		Seite
4.3.6	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . .	467	
4.3.7	Folgeobjekt . . . . .	468	
4.3.8	Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG . . . . .	468	
<b>4.4</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung.</b> . . . .	468	
4.4.1	Vor Beginn der Selbstnutzung. . . . .	468	
4.4.2	Nach Beginn der Selbstnutzung . . . . .	468	
<b>4.5</b>	<b>Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG – Abzug wie Sonderausgaben</b> . . . . .	469	
<b>4.6</b>	<b>Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG</b> . . . . .	469	
<b>4.7</b>	<b>Berücksichtigung bei den Einkommensteuer-Vorauszahlungen und als Freibetrag bei den Lohnsteuerabzugsmerkmalen</b> . . . . .	469	
<b>4.8</b>	<b>Übergangsregelungen und Ende der Nutzungswertbesteuerung</b> . . . . .	469	
<b>5.</b>	<b>Modernisierungsaufwand (§ 82a EStDV a. F.): Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen</b> . . . . .	471	
<b>6.</b>	<b>Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Bewertungsfreiheiten</b> . . . . .	472	
<b>6.1</b>	<b>Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter (§ 6 Abs. 2 EStG)</b> . . . . .	472	
<b>6.2</b>	<b>Begünstigung von Umweltschutz-Investitionen</b> . . . . .	473	
<b>6.3</b>	<b>Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen</b> . . . . .	473	
<b>6.4</b>	<b>Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw.</b> . . . . .	473	
6.4.1	Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen (§ 82i EStDV) . . . . .	473	
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). . . . .	473	
6.4.3	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmalen: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) . . . . .	474	
6.4.4	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG). . . . .	474	
<b>6.5</b>	<b>Einkommensteuerliche Vergünstigungen für Westberlin – Überblick (§§ 14, 14a, 14b, 14c, 14d, 15, 15b BerlinFG)</b> . . . . .	474	
6.5.1	Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte . . . . .	474	
6.5.2	Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	474	
6.5.3	Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern . . . . .	474	
6.5.4	Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen . . . . .	475	
6.5.5	Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	475	
6.5.6	Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	475	
6.5.7	Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus. . . . .	475	
<b>7.</b>	<b>Die Besteuerung von Leibrenten und anderen wiederkehrenden Bezügen</b> . . . . .	476	
<b>7.1</b>	<b>Begriff</b> . . . . .	476	
<b>7.2</b>	<b>Besteuerungsanteil oder Ertragsanteil bei privaten Leibrenten</b> . . . . .	476	
<b>7.3</b>	<b>Private Leibrenten</b> . . . . .	476	
7.3.1	Lebenslange Leibrenten. . . . .	476	
7.3.2	Abgekürzte Leibrenten . . . . .	477	
7.3.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung . . . . .	477	
7.3.4	Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	477	
7.3.5	Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und entgeltlicher Übertragung . . . . .	477	
7.3.6	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	478	
7.3.7	Unentgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen . . . . .	479	
7.3.8	Übergangsregelung für Alt-Verträge . . . . .	482	
7.3.9	Altenteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe . . . . .	482	
7.3.10	Leistungen aufgrund Testaments oder Erbvertrags. . . . .	482	
7.3.11	Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/Pflichtteil. . . . .	482	
7.3.12	Unterhaltsverträge . . . . .	482	
7.3.13	Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten . . . . .	483	
<b>7.4</b>	<b>Betriebliche Leibrenten</b> . . . . .	483	
7.4.1	Betriebliche Veräußerungsrente . . . . .	483	
7.4.2	Betriebliche Versorgungsrenten . . . . .	484	
7.4.3	Veräußerungswahlrecht. . . . .	485	
<b>8.</b>	<b>Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen</b> . . . . .	486	
<b>8.1</b>	<b>Private Leibrenten und andere wiederkehrende (private) Bezüge (Leistungen)</b> . . . . .	486	
<b>8.2</b>	<b>Betriebliche Leibrenten</b> . . . . .	487	
<b>9.</b>	<b>Wohnungsbau-Prämien</b> . . . . .	488	
<b>9.1</b>	<b>Einkommengrenzen</b> . . . . .	488	
<b>9.2</b>	<b>Prämienbegünstigte Aufwendungen</b> . . . . .	488	
<b>9.3</b>	<b>Höhe der Wohnungsbauprämie</b> . . . . .	488	
<b>9.4</b>	<b>Höchstbeträge</b> . . . . .	488	
<b>9.5</b>	<b>Prämienschädliche und prämienschutzschädliche Verfügungen</b> . . . . .	488	
<b>9.6</b>	<b>Antrag auf Wohnungsbauprämie</b> . . . . .	489	
<b>10.</b>	<b>Kirchensteuersätze in den einzelnen Ländern</b> . . . . .	490	
	<b>Vereinfachtes Schema zur Selbstberechnung der Einkommensteuer 2018</b> . . . . .	491	
	<b>Einkommensteuer-Grund- und Splittingtabelle</b> . . . . .	493	
	<b>Amtliche Vordrucke</b> . . . . .	523	
<b>1.</b>	<b>Hauptvordruck »ESt 1 A«</b> . . . . .	523	
<b>2.</b>	<b>»Anlage Vorsorgeaufwand« – Vorsorgeaufwendungen</b> . . . . .	527	
<b>3.</b>	<b>»Anlage AV« – Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben</b> . . . . .	529	
<b>4.</b>	<b>»Anlage Unterhalt« für die Geltendmachung von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen</b> . . . . .	531	

	Seite		Seite
5. »Anlage Kind« – Angaben zu Kindern . . . . .	535	16. »Anlage 34a« für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne . . . . .	563
6. »Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn . . . . .	539	17. »Anlage V« für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	565
7. »Anlage N-AUS« für ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	543	18. »Anlage FW« zur Förderung des Wohneigentums . . . . .	567
8. Vereinfachter Erklärungsvordruck »Est 1 V« für Arbeitnehmer . . . . .	547	19. »Anlage L« für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	569
9. »Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	549	20. »Anlage AUS« für ausländische Einkünfte und Steuern . . . . .	573
10. »Anlage KAP-BET« . . . . .	551	21. »Anlage WA-EST« . . . . .	575
11. »Anlage KAP-INV« . . . . .	553	22. Hauptvordruck »Est1C« für beschränkt steuerpflichtige Personen . . . . .	577
12. »Anlage R« für Renten und andere Leistungen . . . . .	555	Stichwortverzeichnis . . . . .	581
13. »Anlage SO« für sonstige Einkünfte . . . . .	557		
14. »Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	559		
15. »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .	561		