

Robert Engert | Winfried Simon | Frank Ulbrich

# Anleitung zur Einkommen- steuererklärung 2019

Zu jeder Zeile der Steuererklärung  
die richtige Erläuterung

Mit amtlichen Vordrucken und  
Einkommensteuertabelle

Ausführungen zu Grundsatzfragen  
und Steuerersparnismöglichkeiten

Hinweise auf Rechtsänderungen 2020

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

SCHÄFFER  
POESCHEL

SCHÄFFER  

---

POESCHEL

# Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2019

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

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <<http://dnb.d-nb.de>> abrufbar.

Print ISBN 978-3-7910-4643-3                      Bestell-Nr. 20005-0010  
E-PDF ISBN 978-3-7910-4645-7                      Bestell-Nr. 20005-0160

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt.  
Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes  
ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar.  
Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen,  
Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung  
in elektronischen Systemen.

© 2019 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)  
[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Dezember 2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart  
Ein Unternehmen der Haufe Group

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVIII	<b>1.11</b>	<b>Ergänzende Angaben zur Steuererklärung</b>
Neues ab 2019 im Überblick . . . . .	XIX		<b>(»Qualifiziertes Freitextfeld«)</b> . . . . .
<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>1</b>	<b>1.12</b>	<b>Unterschrift</b> . . . . .
<b>1</b>	<b>Steuererklärungsvordrucke</b> . . . . .	1.12.1	Datenschutzhinweise . . . . .
<b>2</b>	<b>Angaben zu den Einkünften</b> . . . . .	1.12.2	Eigenhändige Unterschrift . . . . .
<b>3</b>	<b>Statistische Angaben</b> . . . . .	<b>2.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Sonder-</b>
<b>4</b>	<b>Steuererklärungsfristen</b> . . . . .		<b>ausgaben«</b> . . . . .
<b>5</b>	<b>Verspätungszuschlag</b> . . . . .	<b>2.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .
<b>6</b>	<b>Steuererklärungspflichten</b> . . . . .	<b>2.2</b>	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> . . . . .
<b>7</b>	<b>Einkommensteuererklärung bei beschränkter</b>	<b>2.3</b>	<b>Nichtabziehbare Aufwendungen</b> . . . . .
	<b>Steuerpflicht</b> . . . . .	2.3.1	Private Schuldzinsen . . . . .
<b>8</b>	<b>Amtliche Vordruckmuster</b> . . . . .	2.3.2	Private Steuerberatungskosten . . . . .
<b>9</b>	<b>Internet-Formulare</b> . . . . .	2.3.3	Bausparbeiträge . . . . .
<b>10</b>	<b>Nichtamtliche Vordrucke</b> . . . . .	<b>2.4</b>	<b>Kirchensteuer</b> . . . . .
<b>11</b>	<b>Elektronische Steuererklärungen</b> . . . . .	<b>2.5</b>	<b>Spenden und Mitgliedsbeiträge</b> . . . . .
<b>11.1</b>	<b>Verpflichtung zur elektronischen Abgabe</b> . . . . .	2.5.1	Rechtsentwicklung des Spendenrechts . . . . .
<b>11.2</b>	<b>Anlage EÜR</b> . . . . .	2.5.2	Begriff der Zuwendungen . . . . .
<b>11.3</b>	<b>Online-Erklärung über »Mein Elster«</b> . . . . .	2.5.2.1	Begriff . . . . .
<b>11.4</b>	<b>Steuererklärungssoftware</b> . . . . .	2.5.2.2	Zuwendungsempfänger . . . . .
<b>11.5</b>	<b>Datenübermittlung</b> . . . . .	2.5.2.3	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .
<b>11.6</b>	<b>Vorausgefüllte Steuererklärung</b> . . . . .	2.5.2.4	Nicht abziehbare Zuwendungen . . . . .
<b>11.7</b>	<b>»Vollautomatische« Steuerbescheide</b> . . . . .	2.5.3	Zuwendungsnachweise . . . . .
<b>12</b>	<b>Verzicht auf die Angabe von eDaten</b> . . . . .	2.5.3.1	Zuwendungsbestätigungen . . . . .
<b>13</b>	<b>Belegvorlage-/Belegvorhaltepflcht</b> . . . . .	2.5.3.2	Durchlaufspenden . . . . .
<b>13.1</b>	<b>Umgang mit Belegen zur Einkommensteuer-</b>	2.5.3.3	Maschinelle Zuwendungsbestätigungen . . . . .
	<b>erklärung</b> . . . . .	2.5.3.4	Vereinfachter Spendennachweis . . . . .
<b>13.2</b>	<b>Belegaufbewahrung</b> . . . . .	2.5.4	Sachspenden . . . . .
		2.5.5	Aufwandsspenden und Rückspenden . . . . .
		2.5.6	Begünstigte Ausgaben . . . . .
		2.5.6.1	Keine Gegenleistung . . . . .
		2.5.6.2	Nicht abziehbare Spenden . . . . .
		2.5.6.3	Schulvereine . . . . .
		2.5.6.4	Sponsoring . . . . .
		2.5.6.5	Crowdfunding . . . . .
		2.5.7	Spendenhöchstsätze . . . . .
		2.5.8	Spenden und Mitgliedsbeiträge an politische
			Parteien . . . . .
		2.5.9	Unabhängige Wählervereinigungen . . . . .
		2.5.10	Spenden in das zu erhaltende Vermögen
			einer Stiftung . . . . .
<b>Teil I</b>	<b>Erläuterungen zu den Vordrucken</b> . . . . .	<b>2.6</b>	<b>Aufwendungen für die eigene Berufs-</b>
<b>1.</b>	<b>Erläuterungen zum Hauptvordruck</b>		<b>ausbildung</b> . . . . .
	<b>»Est 1 A« für unbeschränkt steuer-</b>	2.6.1	Abzugsverbot . . . . .
	<b>pflichtige Personen</b> . . . . .	2.6.2	Sonderausgaben-Höchstbetrag . . . . .
		2.6.3	Begriff der Berufsausbildung . . . . .
<b>1.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	2.6.4	Nicht abziehbare Aufwendungen (Einzelfälle) . . . . .
<b>1.2</b>	<b>Art der Erklärung/des Antrags</b> . . . . .	2.6.5	Erstmalige Berufsausbildung . . . . .
<b>1.3</b>	<b>Steuernummer; zuständiges Finanzamt</b> . . . . .	2.6.6	Weitere Berufsausbildung . . . . .
<b>1.4</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	2.6.7	Erststudium . . . . .
1.4.1	Identifikationsnummer . . . . .	2.6.8	Berufsakademien . . . . .
1.4.2	Angaben zur Person . . . . .	2.6.9	Ausbildungs-/Studiendarlehen . . . . .
1.4.3	Religionszugehörigkeit . . . . .	2.6.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . .
1.4.3.1	Kirchensteuererhebung . . . . .	2.6.11	Anrechnung steuerfreier Ausbildungsbeihilfen . . . . .
1.4.3.2	Religionsschlüssel . . . . .	<b>2.7</b>	<b>Weitere Aufwendungen</b> . . . . .
1.4.3.3	Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer . . . . .	2.7.1	Versorgungsleistungen (Renten und dauernde
1.4.3.4	Kirchensteuer für Kapitalerträge . . . . .		Lasten) . . . . .
1.4.3.5	Besonderes Kirchgeld . . . . .	2.7.1.1	Rechtslage seit VZ 2008 . . . . .
1.4.4	Familienstand . . . . .	2.7.1.2	Übergangsregelung in »Altfällen« . . . . .
<b>1.5</b>	<b>Veranlagungsarten, Steuertarif</b> . . . . .	2.7.1.3	Korrespondenzprinzip . . . . .
1.5.1	Veranlagungswahlrecht . . . . .	2.7.1.4	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .
1.5.2	Zusammenveranlagung . . . . .	2.7.1.5	Einzelfragen zu Renten und dauernde Lasten . . . . .
1.5.3	Einzelveranlagung . . . . .	2.7.2	Unterhaltsleistungen als Sonderausgaben . . . . .
1.5.4	»Witwensplitting« . . . . .	2.7.2.1	Realsplitting . . . . .
1.5.5	Steuertarif . . . . .	2.7.2.2	Höchstbetrag . . . . .
1.5.6	Maßgebender Güterstand . . . . .	2.7.2.3	Angaben im Vordruck . . . . .
<b>1.6</b>	<b>Altersentlastungsbetrag</b> . . . . .		
<b>1.7</b>	<b>Bankverbindung</b> . . . . .		
<b>1.8</b>	<b>Einmalzustellvollmacht</b> . . . . .		
<b>1.9</b>	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-</b>		
	<b>Sparzulage</b> . . . . .		
<b>1.10</b>	<b>Einkommensersatzleistungen</b> . . . . .		
1.10.1	Angaben im Hauptvordruck Est 1 A . . . . .		
1.10.2	Elektronische Übermittlung . . . . .		
1.10.3	Leistungen, die dem Progressionsvorbehalt		
	unterliegen . . . . .		
1.10.4	Besonderheiten . . . . .		
1.10.5	Aufwendungen . . . . .		

	Seite		Seite
2.7.2.4	Unterhaltsleistungen . . . . .	37	
2.7.2.5	Anlage U – Zustimmung des Unterhalts- empfängers . . . . .	37	
2.7.2.6	Erbe . . . . .	37	
2.7.2.7	Unterhaltsempfänger im Ausland . . . . .	37	
2.7.3	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich . . . . .	38	
2.7.4	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs . . . . .	39	
<b>3.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Vorsorge- aufwand« – Vorsorgeaufwendungen . . . . .</b>	<b>40</b>	
<b>3.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>40</b>	
<b>3.2</b>	<b>Vorsorgeaufwendungen . . . . .</b>	<b>40</b>	
3.2.1	Rechtsentwicklung . . . . .	40	
3.2.2	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	41	
3.2.3	Besonderheiten bei Vorsorgeaufwendungen . . . . .	42	
3.2.3.1	Kein Zusammenhang mit steuerfreien Ein- nahmen . . . . .	42	
3.2.3.2	Sonderausgabenabzugsverbot bei Auslands- tätigkeiten . . . . .	42	
3.2.3.3	Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb im Inland . . . . .	43	
3.2.3.4	Zertifizierung von Basisrentenverträgen . . . . .	43	
3.2.3.5	Datenübermittlung . . . . .	44	
3.2.3.6	Bescheinigungspflichten . . . . .	44	
3.2.4	Höchstbeträge . . . . .	44	
3.2.4.1	Allgemeines . . . . .	44	
3.2.4.2	Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .	45	
3.2.4.3	Kürzung des Höchstbetrags für die Alters- versorgung . . . . .	45	
3.2.4.4	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	46	
3.2.5	Günstigerprüfung nach »altem Recht« . . . . .	47	
3.2.5.1	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG . . . . .	47	
3.2.5.2	Kürzung des Vorwegabzugs . . . . .	48	
3.2.5.3	Bemessungsgrundlage für die Kürzung . . . . .	49	
3.2.5.4	Keine Kürzung des Vorwegabzugs . . . . .	49	
3.2.5.5	Günstigerprüfung i. V. mit Basisrentenverträgen . . . . .	49	
<b>3.3</b>	<b>Angaben in der Anlage Vorsorgeaufwand . . . . .</b>	<b>50</b>	
3.3.1	Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .	50	
3.3.1.1	Abzugsfähige Beiträge . . . . .	50	
3.3.1.2	Arbeitnehmerbeiträge zur Altersvorsorge . . . . .	50	
3.3.1.3	Beiträge zur Altersvorsorge von Nichtarbeit- nehmern . . . . .	50	
3.3.1.4	Freiwillige Versicherungen, Pflichtbeiträge von Nichtarbeitnehmern . . . . .	51	
3.3.1.5	Staatliche Beitragszuschüsse . . . . .	51	
3.3.1.6	Private Basisrentenverträge . . . . .	51	
3.3.1.7	Steuerfreie Arbeitgeberanteile und -zuschüsse . . . . .	51	
3.3.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	52	
3.3.2.1	Höchstbetrag . . . . .	52	
3.3.2.2	Abzugsfähige Beiträge . . . . .	52	
3.3.3	Inländische gesetzliche Kranken- und Pflege- versicherung . . . . .	52	
3.3.3.1	Allgemeines . . . . .	52	
3.3.3.2	Pflichtversicherte Arbeitnehmer . . . . .	53	
3.3.3.3	Pflichtversicherte und freiwillig versicherte Personen . . . . .	54	
3.3.3.4	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen . . . . .	54	
3.3.4	Inländische private Kranken- und Pflege- versicherung . . . . .	54	
3.3.4.1	Allgemeines . . . . .	54	
3.3.4.2	Aufteilung der Beiträge . . . . .	55	
3.3.4.3	Angaben im Vordruck . . . . .	55	
3.3.4.4	Freiwillige Pflegeversicherung . . . . .	56	
3.3.5	Ausländische gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	56	
3.3.5.1	Basisabsicherung . . . . .	56	
3.3.5.2	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen . . . . .	56	
3.3.6	Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse . . . . .	56	
3.3.7	Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .	56	
3.3.8	Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	57	
3.3.8.1	Allgemeines . . . . .	57	
3.3.8.2	Arbeitslosenversicherungen . . . . .	57	
3.3.8.3	Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen . . . . .	57	
3.3.8.4	Unfall- und Haftpflichtversicherungen . . . . .	58	
3.3.8.5	Risikoversicherungen . . . . .	58	
3.3.8.6	»Alte« Renten- und Kapitallebensversicherungen . . . . .	58	
3.3.8.7	Nicht abzugsfähige Versicherungen . . . . .	59	
3.3.9	Ergänzende Angaben zu den Vorsorge- aufwendungen . . . . .	59	
3.3.9.1	Allgemeines . . . . .	59	
3.3.9.2	Anspruch auf steuerfreie Leistungen . . . . .	59	
3.3.9.3	Angaben zu den Kürzungsregelungen . . . . .	59	
<b>4.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage AV« – Alters- vorsorgebeiträge als Sonderausgaben . . . . .</b>	<b>61</b>	
<b>4.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>61</b>	
<b>4.2</b>	<b>Rechtsentwicklung . . . . .</b>	<b>61</b>	
<b>4.3</b>	<b>Altersvorsorgezulage . . . . .</b>	<b>62</b>	
4.3.1	Höhe . . . . .	62	
4.3.2	Berufseinsteiger-Bonus . . . . .	62	
4.3.3	Mindesteigenbeitrag . . . . .	62	
4.3.4	Antrag auf Altersvorsorgezulage . . . . .	62	
4.3.5	Eigenheimrente . . . . .	62	
4.3.6	Schädliche Verwendung . . . . .	63	
<b>4.4</b>	<b>Zusätzlicher Sonderausgabenabzug . . . . .</b>	<b>63</b>	
4.4.1	Höchstbeträge . . . . .	63	
4.4.2	Günstigerprüfung . . . . .	63	
4.4.3	Abziehbare Beiträge . . . . .	64	
4.4.4	Mitgliedsnummer der landwirtschaftlichen Alterskasse . . . . .	64	
4.4.5	Antragstellung . . . . .	64	
4.4.6	Datenübermittlung . . . . .	64	
4.4.7	Unmittelbar begünstigte Personen . . . . .	65	
4.4.8	Nicht unmittelbar begünstigte Personen . . . . .	66	
4.4.9	Mittelbar begünstigte Personen . . . . .	66	
4.4.10	Berechnungsgrundlagen . . . . .	67	
4.4.10.1	Ermittlung des Zulageanspruchs . . . . .	67	
4.4.10.2	Beitragspflichtige Einnahmen . . . . .	67	
4.4.10.3	Inländische Besoldung und Amtsbezüge . . . . .	67	
4.4.10.4	Entgeltersatzleistungen . . . . .	67	
4.4.10.5	Tatsächliches Entgelt . . . . .	68	
4.4.10.6	Erwerbsunfähigkeitsrente . . . . .	68	
4.4.10.7	Versorgungsbezüge wegen Dienstunfähigkeit . . . . .	68	
4.4.10.8	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	68	
4.4.10.9	Pflichtversicherte in einer ausländischen Rentenversicherung . . . . .	68	
4.4.11	Angaben zu Kindern, für die ein Anspruch auf Kinderzulage besteht . . . . .	68	
4.4.12	Verzicht auf den zusätzlichen Sonder- ausgabenabzug . . . . .	69	
<b>5.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Außer- gewöhnliche Belastungen« . . . . .</b>	<b>70</b>	
<b>5.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>70</b>	
<b>5.2</b>	<b>Behinderte Menschen und Hinterbliebene . . . . .</b>	<b>70</b>	
5.2.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . .	70	
5.2.1.1	Allgemeines . . . . .	70	
5.2.1.2	Höhe des Pauschbetrags . . . . .	70	
5.2.1.3	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . .	70	
5.2.1.4	Nachweise . . . . .	70	
5.2.1.5	Abgeltungswirkung . . . . .	71	
5.2.2	Fahrtkosten von behinderten Menschen . . . . .	72	
5.2.3	Behinderte Kinder . . . . .	72	
5.2.4	Hinterbliebenen-Pauschbetrag . . . . .	73	
5.2.5	Rückwirkende Anerkennung oder Änderung der Pauschbeträge . . . . .	73	

	Seite		Seite		
<b>5.3</b>	<b>Pflege-Pauschbetrag</b> . . . . .	73	7.6.6	Öffentlich geförderte Maßnahmen . . . . .	105
5.3.1	Allgemeines . . . . .	73	<b>7.7</b>	<b>Anspruchsberechtigte</b> . . . . .	105
5.3.2	Antragstellung . . . . .	73	<b>7.8</b>	<b>Ausschluss der Steuerermäßigung</b> . . . . .	106
5.3.3	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . .	73	<b>7.9</b>	<b>Umfang der begünstigten Aufwendungen</b> . . . . .	106
5.3.3.1	Nachweis der Hilflosigkeit . . . . .	74	7.9.1	Arbeitsentgelt . . . . .	106
5.3.3.2	Unentgeltlichkeit der Pflege. . . . .	74	7.9.2	Arbeitskosten, Materialkosten. . . . .	107
5.3.3.3	Zwangsläufigkeit . . . . .	74	7.9.3	Versicherungsleistungen . . . . .	107
5.3.4	Pflege durch mehrere Pflegepersonen . . . . .	74	7.9.4	Zahlungszeitpunkt . . . . .	107
5.3.5	Abgeltungswirkung. . . . .	74	7.9.5	Dienst- oder Werkswohnung . . . . .	108
<b>5.4</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art</b> . . . . .	75	7.9.6	Altenteilerwohnung . . . . .	108
5.4.1	Antragsmöglichkeiten. . . . .	75	<b>7.10</b>	<b>Nachweise</b> . . . . .	108
5.4.2	Außergewöhnliche Belastungen bei Ehegatten/Lebenspartnern. . . . .	75	<b>7.11</b>	<b>Mehrfache Inanspruchnahme</b>	
5.4.3	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	75	<b>7.12</b>	<b>der Steuerermäßigung</b> . . . . .	108
5.4.4	Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheitskosten . . . . .	76	<b>7.13</b>	<b>Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge</b> . . . . .	108
5.4.4.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	76		<b>Anrechnungsüberhang</b> . . . . .	110
5.4.4.2	Einzelfälle . . . . .	77	<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Kind« – Angaben zu Kindern</b> . . . . .	111
5.4.5	Zumutbare Belastung . . . . .	77	<b>8.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	111
5.4.6	Einzelfälle außergewöhnlicher Belastungen (ABC) . . . . .	78	<b>8.2</b>	<b>Familienleistungsausgleich</b> . . . . .	111
<b>6.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Unterhalt« für die Geltendmachung von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen</b> . . . . .	89	8.2.1	Staatliche Leistungen für Kinder . . . . .	111
<b>6.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	89	8.2.2	Kindergeld . . . . .	111
<b>6.2</b>	<b>Unterhalt für bedürftige Personen</b> . . . . .	89	8.2.3	Freibeträge für Kinder . . . . .	112
<b>6.3</b>	<b>Angaben zum Haushalt, in dem die unterstützte(n) Person(en) lebte(n)</b> . . . . .	90	8.2.3.1	Höhe der Freibeträge . . . . .	112
<b>6.4</b>	<b>Höchstbetrag für Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG</b> . . . . .	91	8.2.3.2	Maßgebendes Monatsprinzip . . . . .	112
<b>6.5</b>	<b>Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen</b> . . . . .	94	8.2.3.3	Annexsteuern . . . . .	112
<b>6.6</b>	<b>Angaben zur unterstützten Person</b> . . . . .	95	8.2.4	Günstigerprüfung. . . . .	112
<b>6.7</b>	<b>Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person</b> . . . . .	98	8.2.4.1	Prüfung der Steuerfreistellung . . . . .	112
<b>7.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen«</b> . . . . .	100	8.2.4.2	Zivilrechtlicher Ausgleich . . . . .	113
<b>7.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	100	8.2.4.3	Kindergeldanspruch für Ausländer . . . . .	113
<b>7.2</b>	<b>Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer</b> . . . . .	100	8.2.4.4	Vergleichbare Leistungen für Kinder . . . . .	114
<b>7.3</b>	<b>Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse</b> . . . . .	100	8.2.4.5	Günstigerprüfung in Übertragungsfällen. . . . .	114
7.3.1	Begriff . . . . .	100	<b>8.3</b>	<b>Angaben zu Kindern</b> . . . . .	114
7.3.2	Mehrere Beschäftigungsverhältnisse. . . . .	100	8.3.1	Allgemeine Angaben . . . . .	114
7.3.3	Geringfügige Beschäftigung. . . . .	100	8.3.2	Kindergeldanspruch . . . . .	115
7.3.4	Beschäftigungsverhältnisse in nicht inländischen Haushalten . . . . .	101	8.3.3	Auslandskinder. . . . .	115
7.3.5	Beschäftigungsverhältnisse mit nahen Angehörigen/dem Lebenspartner . . . . .	101	<b>8.4</b>	<b>Begünstigte Kindschaftsverhältnisse</b> . . . . .	115
<b>7.4</b>	<b>Haushalt des Steuerpflichtigen</b> . . . . .	101	8.4.1	Leibliche Kinder . . . . .	116
7.4.1	Allgemeines . . . . .	101	8.4.2	Adoptivkinder . . . . .	116
7.4.2	Wohnen in einem Heim . . . . .	101	8.4.3	Pflegekinder . . . . .	116
7.4.3	Weitere Haushalte . . . . .	101	8.4.4	Enkelkinder . . . . .	116
7.4.4	Zubehörräume, Außenanlagen . . . . .	102	8.4.5	Stiefkinder . . . . .	117
7.4.5	Wohnungswechsel, Umzug. . . . .	102	<b>8.5</b>	<b>Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen</b> . . . . .	117
<b>7.5</b>	<b>Haushaltsnahe Dienstleistungen</b> . . . . .	102	8.5.1	Halbteilungsgrundsatz . . . . .	117
7.5.1	Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	102	8.5.2	Ausnahmen vom Halbteilungsgrundsatz . . . . .	117
7.5.2	Personenbezogene Dienstleistungen. . . . .	102	<b>8.6</b>	<b>Minderjährige Kinder</b> . . . . .	117
7.5.3	Dienstleistungen auf öffentlichem Gelände . . . . .	102	<b>8.7</b>	<b>Volljährige Kinder</b> . . . . .	117
7.5.4	Pflege- und Betreuungsleistungen . . . . .	103	8.7.1	Allgemeines . . . . .	117
7.5.5	Vergleichbare Dienstleistungen mit einer Haushaltshilfe . . . . .	103	8.7.2	Altersgrenze . . . . .	118
<b>7.6</b>	<b>Handwerkerleistungen</b> . . . . .	103	8.7.3	Berücksichtigungsgründe . . . . .	118
7.6.1	Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	103	8.7.3.1	Angaben in der Anlage Kind . . . . .	118
7.6.2	Einzelfälle aus der Rechtsprechung . . . . .	104	8.7.3.2	Gesetzliche Tatbestände . . . . .	118
7.6.3	Beauftragtes Unternehmen . . . . .	104	8.7.3.3	Arbeitsuchende Kinder . . . . .	118
7.6.4	Neubau- und Erweiterungsmaßnahmen. . . . .	104	8.7.3.4	Kinder in Berufsausbildung. . . . .	119
7.6.5	Gutachtertätigkeiten . . . . .	105	8.7.3.5	Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten. . . . .	120
			8.7.3.6	Kinder ohne Ausbildungsplatz . . . . .	121
			8.7.3.7	Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten . . . . .	121
			8.7.3.8	Behinderte Kinder . . . . .	122
			8.7.4	Verlängerungszeitraum aufgrund Grundwehr- oder Zivildienst. . . . .	123
			8.7.5	Erwerbstätigkeit . . . . .	124
			8.7.5.1	Ausschluss von Kindern aufgrund einer Erwerbstätigkeit . . . . .	124
			8.7.5.2	Abschluss erstmalige Berufsausbildung oder Erststudium . . . . .	124
			8.7.5.3	Erwerbstätigkeit . . . . .	125

	Seite		Seite
<b>8.8</b>	<b>Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge</b>		
8.8.1	Abzugsvoraussetzungen	127	
8.8.2	Angaben in den Vordrucken	127	
8.8.2.1	Beiträge zur inländischen Kranken- und Pflegeversicherung	127	
8.8.2.2	Beiträge zur ausländischen Kranken- und Pflegeversicherung	128	
<b>8.9</b>	<b>Übertragung der Freibeträge für Kinder</b>	128	
8.9.1	Übertragung auf den anderen Elternteil	128	
8.9.1.1	Barunterhaltsverpflichtung	128	
8.9.1.2	Fehlende Unterhaltsverpflichtung	129	
8.9.1.3	Freistellung von der Unterhaltsverpflichtung	129	
8.9.1.4	Unterhaltsleistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	129	
8.9.1.5	Antrag auf Übertragung des Kinderfreibetrags	129	
8.9.1.6	Getrennte Übertragung der Freibeträge für Kinder	129	
8.9.1.7	Keine einvernehmliche Übertragung	130	
8.9.1.8	Folgewirkungen der Übertragung	130	
8.9.2	Übertragung auf Stief- oder Großeltern	130	
<b>8.10</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b>	130	
8.10.1	Abzugsvoraussetzungen	130	
8.10.2	Haushaltsgemeinschaft mit anderen volljährigen Personen	131	
8.10.3	Zeitanteilige Gewährung des Freibetrags	131	
8.10.4	Lohnsteuerabzugsverfahren	132	
8.10.5	Verfassungsmäßigkeit der gesetzlichen Regelung	132	
<b>8.11</b>	<b>Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung</b>	132	
8.11.1	Höhe des Freibetrags	132	
8.11.2	Verfassungsmäßigkeit des Freibetrags	132	
8.11.3	Auswärtige Unterbringung	132	
8.11.4	Mehrere Anspruchsberechtigte	133	
<b>8.12</b>	<b>Schulgeld für den Besuch einer Privatschule</b>	133	
8.12.1	Abziehbare Schulgeldzahlungen	133	
8.12.2	Angaben im Vordruck und Nachweise	133	
8.12.3	Prüfung der schulrechtlichen Kriterien	134	
8.12.4	Begünstigte Schulen	134	
8.12.5	Nicht begünstigte Aufwendungen	134	
8.12.6	Höchstbetrag bei nicht zusammen veranlagten Eltern	134	
<b>8.13</b>	<b>Übertragung des Behinderten-/Hinterbliebenen-Pauschbetrags</b>	134	
<b>8.14</b>	<b>Kinderbetreuungskosten</b>	135	
8.14.1	Rechtsentwicklung	135	
8.14.2	Abzugsvoraussetzungen	136	
8.14.2.1	Dienstleistungen zur Betreuung	136	
8.14.2.2	Begünstigte Aufwendungen	136	
8.14.2.3	Haushaltszugehörigkeit	136	
8.14.2.4	Höchstbetrag	137	
8.14.3	Nachweise	137	
8.14.4	Aufteilung des Abzugsbetrags bei nicht zusammen veranlagten Eltern	137	
<b>9.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage Sonstiges«</b>	138	
<b>9.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b>	138	
<b>9.2</b>	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	138	
<b>9.3</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter</b>	138	
<b>9.4</b>	<b>Spendenvortrag</b>	138	
<b>9.5</b>	<b>Verlustabzug</b>	138	
9.5.1	Begrenzung des Verlustabzugs	138	
9.5.2	Gesonderte Verlustfeststellung	139	
9.5.3	Berücksichtigung des Verlustabzugs	139	
9.5.4	Beschränkung des Verlustrücktrags	140	
9.5.5	Verlustabzug im Erbfall	140	
9.5.6	Besondere Verrechnungskreise	140	
<b>9.6</b>	<b>Freibetrag für bestandsgeschützte Alt-Anteile an Investmentfonds</b>	140	
<b>9.7</b>	<b>Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern</b>	141	
<b>9.8</b>	<b>Pflicht zur Mitteilung von Steuergestaltungen</b>	141	
<b>10.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn</b>	142	
<b>10.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b>	142	
<b>10.2</b>	<b>eTIN</b>	142	
<b>10.3</b>	<b>Arbeitslohn und einbehaltene Steuerabzugsbeträge</b>	143	
<b>10.4</b>	<b>Versorgungsbezüge</b>	144	
10.4.1	Besteuerungsgrundsätze	144	
10.4.2	Freibeträge für Versorgungsbezüge	145	
10.4.3	Werbungskosten bei Versorgungsbezügen	145	
10.4.4	Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag	146	
<b>10.5</b>	<b>Ermäßigt zu besteuernde außerordentliche Einkünfte</b>	146	
10.5.1	Besteuerungsgrundsätze	146	
10.5.2	Versorgungsbezüge für mehrere Jahre	146	
10.5.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Jahre	146	
10.5.3.1	Eintragungen in der Anlage N	146	
10.5.3.2	Entschädigungsbegriff	147	
10.5.3.3	Abfindungen bei Auflösung des Dienstverhältnisses	147	
10.5.3.4	Zusammenballung von Einkünften	147	
10.5.3.5	Einzelfälle zu Entschädigungen	148	
10.5.3.6	Arbeitslohn für mehrere Jahre	148	
10.5.3.7	Einzelfälle zum Arbeitslohn für mehrere Jahre	149	
10.5.4	Werbungskosten/Arbeitnehmer-Pauschbetrag	149	
10.5.5	Einbehaltene Steuerabzugsbeträge	150	
<b>10.6</b>	<b>Steuerpflichtiger Arbeitslohn ohne Steuerabzug</b>	150	
<b>10.7</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn bei Tätigkeiten im Ausland</b>	150	
<b>10.8</b>	<b>Grenzgänger</b>	150	
<b>10.9</b>	<b>Steuerfrei erhaltene Aufwandsentschädigungen/Einnahmen</b>	151	
<b>10.10</b>	<b>Lohn- und Einkommensersatzleistungen</b>	152	
10.10.1	Lohnersatzleistungen des Arbeitgebers	152	
10.10.2	Einkommensersatzleistungen	152	
<b>10.11</b>	<b>Zeiten und Gründe der Nichtbeschäftigung</b>	152	
<b>10.12</b>	<b>Werbungskosten – Allgemeine Grundsätze</b>	152	
10.12.1	Werbungskostenbegriff	152	
10.12.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag	153	
10.12.3	Verlustabzug	153	
10.12.4	Steuerfreier und pauschal besteuertes Arbeitgeberersatz	153	
10.12.5	Vorab entstandene/nachträgliche Werbungskosten	154	
10.12.6	Abgrenzung zu den Kosten der Lebensführung	154	
10.12.7	Gemischte Aufwendungen	154	
10.12.7.1	BFH-Rechtsprechung	154	
10.12.7.2	Aufteilungsgrundsätze	154	
10.12.7.3	Höhe der abziehbaren Aufwendungen	155	
10.12.7.4	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen	155	
<b>10.13</b>	<b>Entfernungspauschale</b>	155	
10.13.1	Gesetzesentwicklung	155	
10.13.2	Begriffserläuterungen	156	
10.13.2.1	Erste Tätigkeitsstätte	156	
10.13.2.2	Bildungseinrichtung	159	
10.13.2.3	Sammelpunkt	159	
10.13.2.4	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet	160	
10.13.3	Abzugsmöglichkeiten	161	
10.13.4	Mehrere Wege an einem Arbeitstag	161	
10.13.5	Bestimmung der Entfernung	161	



	Seite		Seite
10.13.5.1	Kürzeste Straßenverbindung . . . . .	161	
10.13.5.2	Verkehrsgünstigere Strecke . . . . .	162	
10.13.5.3	Fährverbindung . . . . .	162	
10.13.6	Höchstbetrag . . . . .	162	
10.13.7	Ermittlung der Entfernungspauschale . . . . .	163	
10.13.7.1	Schlüssigkeitsprüfung . . . . .	163	
10.13.7.2	Angaben zu den benutzten Verkehrsmitteln . . . . .	163	
10.13.7.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel . . . . .	163	
10.13.7.4	Fahrgemeinschaften . . . . .	164	
10.13.7.5	Mehrere Tätigkeitsstätten . . . . .	164	
10.13.7.6	Mehrere Dienstverhältnisse . . . . .	165	
10.13.7.7	Fahrten zu mehreren Wohnungen . . . . .	165	
10.13.8	Behinderte Arbeitnehmer . . . . .	166	
10.13.8.1	Behinderungsgrad . . . . .	166	
10.13.8.2	Pauschale Kilometersätze . . . . .	166	
10.13.8.3	Einzelnachweis der Kfz-Kosten . . . . .	166	
10.13.8.4	Entfernungspauschale oder tatsächliche Kosten (Wahlrecht) . . . . .	166	
10.13.8.5	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel . . . . .	166	
10.13.8.6	Weitere Einzelfragen . . . . .	167	
10.13.9	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale . . . . .	167	
10.13.10	Unfallkosten . . . . .	167	
10.13.10.1	Berücksichtigung von Unfallkosten . . . . .	167	
10.13.10.2	Berufliche Veranlassung von Verkehrsunfällen . . . . .	167	
10.13.10.3	Abziehbare Kosten . . . . .	168	
10.13.11	Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln . . . . .	168	
10.13.12	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen/ Fahrtkostenzuschüssen . . . . .	169	
10.13.13	Sonderfall »Firmenwagen« . . . . .	169	
<b>10.14</b>	<b>Beiträge zu Berufsverbänden</b> . . . . .	170	
<b>10.15</b>	<b>Aufwendungen für Arbeitsmittel</b> . . . . .	171	
10.15.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	171	
10.15.2	Nichtbeanstandungsgrenze . . . . .	171	
10.15.3	Angemessenheit der Aufwendungen . . . . .	171	
10.15.4	Absetzung für Abnutzung . . . . .	171	
10.15.5	Einzelfälle (ABC) . . . . .	172	
<b>10.16</b>	<b>Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer</b> . . . . .	175	
10.16.1	Abzugsbeschränkungen (Rechtsentwicklung) . . . . .	175	
10.16.2	Abzugsmöglichkeiten . . . . .	176	
10.16.2.1	Unbegrenzter Abzug . . . . .	176	
10.16.2.2	Tätigkeitsmittelpunkt . . . . .	176	
10.16.2.3	Mehrere Tätigkeiten (einschließlich Nebentätig- keiten) . . . . .	176	
10.16.2.4	Kein »anderer Arbeitsplatz« . . . . .	177	
10.16.2.5	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte . . . . .	177	
10.16.2.6	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige . . . . .	178	
10.16.3	Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	178	
10.16.3.1	Begriffsdefinition . . . . .	178	
10.16.3.2	Keller- und Dachräume . . . . .	178	
10.16.3.3	Abgrenzung häusliches oder außerhäusliches Arbeitszimmer . . . . .	178	
10.16.3.4	Lagerräume . . . . .	179	
10.16.3.5	Vermietung des Arbeitszimmers an den Arbeitgeber . . . . .	179	
10.16.4	Ausstattung des Arbeitszimmers, Einrichtungs- gegenstände . . . . .	179	
10.16.5	Berufsausbildung und Weiterbildung im Arbeitszimmer . . . . .	180	
10.16.6	Berufliche Nutzung . . . . .	180	
10.16.7	Abzugsfähige Aufwendungen . . . . .	181	
10.16.8	Drittaufwand . . . . .	181	
10.16.8.1	Miteigentum am Gebäude . . . . .	181	
10.16.8.2	Aufwendungen des Nichteigentümers . . . . .	182	
10.16.8.3	Mietwohnungen . . . . .	182	
10.16.8.4	Drittaufwand bei nichtehelichen Lebens- gemeinschaften . . . . .	182	
10.16.9	Berechnungsgrundlagen . . . . .	182	
10.16.10	Aufwandsentschädigung und Arbeitszimmer . . . . .	182	
10.16.11	Aufzeichnungspflichten beim Arbeitszimmer . . . . .	182	
<b>10.17</b>	<b>Fortbildungskosten</b> . . . . .	183	
10.17.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	183	
10.17.2	Abgrenzung zu Berufsausbildungskosten . . . . .	183	
10.17.3	Ausbildungsdienstverhältnis . . . . .	183	
10.17.4	Zweitstudium . . . . .	183	
10.17.5	Promotionskosten . . . . .	184	
10.17.6	Sprachkurse . . . . .	184	
10.17.7	Umschulungsmaßnahmen . . . . .	184	
10.17.8	Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten . . . . .	185	
10.17.9	»Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen . . . . .	185	
10.17.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	185	
10.17.11	Vollzeitige Bildungsmaßnahmen . . . . .	186	
10.17.12	Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen . . . . .	186	
<b>10.18</b>	<b>Weitere Werbungskosten</b> . . . . .	186	
10.18.1	Allgemeines . . . . .	186	
10.18.2	Flug- und Fährkosten bei Wegen zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	187	
10.18.3	Weitere Werbungskosten (ABC) . . . . .	187	
<b>10.19</b>	<b>Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	195	
10.19.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	195	
10.19.2	Begriff der Auswärtstätigkeit . . . . .	195	
10.19.3	Berufliche Veranlassung . . . . .	195	
10.19.4	Fahrtkosten . . . . .	196	
10.19.4.1	Abzug als Werbungskosten . . . . .	196	
10.19.4.2	Ausschlussfälle . . . . .	196	
10.19.4.3	Begünstigte Fahrten . . . . .	196	
10.19.4.4	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel . . . . .	196	
10.19.4.5	Einzelnachweis der Fahrtkosten bei Benutzung des eigenen Kfz . . . . .	196	
10.19.4.6	Pauschale Kilometersätze . . . . .	198	
10.19.4.7	Steuerfreier Ersatz des Arbeitgebers . . . . .	198	
10.19.5	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	198	
10.19.5.1	Höhe der Verpflegungspauschalen . . . . .	198	
10.19.5.2	Ermittlung der Abwesenheitsdauer . . . . .	199	
10.19.5.3	Dreimonatsfrist . . . . .	199	
10.19.5.4	Kürzungsbeträge für die Mahlzeitengewährung . . . . .	200	
10.19.5.5	Konkurrenzregelung . . . . .	200	
10.19.5.6	Auswärtstätigkeiten im Ausland . . . . .	200	
10.19.5.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	202	
10.19.6	Übernachungskosten . . . . .	202	
10.19.6.1	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	202	
10.19.6.2	Maßgebende Wohnung . . . . .	203	
10.19.6.3	Längerfristige Auswärtstätigkeiten . . . . .	203	
10.19.6.4	Notwendige Mehraufwendungen . . . . .	203	
10.19.6.5	Einheitliche Hotelrechnung . . . . .	204	
10.19.6.6	Übernachtung in einem Fahrzeug . . . . .	204	
10.19.6.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	204	
10.19.7	Reisenebenkosten . . . . .	204	
<b>10.20</b>	<b>Mehraufwendungen für doppelte Haushalts- führung</b> . . . . .	205	
10.20.1	Doppelter Haushalt . . . . .	205	
10.20.2	Berufliche Veranlassung . . . . .	206	
10.20.2.1	Berufliche Gründe . . . . .	206	
10.20.2.2	Wegverlegungsfall . . . . .	206	
10.20.2.3	Eheschließung/Begründung einer Lebens- partnerschaft . . . . .	206	
10.20.2.4	Ehegatten/Lebenspartner . . . . .	206	
10.20.2.5	Wohngemeinschaften . . . . .	207	
10.20.3	Begründung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	207	
10.20.4	Eigener Hausstand . . . . .	207	
10.20.4.1	Unterhalten eines Hausstands am Lebens- mittelpunkt . . . . .	207	

	Seite		Seite		
10.20.4.2	Beteiligung an der Haushaltsführung . . . . .	208	12.5.5	Erträge aus einem partiarischen Darlehen . . . . .	227
10.20.5	Beendigung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	208	12.5.6	Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .	227
10.20.6	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	209	12.5.6.1	Vertragsabschluss vor dem 1.1.2005 (Altverträge)	227
10.20.6.1	Doppelte Haushaltsführung oder Entfernungspauschale (Wahlrecht) . . . . .	209	12.5.6.2	Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004 (Neuverträge) . . . . .	227
10.20.6.2	Ausschluss des Fahrtkostenabzugs . . . . .	209	12.5.7	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art . . . . .	228
10.20.6.3	Fahrtkosten zu Beginn und am Ende . . . . .	209	12.5.7.1	Zinsen aus Sparguthaben . . . . .	228
10.20.6.4	Familienheimfahrten . . . . .	209	12.5.7.2	Sparschuldverschreibungen und Sparbriefe . . . . .	229
10.20.6.5	Unterkunft am Ort der ersten Tätigkeitsstätte, Zweitwohnung . . . . .	210	12.5.7.3	Anleihen . . . . .	229
10.20.6.6	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	211	12.5.7.4	Zero Coupon Bonds (Nullkupon-Anleihen) . . . . .	229
10.20.6.7	Sonstige Aufwendungen . . . . .	212	12.5.7.5	Stückzinsen . . . . .	229
10.20.6.8	Weitere doppelte Haushaltsführung . . . . .	213	12.5.7.6	Finanzinnovationen . . . . .	230
10.20.6.9	Ersatzleistungen des Arbeitgebers/der Agentur für Arbeit . . . . .	213	12.5.7.7	Zinsen aus Instandhaltungsrücklagenkonten . . . . .	230
10.21	<b>Werbungskosten in Sonderfällen</b> . . . . .	213	12.5.7.8	Zinsen aus Mietkautionen . . . . .	230
<b>11.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N-AUS« – Ausländische Einkünfte aus nicht-selbständiger Arbeit</b> . . . . .	214	12.5.7.9	Steuererstattungszinsen . . . . .	230
11.1	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	214	12.5.8	Stillhalterprämien . . . . .	230
11.2	<b>Steuerentlastung für die Auslandstätigkeit</b> . . . . .	214	12.5.9	Termingeschäfte . . . . .	230
11.2.1	Steuerfreistellung nach den Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) . . . . .	214	12.6	<b>Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	230
11.2.1.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	214	12.6.1	Kapitalerträge . . . . .	231
11.2.1.2	Rückfallklausel . . . . .	214	12.6.2	Veräußerungsvorgänge . . . . .	231
11.2.1.3	Auskunfts austausch . . . . .	215	12.6.3	Stillhalterprämien . . . . .	232
11.2.2	Steuerbefreiung nach sonstigen zwischenstaatlichen Übereinkommen (ZÜ) . . . . .	215	12.6.4	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	232
11.2.3	Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses (ATE) . . . . .	215	12.6.5	Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile . . . . .	232
11.2.4	Steueranrechnung bei ausländischem Arbeitslohn . . . . .	216	12.6.6	Ersatzbemessungsgrundlage i.S. des § 43a Abs. 2 Satz 7, 10, 13 und 14 EStG . . . . .	232
11.3	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	216	12.6.7	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	232
11.3.1	Ansässigkeit . . . . .	216	12.6.8	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	233
11.3.2	Art der Tätigkeit, Aufenthaltstage . . . . .	216	12.6.9	Sparer-Pauschbetrag . . . . .	233
11.3.3	Arbeitgeberbegriff i.S. des DBA . . . . .	217	12.7	<b>Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	233
11.4	<b>Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	218	12.7.1	Inländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	233
11.5	<b>Rechnerische Aufteilung des verbleibenden Arbeitslohns</b> . . . . .	218	12.7.2	Ausländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	233
11.5.1	Arbeitslohn nach DBA . . . . .	218	12.7.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	234
11.5.2	Arbeitslohn nach ATE . . . . .	219	12.7.4	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	234
11.6	<b>Steuerbefreiung aufgrund sonstiger zwischenstaatlicher Übereinkommen</b> . . . . .	220	12.7.5	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	234
11.7	<b>Aufteilung der Werbungskosten</b> . . . . .	220	12.7.6	Steuererstattungszinsen . . . . .	234
11.8	<b>Besondere Lohnbestandteile</b> . . . . .	220	12.8	<b>Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen</b> . . . . .	234
11.9	<b>Steuerfreier Arbeitslohn nach DBA in Sonderfällen</b> . . . . .	221	12.8.1	Laufende Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .	234
<b>12.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	222	12.8.1.1	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	234
12.1	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	222	12.8.1.2	Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiarischen Darlehen und sonstigen Kapitalforderungen . . . . .	235
12.1.1	Überblick über die Kapitalerträge . . . . .	222	12.8.2	Gewinn aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen . . . . .	235
12.1.2	Kapitalertragsteuer von 25 % . . . . .	223	12.8.3	Kapitalerträge aus Lebensversicherungen . . . . .	235
12.1.3	Solidaritätszuschlag . . . . .	224	12.8.4	Erträge aus Unternehmensbeteiligungen . . . . .	235
12.1.4	Kirchensteuer . . . . .	224	12.9	<b>Bezüge und Einnahmen i.S. des § 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG</b> . . . . .	236
12.1.5	Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	224	12.10	<b>Einkünfte aus Spezial-Investmentanteilen i.S. des § 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG</b> . . . . .	236
12.1.5.1	Zuwendungsnießbrauch . . . . .	224	12.11	<b>Steuerabzugsbeträge</b> . . . . .	236
12.1.5.2	Vorbehalts- und Vermächtnisnießbrauch . . . . .	224	12.12	<b>Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen</b> . . . . .	237
12.2	<b>Antrag auf Günstigerprüfung</b> . . . . .	224	12.13	<b>Solidaritätszuschlag</b> . . . . .	237
12.3	<b>Überprüfung des Steuereinbehalts</b> . . . . .	225	12.14	<b>Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG</b> . . . . .	237
12.4	<b>Kirchensteuerpflicht</b> . . . . .	225	12.15	<b>Familienstiftungen nach § 15 AStG</b> . . . . .	237
12.5	<b>Kapitalerträge im Einzelnen</b> . . . . .	225	12.16	<b>Steuerstundungsmodelle</b> . . . . .	237
12.5.1	Dividenden und ähnliche Erträge und Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	225			
12.5.2	Kapitalerträge aus Investmentanteilen . . . . .	226			
12.5.3	Dividenden und ähnliche Erträge aus Aktien einer REIT-AG . . . . .	226			
12.5.4	Erträge aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter . . . . .	226			

	Seite
<b>13. Erläuterungen zur »Anlage KAP-BET« für Einkünfte aus Kapitalvermögen, die gesondert und einheitlich festgestellt werden</b>	<b>238</b>
13.1 Angaben zur Beteiligung	238
13.2 Kapitalerträge mit inländischem Steuerabzug	238
13.3 Kapitalerträge ohne inländischen Steuerabzug	238
13.4 Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen	238
13.5 Steuerabzugsbeträge	238
<b>14. Erläuterungen zur »Anlage KAP-INV« für Investorserträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterliegen haben</b>	<b>239</b>
14.1 Besteuerung der Investorserträge ab 01.01.2018	239
14.2 Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG	239
14.3 Vorabpauschale nach § 18 InvStG	240
14.4 Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen	240
14.5 Zwischengewinne nach dem Investmentsteuergesetz 2004	240
14.6 Ermittlung der Vorabpauschalen	240
14.6.1 Angaben zum Investmentfonds	241
14.6.2 Basisertrag	241
14.6.3 Mehrbetrag nach § 18 Abs. 1 Satz 3 InvStG	241
14.6.4 Zeitanzeilige Kürzung nach § 18 Abs. 2 InvStG	241
14.6.5 Anzusetzende Vorabpauschale	241
14.7 Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen	241
<b>15. Erläuterungen zur »Anlage R« für Renten und andere Leistungen</b>	<b>243</b>
15.1 Änderungen bei der Rentenbesteuerung ab 2005	243
15.2 Renten, insbesondere Leibrenten	243
15.3 Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt	244
15.4 Öffnungsklausel	246
15.5 Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden	247
15.6 Steuerstundungsmodelle	248
15.7 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung bei bestimmten Durchführungswegen	248
15.8 Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag	249
<b>16. Erläuterungen zur »Anlage SO« für sonstige Einkünfte</b>	<b>251</b>
16.1 Begriff der sonstigen Einkünfte	251
16.2 Wiederkehrende Bezüge	251
16.3 Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs und Unterhaltsleistungen vom geschiedenen oder dauernd getrenntlebenden Ehegatten	251
16.4 Werbungskosten	252
16.5 Andere Wiederkehrende Bezüge / Unterhaltsleistungen (Teileinkünfteverfahren)	252
16.6 Einkünfte aus Leistungen	252
16.6.1 Allgemeine Ausführungen	252
16.6.2 Einnahmen für häusliche Pflegeleistungen	253
16.6.3 Verluste aus Leistungen	253
16.7 Abgeordnetenbezüge	253
16.8 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	254
16.8.1 Umfang der Steuerpflicht	254
16.8.2 Ausnahme von der Besteuerung für selbst genutztes Wohneigentum	256

16.8.3 Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb	258
16.8.4 Ermittlung der Einkünfte	259
16.8.5 Freigrenze, Verluste	260
16.8.6 Anteile an Einkünften	260
16.8.7 Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften	260
<b>17. Erläuterungen zur »Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>	<b>261</b>
17.1 Allgemeines	261
17.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	261
17.2.1 Allgemeine Grundsätze	261
17.2.2 Betriebsaufspaltung	262
17.3 Gewerblicher Grundstückshandel und andere Objekthandel	264
17.4 Gewinnermittlungsarten	265
17.4.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	265
17.4.1.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	266
17.4.1.2 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG	269
17.4.2 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	270
17.5 Gewinn als Einzelunternehmer	270
17.6 Gewinnermittlung bei abweichendem Wirtschaftsjahr	270
17.7 Besonderheiten bei bestimmten Betriebsausgaben, Gewinnen und Verlusten	271
17.8 Gesonderte Feststellung von Einkünften	271
17.9 Einkünfte als Mitunternehmer	271
17.10 Bildung von Familiengesellschaften	272
17.11 Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15a EStG)	274
17.11.1 Ausgangslage	274
17.11.2 Grundkonzeption des § 15a EStG	275
17.11.3 Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten	275
17.11.4 Erweiterter Verlustausgleich	275
17.11.5 Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen	276
17.11.6 Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungs-minderung	276
17.11.7 Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes	276
17.11.8 Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust	276
17.11.9 Vergleichbare Unternehmer (§ 15a Abs. 5 EStG)	276
17.11.10 Übergangsvorschriften	277
17.11.11 Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	277
17.11.12 Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei anderen Einkunftsarten	277
17.12 Steuerstundungsmodelle	277
17.13 Teileinkünfteverfahren	278
17.14 Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT	279
17.15 Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG	279
17.16 Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne	279
17.17 Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer	280
17.18 Veräußerungsgewinne	282
17.18.1 Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe«	282
17.18.2 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	285
17.18.2.1 Vor dem 1.1.1996	285
17.18.2.2 Nach dem 31.12.1995	285
17.18.3 Folgerungen bei Erbaueinandersetzung	287
17.18.4 Betriebsverpachtung im Ganzen	289
17.18.4.1 Voraussetzungen für die Verpachtung des Betriebs im Ganzen	290

	Seite
17.18.4.2	Ermittlung des Gewinns aus der Betriebs- verpachtung . . . . . 290
17.18.4.3	Gewerbesteuer . . . . . 290
17.18.4.4	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . . 291
17.18.4.5	Erklärung der Aufgabe des Betriebs . . . . . 291
17.18.5	Veräußerungsgewinn i. S. des § 21 UmwStG . . . . . 291
17.18.6	Veräußerungsgewinn i. S. des § 22 UmwStG . . . . . 292
17.18.7	Teileinkünfteverfahren . . . . . 294
17.18.8	Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 294
17.18.9	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräuße- rungsgewinne . . . . . 294
17.18.10	Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften . . . . . 295
17.18.11	Vermögenszuwachs i. S. des § 6 AStG . . . . . 302
17.18.12	Besteuerung der Gesellschafter der über- tragenden Körperschaft nach § 13 UmwStG . . . . . 303
17.18.13	Behandlung des Veräußerungsgewinns als laufender Gewinn . . . . . 304
17.18.14	Tarifvergünstigung nach § 34 EStG für außer- ordentliche Einkünfte. . . . . 304
17.18.14.1	Ausgangslage. . . . . 304
17.18.14.2	Umfang der Tarifvergünstigung . . . . . 304
17.18.14.3	Begriff der außerordentlichen Einkünfte. . . . . 304
17.18.14.4	Berechnung der Steuer nach der Fünftel- Regelung . . . . . 305
17.18.14.5	Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 306
17.19	<b>Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinnabführungsverträgen . . . . . 306</b>
17.20	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen . . . . . 306</b>
17.21	<b>Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG. . . . . 307</b>
17.22	<b>Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus ge- werblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhal- tung und gewerblichen Termingeschäften. . . . . 307</b>
17.23	<b>Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Beteiligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Körperschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen. . . . . 307</b>
17.24	<b>Zinsschranke . . . . . 308</b>
18.	<b>Erläuterungen zur »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit. . . . . 309</b>
18.1	<b>Freiberufliche Tätigkeit . . . . . 309</b>
18.2	<b>Gewinnermittlungsarten . . . . . 315</b>
18.2.1	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . . 315
18.2.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . . 317
18.3	<b>Pauschsätze für Betriebsausgaben. . . . . 317</b>
18.4	<b>Gesonderte Feststellung von Einkünften. . . . . 318</b>
18.5	<b>Sonstige selbständige Arbeit. . . . . 318</b>
18.6	<b>Teileinkünfteverfahren . . . . . 318</b>
18.7	<b>Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG . . . . . 318</b>
18.8	<b>Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft . . . . . 318</b>
18.9	<b>Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG . . . . . 319</b>
18.10	<b>Veräußerungsgewinne. . . . . 319</b>
18.10.1	Allgemeine Ausführungen . . . . . 319
18.10.2	Teileinkünfteverfahren . . . . . 320
18.10.3	Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . . 320
18.10.4	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräuße- rungsgewinne . . . . . 320
18.11	<b>Tarifvergünstigung für außerordentliche Einkünfte . . . . . 320</b>

	Seite
18.12	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen . . . . . 322</b>
18.13	<b>Investitionsabzugsbeträge nach § 7 g EStG . . . . . 322</b>
18.14	<b>Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätigkeiten . . . . . 322</b>
18.14.1	§ 3 Nr. 26 EStG . . . . . 322
18.14.2	§ 3 Nr. 26a EStG . . . . . 325
18.14.3	§ 3 Nr. 26b EStG . . . . . 325
19.	<b>Erläuterungen zur »Anlage 34a« für die Be- günstigung nicht entnommener Gewinne . . . . . 326</b>
19.1	<b>Begünstigungsbetrag . . . . . 326</b>
19.2	<b>Nachversteuerung . . . . . 328</b>
19.3	<b>Übernahme eines nachversteuerungspflichti- gen Betrages. . . . . 330</b>
20.	<b>Erläuterungen zur »Anlage V« für Einkünf- te aus Vermietung und Verpachtung . . . . . 331</b>
20.1	<b>Wozu dient die »Anlage V«? . . . . . 331</b>
20.1.1	Eigentümer. . . . . 331
20.1.2	Andere Nutzungsberechtigte (außer Eigentümer) . . . . . 331
20.1.3	Vereinfachungsregelung bei vorübergehender Vermietung. . . . . 331
20.1.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen anderer Einkunftsarten . . . . . 331
20.1.5	Ferienwohnungen . . . . . 332
20.1.5.1	Ausschließliche Vermietung von Ferienwohnun- gen an wechselnde Feriengäste und Bereithalten zur ausschließlichen Vermietung . . . . . 332
20.1.5.2	Teils selbst genutzte und teils an wechselnde Feriengäste vermietete Ferienwohnung . . . . . 332
20.1.5.3	Ferienwohnungen als Gewerbebetrieb. . . . . 333
20.1.6	Grundstücke im Ausland . . . . . 333
20.1.6.1	Grundstücke in einem EU-/EWR-Staat . . . . . 333
20.1.6.2	Grundstücke in einem Drittstaat . . . . . 333
20.1.7	Vermietung von Zimmern an Feriengäste . . . . . 334
20.2	<b>Einkünfte aus dem bebauten Grundstück . . . . . 334</b>
20.2.1	Einheitswert-Aktenzeichen/Veräußerungs- oder Übertragungsdatum . . . . . 334
20.2.2	Nutzung des Objekts . . . . . 334
20.2.3	Mieteinnahmen (ohne Umlagen) . . . . . 334
20.2.4	Vereinnahmte Mieten bei Nutzungsrechten . . . . . 335
20.2.5	Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen) . . . . . 336
20.2.6	Einnahmen aus Umlagen . . . . . 337
20.2.7	Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre und Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen . . . . . 337
20.2.8	Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer. . . . . 337
20.2.9	Vereinnahmte und vom Finanzamt erstattete Umsatzsteuer. . . . . 337
20.3	<b>Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraum- förderungsgesetz (WoFG) oder zu Erhaltungs- aufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen . . . . . 337</b>
20.3.1	Angaben zu Zuschüssen und sonstigen Einnahmen. . . . . 337
20.3.2	Summe der Einnahmen und Summe der Werbungskosten . . . . . 338
20.4	<b>Anteile an Einkünften . . . . . 339</b>
20.4.1	Allgemeine Angaben . . . . . 339
20.4.2	Aufteilung der Einkünfte bei Grundstücks- gemeinschaften. . . . . 339
20.5	<b>Gesellschaften, Gemeinschaften und ähnliche Modelle i. S. des § 15b EStG . . . . . 340</b>
20.6	<b>Andere Einkünfte . . . . . 340</b>

	Seite	
20.6.1	Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räumen . . . . .	340
20.6.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke, von anderem unbeweglichen Vermögen, von Sachinbegriffen sowie aus Überlassung von Rechten . . . . .	340
20.6.2.1	Unbebaute Grundstücke und unbewegliches Vermögen . . . . .	340
20.6.2.2	Grundstücksgleiche Rechte . . . . .	340
20.6.2.3	Substanzausbeutebetriebe . . . . .	341
20.6.2.4	Verpachtung unbebauter Grundstücke . . . . .	341
20.6.2.5	Überlassung von Rechten . . . . .	341
20.6.2.6	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen . . . . .	341
<b>20.7</b>	<b>Werbungskosten allgemein</b> . . . . .	341
20.7.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	341
20.7.2	Verbilligte Vermietung . . . . .	344
<b>20.8</b>	<b>Abschreibungen (Absetzungen für Abnutzung = AfA)</b> . . . . .	344
20.8.1	Höhe und Bemessungsgrundlage der AfA . . . . .	345
20.8.1.1	Höhe der linearen Gebäude-AfA . . . . .	345
20.8.1.2	Bemessungsgrundlage für die Gebäude-AfA . . . . .	346
20.8.1.3	Degressive Gebäude-AfA- Gesetzgebung . . . . .	348
20.8.1.4	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes (AfaA) . . . . .	350
20.8.1.5	Restwert-AfA . . . . .	350
20.8.1.6	Erhöhte Absetzungen nach § 7k EStG für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	350
20.8.1.7	Erhöhte Absetzungen nach § 14a BerlinFG . . . . .	351
20.8.1.8	Erhöhte Absetzungen nach § 14d BerlinFG . . . . .	351
20.8.1.9	Anmerkungen allgemein zum BerlinFG und zu § 82a EStDV . . . . .	351
20.8.1.10	Sonderabschreibungen nach § 4 Fördergebietsgesetz FördG . . . . .	352
20.8.1.11	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG . . . . .	353
20.8.1.12	Erhöhte Absetzungen nach §§ 7h, 7i EStG und nach dem Schutzbaugesetz . . . . .	353
20.8.1.13	Absetzung für Abnutzung für bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	354
<b>20.9</b>	<b>Schuldzinsen, Damnum, Erbbauzinsen</b> . . . . .	354
20.9.1	Schuldzinsen . . . . .	354
20.9.1.1	Zuordnung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	355
20.9.1.2	Wirtschaftlicher Zusammenhang mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	355
20.9.1.3	Weitere Fragen . . . . .	356
20.9.2	Damnum (Disagio), Tilgungstreckungsdarlehen . . . . .	357
20.9.3	Erbbauzinsen und einmalige Aufwendungen des Erbbauberechtigten . . . . .	358
20.9.4	Schuldzinsen bei dinglichem und schuldrechtlichem Nutzungsrecht . . . . .	358
20.9.5	Geldbeschaffungskosten . . . . .	359
20.9.6	Renten und dauernde Lasten . . . . .	359
<b>20.10</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen, d. h. Instandhaltungs- und Instandsetzungsaufwand – Abgrenzung von den Anschaffungs- und Herstellungskosten</b> . . . . .	359
20.10.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	359
20.10.2	Instandsetzungen und Modernisierung im Allgemeinen: Erhaltungsaufwand (Werbungskosten) oder Anschaffungs-/Herstellungskosten? . . . . .	360
20.10.3	«Anschaffungsnaher Aufwand» – Instandsetzungen und Modernisierung im Besonderen . . . . .	362
20.10.3.1	Anschaffungsnahe Herstellungskosten . . . . .	362
20.10.3.2	Rechtslage nach dem BMF-Schreiben vom 18.7.2003, BStBl I S. 386 und der neueren BFH-Rechtsprechung . . . . .	362

	Seite	
20.10.4	Instandhaltungsaufwendungen bei Nutzungsrechten . . . . .	365
20.10.4.1	Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch . . . . .	365
20.10.4.2	Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch . . . . .	365
20.10.4.3	Vorbehaltsnießbrauch . . . . .	365
20.10.4.4	Vermächtnisnießbrauch . . . . .	365
20.10.4.5	Schuldrechtlich Nutzungsberechtigte . . . . .	365
<b>20.11</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen, die auf bis zu fünf Jahre verteilt werden können (§§ 11a, 11b EStG, § 82b EStDV)</b> . . . . .	366
<b>20.12</b>	<b>Sonstige Werbungskosten</b> . . . . .	367
20.12.1	Grundsteuer, Grundstücksgebühren, Wasser, Heizung, Schornsteinreinigung, Hausversicherungen, Hauswart, Treppenreinigung, Fahrstuhl, Verwaltungskosten . . . . .	367
20.12.2	Gezahlte Umsatzsteuer . . . . .	367
20.12.3	Sonstiges . . . . .	367
20.12.4	Aufwendungen für Gärten und Grünanlagen . . . . .	368
20.12.5	Enthaltene Vorsteuerbeträge bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung . . . . .	369
<b>20.13</b>	<b>Zusätzliche Angaben – Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten</b> . . . . .	369
<b>21.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage FW« zur Förderung des Wohneigentums</b> . . . . .	370
<b>21.1</b>	<b>Wozu dient die Anlage FW?</b> . . . . .	370
21.1.1	Lage der Wohnung, Ferien- und Wochenendgebiet . . . . .	370
21.1.2	Begünstigter Personenkreis . . . . .	370
21.1.3	Eigennutzung . . . . .	370
21.1.4	Ausbau und Erweiterung . . . . .	370
21.1.5	Tag der Herstellung (= Fertigstellung) und der Anschaffung . . . . .	370
21.1.6	Folgeobjekt . . . . .	371
21.1.7	Antrag auf Eigenheimzulage . . . . .	371
21.1.8	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . .	371
<b>21.2</b>	<b>Abzugsbeschränkung nach § 10 f EStG</b> . . . . .	372
21.2.1	Steuerbegünstigungen nach § 10 f Abs. 1 und Abs. 2 EStG . . . . .	372
21.2.2	Konkurrenzregelungen . . . . .	372
<b>21.3</b>	<b>Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung (§ 10i EStG)</b> . . . . .	373
<b>21.4</b>	<b>Abzugsbetrag nach § 10e EStG</b> . . . . .	373
<b>21.5</b>	<b>Nachholung von Abzugsbeträgen</b> . . . . .	373
21.5.1	Nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten in 2019 . . . . .	373
21.5.2	Nachholung bisher nicht in Anspruch genommener Abzugsbeträge – allgemein und im Zusammenhang mit nachträglichen Anschaffungs-/Herstellungskosten . . . . .	373
<b>21.6</b>	<b>Steuerermäßigung für Kinder bei Inanspruchnahme eines Abzugsbetrags nach § 10e Abs. 1 bis 5 EStG – Baukindergeld nach § 34 f Abs. 2 und 3 EStG</b> . . . . .	374
<b>21.7</b>	<b>Zusätzliche Angaben</b> . . . . .	375
<b>22.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage L« für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . .	376
<b>22.1</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . .	376
<b>22.2</b>	<b>Liebhäberbetrieb</b> . . . . .	378
<b>22.3</b>	<b>Zurechnung der Einkünfte</b> . . . . .	379
<b>22.4</b>	<b>Freibetrag für Land- und Forstwirte</b> . . . . .	379
<b>22.5</b>	<b>Sonderregelungen für Land- und Forstwirte in den neuen Bundesländern</b> . . . . .	379
22.5.1	Laufende Besteuerung der landwirtschaftlichen Produktionsgenossenschaften (LPG) . . . . .	379
22.5.2	Umwandlung und Auflösung von LPG . . . . .	379

	Seite		Seite
22.5.3	Laufende Besteuerung der Mitglieder von LPG . . . . .	24.3.6	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen . . . . .
<b>22.6</b>	<b>Gewinn aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .</b>	24.3.7	Einnahmen aus Kapitalvermögen . . . . .
22.6.1	Gewinnermittlung . . . . .	24.3.8	Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen . . . . .
22.6.2	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . . . . .	<b>24.4</b>	<b>Ergänzende Angaben . . . . .</b>
22.6.3	Einkünfte als Mitunternehmer und bei gesonderter Feststellung für ein Einzelunternehmen . . . . .	24.4.1	Rücklagen und stille Reserven . . . . .
22.6.4	Teileinkünfteverfahren . . . . .	24.4.2	Tarifbegünstigte Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . .
22.6.5	Einkünfte i. S. des § 2 Abs. 4 UmwStG . . . . .	<b>25.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage AV 13a«, Anlagenverzeichnis nur Anlage 13a . . . . .</b>
22.6.6	Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG . . . . .	25.1	Allgemeines . . . . .
<b>22.7</b>	<b>Begünstigte sonstige Gewinne . . . . .</b>	25.2	Wirtschaftsjahr . . . . .
<b>22.8</b>	<b>Tarifglättung nach § 32c EStG . . . . .</b>	25.3	Grund und Boden . . . . .
22.8.1	Allgemeines . . . . .	25.4	Aufwuchs . . . . .
22.8.2	Anwendungsbereich . . . . .	25.5	Gebäude . . . . .
22.8.3	Berechnungsgrundlage . . . . .	25.6	Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .
22.8.4	Ermittlung der Tarifermäßigung . . . . .	25.7	Beteiligungen . . . . .
22.8.4.1	Ermittlung der anteiligen tariflichen Einkommensteuer . . . . .	<b>26.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage AUS« für ausländische Einkünfte und Steuern . . . . .</b>
22.8.4.2	Ermittlung der anteiligen fiktiven Einkommensteuer . . . . .	26.1	Vorbemerkungen zum Vordruck . . . . .
22.8.5	Ermäßigte Einkünfte . . . . .	26.2	Berücksichtigung tatsächlich gezahlter ausländischer Steuern . . . . .
22.8.6	Verkürzung des Betrachtungszeitraums . . . . .	26.2.1	Allgemeine Ausführungen . . . . .
22.8.7	Änderung der Einkommensteuerbescheide nach § 32c Abs. 6 EStG . . . . .	26.2.2	Ausländische Einkünfte . . . . .
22.8.8	Anrechnung nach § 36 Abs. 2 Nr. 3 EStG . . . . .	26.2.3	Anrechnung ausländischer Steuern . . . . .
<b>22.9</b>	<b>Antrag nach § 13a Abs. 2 EStG . . . . .</b>	26.2.4	Berücksichtigung fiktiver ausländischer Steuern . . . . .
<b>22.10</b>	<b>Besonderheiten bei bestimmten Veräußerungsgewinnen . . . . .</b>	26.3	<b>Pauschal zu besteuernde ausländische Einkünfte (§ 34c Abs. 5 EStG) . . . . .</b>
<b>22.11</b>	<b>Angaben zu den landwirtschaftlichen Flächen . . . . .</b>	26.4	<b>Beteiligung oder Berechtigung im Sinne des Außensteuergesetzes . . . . .</b>
<b>22.12</b>	<b>Betriebsverpachtung . . . . .</b>	26.5	<b>Familienstiftung nach § 15 AStG . . . . .</b>
<b>22.13</b>	<b>Veräußerung/Entnahme von Grundstücken und immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .</b>	26.6	<b>Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG . . . . .</b>
22.13.1	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken . . . . .	26.7	<b>Einschränkung der Verlustverrechnung bei Auslandsverlusten . . . . .</b>
22.13.2	Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichem Grund und Boden im Beitrittsgebiet . . . . .	26.8	<b>Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften . . . . .</b>
22.13.3	Veräußerung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	26.9	<b>Verlustberücksichtigung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG a. F. . . . .</b>
22.14	<b>Nutzungswert von Wohnungen in Baudenkmalen . . . . .</b>	26.10	<b>Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreie außerordentliche Einkünfte . . . . .</b>
<b>23.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage 34b« Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . .</b>	26.11	<b>Einkünfte i.S. des § 32b EStG i.V.m. privaten Veräußerungsgeschäften nach § 23 EStG . . . . .</b>
23.1	<b>Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG . . . . .</b>	26.12	<b>Auslandsverluste und Progressionsvorbehalt . . . . .</b>
23.2	<b>Bezeichnung des Betriebs . . . . .</b>	<b>27.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage WA-ESt« – Weitere Angaben und Anträge . . . . .</b>
23.3	<b>Berechnungsgrundlagen . . . . .</b>	27.1	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>
23.3.1	Holznutzungen aus volks-/staatswirtschaftlichen Gründen . . . . .	27.2	<b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>
23.3.2	Nutzungssatz . . . . .	27.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .
23.3.3	Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . .	27.2.2	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .
23.3.4	Besondere Schadensereignisse . . . . .	27.3	<b>Nur zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>
23.3.5	Maßgebende Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . .	27.4	<b>Beendigung der Steuerpflicht . . . . .</b>
23.3.6	Außerordentliche Holznutzung . . . . .	27.5	<b>Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>
<b>24.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage 13a« Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . . . . .</b>	27.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . . .
24.1	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	27.5.2	Familienbezogene Steuervergünstigungen nach § 1a EStG . . . . .
24.2	<b>Allgemeine Angaben . . . . .</b>	27.5.3	Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .
24.3	<b>Gewinnermittlung . . . . .</b>	27.6	<b>Anzurechnende Steuern . . . . .</b>
24.3.1	Landwirtschaftliche Nutzung . . . . .	27.7	<b>Wohnsitz im Ausland . . . . .</b>
24.3.1.1	Grundbetrag . . . . .	27.8	<b>Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen . . . . .</b>
24.3.1.2	Zuschlag für Tierzucht und Tierhaltung . . . . .	<b>28.</b>	<b>Erläuterungen zum Hauptvordruck »ESt 1 C« für beschränkt steuerpflichtige Personen . . . . .</b>
24.3.1.3	Gewinn der landwirtschaftlichen Nutzung . . . . .	28.1	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>
24.3.2	Forstwirtschaftliche Nutzung . . . . .	28.2	<b>Einkommensteuererklärung bei beschränkter Einkommensteuerpflicht . . . . .</b>
24.3.3	Zuschläge für Sondernutzungen . . . . .		
24.3.4	Weitere Sondernutzungen . . . . .		
24.3.5	Sondergewinne nach § 13a Abs. 7 EStG . . . . .		

	Seite
28.2.1	Pflicht zur Erklärungsabgabe . . . . . 409
28.2.2	Antragsveranlagung von Arbeitnehmern . . . . . 409
28.2.3	Antrag auf Behandlung als »unbeschränkt einkommensteuerpflichtig« . . . . . 410
28.2.4	Steuererklärungsfristen . . . . . 410
28.2.5	Ermittlung der Einkünfte/Einkommensteuer . . . . . 410
<b>28.3</b>	<b>Art der Erklärung/des Antrags</b> . . . . . 411
<b>28.4</b>	<b>Steuernummer; zuständige Finanzbehörde</b> . . . . . 411
<b>28.5</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . . 411
<b>28.6</b>	<b>Inländische Einkünfte</b> . . . . . 412
28.6.1	Grundsätze . . . . . 412
28.6.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . . 412
28.6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . . 412
28.6.3.1	Inländische Betriebsstätte, ständiger Vertreter . . . . . 412
28.6.3.2	Seeschiffe, Luftfahrzeuge . . . . . 413
28.6.3.3	Künstlerische, sportliche, artistische, unterhaltende oder ähnliche Darbietungen . . . . . 413
28.6.3.4	Veräußerung von Anteilen an Kapital- gesellschaften . . . . . 413
28.6.3.5	Sonstige gewerbliche Einkünfte . . . . . 413
28.6.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . . 414
28.6.5	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . . 414
28.6.6	Sonstige Einkünfte . . . . . 414
28.6.6.1	Leibrenten und Versorgungsleistungen . . . . . 414
28.6.6.2	Private Veräußerungsgeschäfte . . . . . 415
28.6.6.3	Abgeordnetenbezüge . . . . . 415
28.6.6.4	Sonstige Leistungen . . . . . 415
28.6.7	Einkünfte i. S. des § 50d Abs. 10 EStG . . . . . 415
28.6.8	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . . 415
28.6.9	Erträge aus Kapitalvermögen . . . . . 416
<b>28.7</b>	<b>Anzurechnende Steuern</b> . . . . . 416
28.7.1	Kapitalertragsteuer, Steuerabzugsbeträge nach § 50a EStG . . . . . 416
28.7.2	Beschränkte Anrechnung von Kapitalertragsteuer (§ 36a EStG) . . . . . 416
<b>28.8</b>	<b>Veranlagung nach § 50 Abs. 2 EStG</b> . . . . . 417
28.8.1	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . . 417
28.8.2	Antragsveranlagung bei Steuerabzug nach § 50a EStG . . . . . 417
<b>28.9</b>	<b>Sonderausgaben</b> . . . . . 417
28.9.1	Versorgungsleistungen . . . . . 418
28.9.2	Beiträge an berufsständische Versorgungs- einrichtungen . . . . . 418
28.9.3	Vorsorgeaufwendungen . . . . . 418
28.9.4	Spenden und Mitgliedsbeiträge . . . . . 418
<b>28.10</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter</b> . . . . . 418
<b>28.11</b>	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitneh- mer-Sparzulage</b> . . . . . 418
<b>28.12</b>	<b>Spendenvortrag</b> . . . . . 419
<b>28.13</b>	<b>Verlustabzug</b> . . . . . 419
<b>28.14</b>	<b>Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen</b> . . . . . 419
<b>28.15</b>	<b>Pflicht zur Mitteilung von Steuergestaltungen</b> . . . . . 419
<b>28.16</b>	<b>Ergänzende Angaben</b> . . . . . 419
28.16.1	Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . . 419
28.16.1.1	Grundsätze . . . . . 419
28.16.1.2	Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht nach dem 31.12.2008 . . . . . 420
28.16.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht in den letzten 10 Jahren . . . . . 420
28.16.1.4	Wohnsitzverlegung in ein Niedrigsteuerg Gebiet . . . . . 420
28.16.1.5	Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland . . . . . 420
28.16.2	Bevollmächtigte/Vermögensverwalter . . . . . 420
28.16.2.1	Bevollmächtigte . . . . . 421
28.16.2.2	Empfangsbevollmächtigte . . . . . 421
28.16.2.3	Vermögensverwalter/Verfügungsberechtigter . . . . . 421

28.16.3	Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«) . . . . . 421
<b>28.17</b>	<b>Unterschrift</b> . . . . . 421
 <b>Teil II Überblick über wichtige Steuer- ersparnismöglichkeiten und Einzelfragen grundsätzlicher Art</b> . . . . . 423	
<b>1.</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung</b> . . . . . 423
<b>1.1</b>	<b>Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge)</b> . . . . . 423
1.1.1	Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 bis 4 EStG) . . . . . 423
1.1.2	Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) . . . . . 428
<b>1.2</b>	<b>Degressive AfA (fallende Jahresbeträge)</b> . . . . . 429
1.2.1	Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . . 429
1.2.2	Buchwertabschreibung bei degressiver AfA . . . . . 429
1.2.3	Formelle Voraussetzungen . . . . . 429
1.2.4	Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . . 429
<b>1.3</b>	<b>AfA nach Maßgabe der Leistung</b> . . . . . 430
<b>1.4</b>	<b>AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage- Ende der AfA durch Veräußerung u.Ä.</b> . . . . . 430
<b>1.5</b>	<b>Nachholung unterlassener AfA</b> . . . . . 431
<b>1.6</b>	<b>Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstel- lungskosten bei beweglichen Wirtschafts- gütern</b> . . . . . 431
<b>1.7</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG)</b> . . . . . 431
1.7.1	Übersicht . . . . . 431
1.7.2	Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA . . . . . 433
1.7.2.1	Gebäude und durch Baumaßnahmen entstandene Nutzungsrechte . . . . . 433
1.7.2.2	Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen . . . . . 433
1.7.2.3	Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden . . . . . 434
1.7.2.4	Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden . . . . . 435
1.7.2.5	Nachholung unterlassener AfA und Korrek- tur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen . . . . . 435
1.7.3	AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaf- fungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude? . . . . . 435
1.7.4	Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile . . . . . 436
1.7.4.1	Unselbständige Gebäudeteile . . . . . 437
1.7.4.2	Selbständige Gebäudeteile . . . . . 437
1.7.4.3	Sonstige selbständige Gebäudeteile . . . . . 437
1.7.4.4	Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/ Schwimmhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u.Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998 . . . . . 438
1.7.5	Erhöhte Absetzungen für Schutzräume . . . . . 438
<b>2.</b>	<b>Betriebsausgaben</b> . . . . . 439
<b>2.1</b>	<b>Begriff</b> . . . . . 439
<b>2.2</b>	<b>Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder</b> . . . . . 440
<b>2.3</b>	<b>Aufwendungen für die Bewirtung von Ge- schäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeits- kollegen aus unterschiedlichen Anlässen</b> . . . . . 441
<b>2.4</b>	<b>Gästehäuser</b> . . . . . 445
<b>2.5</b>	<b>Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke</b> . . . . . 446

	Seite		Seite		
2.6	Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätigkeiten . . . . .	446	4.6	Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG . . . . .	482
2.7	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .	447	4.7	Berücksichtigung bei den Einkommensteuer-Vorauszahlungen und als Freibetrag bei den Lohnsteuerabzugsmerkmalen. . . . .	482
2.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten . . . . .	447	4.8	Übergangsregelungen und Ende der Nutzungswertbesteuerung. . . . .	482
2.7.2	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .	450	<b>5.</b>	<b>Modernisierungsaufwand (§ 82a EStDV a. F.): Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen . . . . .</b>	<b>483</b>
2.8	Andere die Lebensführung berührende Ausgaben . . . . .	450	<b>6.</b>	<b>Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Bewertungsfreiheiten . . . . .</b>	<b>484</b>
2.9	Besondere Aufzeichnungen . . . . .	451	6.1	Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter (§ 6 Abs. 2 EStG) . . . . .	484
2.10	Pauschalierung . . . . .	451	6.2	Begünstigung von Umweltschutz-Investitionen	485
2.11	Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutsame Einzelfälle (ABC) . . . . .	452	6.3	Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen . . . . .	485
2.12	Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .	463	6.4	Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. . . . .	485
2.13	Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .	465	6.4.1	Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen (§ 82i EStDV) . . . . .	485
2.14	Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern . . . . .	466	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). . . . .	485
<b>3.</b>	<b>Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) . . . . .</b>	<b>468</b>	6.4.3	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmalen: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) . . . . .	486
<b>4.</b>	<b>Wohneigentumsförderung – Übersicht . . . . .</b>	<b>469</b>	6.4.4	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG). . . . .	486
4.1	Förderung durch Eigenheimzulage . . . . .	469	<b>6.5</b>	<b>Einkommensteuerliche Vergünstigungen für Westberlin – Überblick (§§ 14, 14a, 14b, 14c, 14d, 15, 15b BerlinFG) . . . . .</b>	<b>486</b>
4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	469	6.5.1	Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte . . . . .	486
4.1.2	Förderzeitraum . . . . .	469	6.5.2	Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	486
4.1.3	Förderhöhe . . . . .	470	6.5.3	Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern . . . . .	487
4.1.4	Förderbeschränkung . . . . .	471	6.5.4	Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen . . . . .	487
4.2	Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG. . . . .	471	6.5.5	Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	487
4.3	Grundförderung nach § 10e EStG . . . . .	471	6.5.6	Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	487
4.3.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	472	6.5.7	Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	487
4.3.2	Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) . . . . .	473	<b>6.6</b>	<b>Sonderabschreibung für Elektrolieferfahrzeuge . . . . .</b>	<b>487</b>
4.3.3	Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/ Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer . . . . .	473	<b>7.</b>	<b>Die Besteuerung von Leibrenten und anderen wiederkehrenden Bezügen . . . . .</b>	<b>488</b>
4.3.3.1	Herstellungskosten und Anschaffungskosten . . . . .	473	7.1	Begriff . . . . .	488
4.3.3.2	Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken. . . . .	476	7.2	Besteuerungsanteil oder Ertragsanteil bei privaten Leibrenten . . . . .	488
4.3.3.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbaueinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG . . . . .	476			
4.3.3.4	Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt . . . . .	479			
4.3.4	Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten . . . . .	479			
4.3.5	Ehegatten-Anschaffungsgeschäft . . . . .	479			
4.3.6	Objektbeschränkung (Objektverbrauch). . . . .	479			
4.3.7	Folgeobjekt . . . . .	481			
4.3.8	Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG . . . . .	481			
4.4	Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung. . . . .	481			
4.4.1	Vor Beginn der Selbstnutzung. . . . .	481			
4.4.2	Nach Beginn der Selbstnutzung. . . . .	481			
4.5	Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG – Abzug wie Sonderausgaben. . . . .	481			



	Seite		Seite
<b>7.3</b>	<b>Private Leibrenten</b> . . . . .	488	
7.3.1	Lebenslange Leibrenten. . . . .	488	
7.3.2	Abgekürzte Leibrenten . . . . .	489	
7.3.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung . . .	489	
7.3.4	Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögens- übertragung gegen wiederkehrende Leistungen .	489	
7.3.5	Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und ent- geltlicher Übertragung . . . . .	489	
7.3.6	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	490	
7.3.7	Unentgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen . . . . .	491	
7.3.8	Übergangsregelung für Alt-Verträge . . . . .	494	
7.3.9	Altenteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe . . . . .	494	
7.3.10	Leistungen aufgrund Testaments oder Erb- vertrags . . . . .	494	
7.3.11	Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/ Pflichtteil. . . . .	494	
7.3.12	Unterhaltsverträge . . . . .	495	
7.3.13	Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten. . . . .	495	
<b>7.4</b>	<b>Betriebliche Leibrenten</b> . . . . .	495	
7.4.1	Betriebliche Veräußerungsrente . . . . .	495	
7.4.2	Betriebliche Versorgungsrenten . . . . .	496	
7.4.3	Veräußerungswahlrecht. . . . .	497	
<b>8.</b>	<b>Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen</b> .	498	
8.1	Private Leibrenten und andere wieder- kehrende (private) Bezüge (Leistungen) . . .	498	
8.2	Betriebliche Leibrenten . . . . .	499	
<b>9.</b>	<b>Wohnungsbau-Prämien</b> . . . . .	500	
9.1	Einkommensgrenzen . . . . .	500	
9.2	Prämienbegünstigte Aufwendungen. . . . .	500	
9.3	Höhe der Wohnungsbauprämie . . . . .	500	
9.4	Höchstbeträge . . . . .	500	
9.5	Prämienschädliche und prämienschädliche Verfügungen. . . . .	500	
9.6	Antrag auf Wohnungsbauprämie . . . . .	501	
<b>10.</b>	<b>Kirchensteuersätze in den einzelnen Ländern</b> . . . . .	502	
<b>11.</b>	<b>Steuerfreiheit für Sanierungsgewinne</b> . . .	503	
	<b>Vereinfachtes Schema zur Selbstberechnung der Einkommensteuer 2019</b> . . . . .	505	
	<b>Einkommensteuer-Grund- und Splittingtabelle</b> . . . . .	507	
	<b>1. Hauptvordruck »Est 1 A«</b> . . . . .	537	
	<b>2. »Anlage Sonderausgaben«</b> . . . . .	539	
	<b>3. »Anlage Vorsorgeaufwand«</b> . . . . .	541	
	<b>4. »Anlage AV«</b> . . . . .	543	
	<b>5. »Anlage Außergewöhnliche Belastungen«</b> . . . . .	545	
	<b>6. »Anlage Unterhalt«</b> . . . . .	547	
	<b>7. »Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen«</b> . . . . .	551	
	<b>8. »Anlage Kind«</b> . . . . .	553	
	<b>9. »Anlage Sonstiges«</b> . . . . .	557	
	<b>10. »Anlage N«</b> . . . . .	559	
	<b>11. »Anlage N-AUS«</b> . . . . .	563	
	<b>12. »Anlage KAP«</b> . . . . .	567	
	<b>13. »Anlage KAP-BET«</b> . . . . .	569	
	<b>14. »Anlage KAP-INV«</b> . . . . .	571	
	<b>15. »Anlage R«</b> . . . . .	573	
	<b>16. »Anlage SO«</b> . . . . .	575	
	<b>17. »Anlage G«</b> . . . . .	577	
	<b>18. »Anlage S«</b> . . . . .	579	
	<b>19. »Anlage 34a«</b> . . . . .	581	
	<b>20. »Anlage V«</b> . . . . .	583	
	<b>21. »Anlage FW«</b> . . . . .	585	
	<b>22. »Anlage L«</b> . . . . .	587	
	<b>23. »Anlage 34b«</b> . . . . .	591	
	<b>24. »Anlage 13a«</b> . . . . .	593	
	<b>25. »Anlage AV13a«</b> . . . . .	596	
	<b>26. »Anlage AUS«</b> . . . . .	597	
	<b>27. »Anlage WA-EST«</b> . . . . .	599	
	<b>28. »Hauptvordruck »Est1C««</b> . . . . .	601	
	<b>29. »Anlage Zinsschranke«</b> . . . . .	605	
	<b>30. »Anlage U«</b> . . . . .	607	
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	615	