

Inhaltsübersicht

Vorwort	4
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	5
Inhaltsübersicht	6
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	16

Teil I **Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2017**

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	30
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	40
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	49
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	52
6	Anlage Unterhalt	58
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	62
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	72
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	78
10	Anlage R (Renten)	84
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	90
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	94
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	98
14	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	101
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	110

Teil II **Kommentierung und Gestaltungshinweise**

1	Einleitung zum Hauptvordruck	113
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	126
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	214
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	239
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	247
6	Anlage Unterhalt	278
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	292
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	364
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	389
10	Anlage R (Renten)	451
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	474
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	484
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	499
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	508
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	560
	Stichwortverzeichnis	563

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	4
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	5
Inhaltsübersicht	6
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	16

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2017

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
1.1	Digitalisierung – Finanzamt 4.0	17
1.2	Einkommensteuerliche Rechtsänderungen und Vordruckänderungen 2017	20
1.3	Rund um die Steuererklärung	21
1.4	Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen?	23
1.5	Praktische Tipps	26
1.6	Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	27
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	30
2.1	Allgemeines	30
2.2	Grundangaben (Seite 1)	31
2.3	Persönliche Angaben	31
2.4	Bankverbindung	31
2.5	Vollmacht (Seite 2)	32
2.6	Sonderausgaben (Seite 2)	32
2.7	Außergewöhnliche Belastungen (Seite 3)	34
2.8	Haushaltsnahe Dienstleistungen (Seite 3)	35
2.9	Sonstige Angaben und Anträge (Seite 4)	37
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	40
3.1	Allgemeines	40
3.2	Vorsorgeaufwendungen	41
3.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	47
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	49
4.1	Allgemeines	49
4.2	Weitere Angaben	50
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	52
5.1	Allgemeines	52

5.2	Kinderberücksichtigung	53
5.3	Kindschaftsverhältnis und Alter (Seite 1)	53
5.4	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder (Seite 2)	54
5.5	Schulgeld, Behinderung, Betreuungskosten (Seite 3)	56
6	Anlage Unterhalt	58
6.1	Allgemeines	58
6.2	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	59
6.3	Angaben zur ersten unterstützten Person (Seite 2)	60
6.4	Angaben zu weiteren unterstützten Personen (Seiten 3 und 4)	61
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	62
7.1	Allgemeines	62
7.2	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	63
7.3	Werbungskosten (Seiten 2–4)	64
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	72
8.1	Allgemeines	72
8.2	Weitere Angaben	75
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	78
9.1	Allgemeines	78
9.2	Einnahmen (Seite 1)	79
9.3	Werbungskosten (Seite 2)	81
10	Anlage R (Renten)	84
10.1	Allgemeines	84
10.2	Gesetzliche Renten, Rürup-Renten (Seite 1)	85
10.3	Private Leibrenten (Seite 1)	87
10.4	Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung (Seite 2)	87
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	90
11.1	Allgemeines	90
11.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	90
11.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	91
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	94
12.1	Allgemeines	94
12.2	Weitere Angaben	96

13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	98
13.1	Allgemeines	98
13.2	Weitere Angaben	99
14	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	101
14.1	Allgemeines	101
14.2	Notwendige Unterlagen	102
14.3	Betriebseinnahmen	102
14.4	Betriebsausgaben	103
14.5	Gewinnermittlung	105
14.6	Ergänzende Angaben	107
14.7	Vordruck SZE (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	108
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	110
15.1	Allgemeines	110
15.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	111

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung zum Hauptvordruck	113
1.1	Steuerpflicht	113
	• Steuerpflicht	113
1.2	Steuererklärungspflicht	115
	• Einkommensteuererklärungspflicht	115
	• Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten	124
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	126
2.1	Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	126
2.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	128
2.3	Sonderausgaben → Zeilen 36–56	134
	• Pauschaler Sonderausgabenabzug	136
	• Gezahlte Versorgungsleistungen	136
	• Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten	140
	• Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting) → Zeilen 40 und 41	143
	• Kirchensteuer → Zeile 42	146
	• Steuerberatungskosten	149
	• Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten → Zeilen 43 und 44	150
	• Spenden und Mitgliedsbeiträge → Zeilen 45–56	158

	• Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wähler- vereinigungen → Zeilen 47 und 48	166
2.4	Außergewöhnliche Belastungen → Zeilen 61–70	169
	• Allgemeines und Einteilung	169
	• Typisierte Einzelfälle	171
	• Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	177
2.5	Steuerermäßigungen bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und für Handwerkerleistungen	195
2.6	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	208
2.7	Steuerbegünstigung nach § 10g EStG	209
2.8	Verlustabzug	210
	• Ausgleich von Verlusten und Gewinnen innerhalb des Verlust- entstehungsjahres	210
	• Verlustrücktrag in das Vorjahr (§ 10d Abs. 1 EStG)	210
	• Verlustvortrag (§ 10d Abs. 2 EStG)	211
	• Gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs	211
	• Verlustvortrag des Erblassers	212
	• Verluste bei Personengesellschaften	212
	• Steuerstundungsmodelle	212
2.9	Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte	213
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	214
3.1	Vorsorgeaufwendungen	214
3.2	Altersvorsorgeaufwendungen → Zeilen 4–10	215
3.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	221
	• Allgemeines	221
	• Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	223
	• Beiträge zur inländischen gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung → Zeilen 12–23	224
	• Beiträge zu einer inländischen privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung → Zeilen 24–29	224
	• Beiträge zu einer ausländischen Versicherung → Zeilen 31–36	226
	• Übrige sonstige Vorsorgeaufwendungen → Zeilen 23, 28, 29, 46–52 ..	226
	• Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen → Zeilen 40–45	234
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	239
4.1	Allgemeines	239
4.2	Riester-Rentenversicherung	239
	• Begünstigter Personenkreis	240
	• Altersvorsorgezulage, §§ 79 ff. EStG	241
	• Zusätzlicher Sonderausgabenabzug für Altersvorsorge- aufwendungen → Zeilen 6–9	244

5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	247
5.1	Allgemeines	247
	• Steuervergünstigungen für Kinder	247
	• Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern ...	247
5.2	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder	261
	• Kindergeld und Freibeträge	261
	• Steuerfreibeträge für ein Kind	262
	• Versicherungsbeiträge für Kinder	266
	• Alleinerziehende	267
	• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	269
	• Schulgeld	271
	• Übertragung eines Behindertenpauschbetrags	274
	• Kinderbetreuungskosten	274
6	Anlage Unterhalt	278
6.1	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	278
	• Übersicht über die steuerliche Beurteilung von Unterhaltszahlungen	278
	• Abzug als außergewöhnliche Belastung	279
	• Unterstützung von Personen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind (Auslandsunterhalt)	289
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	292
7.1	Arbeitslohn	292
	• Lohnbezüge	292
	• Steuerbegünstigte Lohnbezüge	297
7.2	Werbungskosten	301
	• Werbungskosten allgemein	301
	• Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	305
	• Beiträge zu Berufsverbänden	320
	• Arbeitsmittel	320
	• Arbeitszimmer	326
	• Fortbildungskosten	334
	• Weitere Werbungskosten	337
	• Reisekosten	342
	• Doppelte Haushaltsführung	354
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	364
8.1	Allgemeines	364
	• Besonderheiten bei Investmentfonds	368
	• Sparerpauschbetrag	369
	• Werbungskostenabzug	369
	• Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	370
	• Veranlagungsoptionen	371

	• Freistellungsauftrag	374
	• Ausländische Steuern	374
	• Kirchensteuerpflicht	375
8.2	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	375
	• Sonstiger Bezug aus Aktien	375
	• Kapitallebensversicherungen	376
	• Rentenversicherungen	376
	• Verzugszinsen	377
	• Negative Einlagezinsen	377
	• Bond-Stripping im Privatvermögen	377
	• Stillhalterprämie	378
	• Zinsen aus Steuererstattungen → Zeile 19	378
	• Zinsen aus Rentennachzahlungen	378
	• Investorerträge	379
	• Bausparguthabenzinsen → Zeile 7	380
	• Besondere Entgelte und Vorteile	381
8.3	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	381
	• Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	381
	• Bezugsrechte	383
	• Stückzinsen	383
	• Sonstige Kapitalforderungen	384
	• Umtausch- oder Aktienanleihen	385
	• Fremdwährungsgeschäfte	385
	• Termingeschäfte	385
	• Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	386
	• Veräußerung von Beteiligungen an Personengesellschaften	387
	• Verluste und Verlustverrechnung	387
	• Verlustfeststellung	388
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	389
9.1	Allgemeines	389
	• Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	389
	• Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	390
	• Zurechnung der Einkünfte	390
	• Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhabelei	391
	• Leer stehende Immobilie	392
	• Haus oder Wohnung im Ausland	394
	• Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten/Lebenspartnern und Angehörigen	394
9.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	397
	• Ferienwohnungen → Zeilen 7–8	397

9.3	Einnahmen	399
	• Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung → Zeilen 8–11	399
	• An Angehörige vermietete Wohnungen → Zeile 12	400
	• Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	402
9.4	Grundstücksgemeinschaften und andere Beteiligungen	405
	• Grundstücksgemeinschaften → Zeilen 25–27	405
	• Geschlossene Immobilienfonds → Zeile 28	409
	• Andere Gesellschaften und Gemeinschaften → Zeile 29	409
	• Untervermietung → Zeile 31	410
	• Sonstige Vermietungen und Überlassung von Rechten → Zeile 32	410
	• Erbbaurecht	410
9.5	Werbungskosten	411
	• Absetzungen für Abnutzung von Gebäuden → Zeilen 33–34	415
	• Weitere Werbungskosten	435
	• Umsatzsteuer → Zeilen 48–51	448
	• Sonstige Werbungskosten → Zeile 49	449
	• Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln → Zeile 52	450
10	Anlage R (Renten)	451
10.1	Relevante Rentenbezüge	451
	• Abgrenzung der Einkunftsarten	451
	• Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	453
	• Gesetzliche Renten und Rürup-Renten, § 22 Nr. 1 Satz 3, Buchst. a, Doppelbuchst. aa EStG	453
	• Renten aus der privaten Rentenversicherung, die mit einem Ertragsanteil besteuert werden	465
	• Rentenbezugsmitteilungen, § 22a EStG	466
	• Renten aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung, § 22 Nr. 5 EStG → Zeilen 31–51	467
	• Private Veräußerungsrenten	471
	• Weitere Renten	471
	• Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	471
10.2	Werbungskosten	473
11	Anlage S0 (Sonstige Einkünfte)	474
11.1	Wiederkehrende Bezüge → Zeile 4	474
11.2	Unterhaltsleistungen	475
11.3	Leistungen	476
11.4	Abgeordnetenbezüge	478
11.5	Steuerstundungsmodelle → Zeile 23	478
11.6	Spekulationsgeschäfte	479
	• Kauf und Verkauf von Grundstücken	479
	• Wertpapiere	482

	• Leerverkäufe	482
	• Andere Wirtschaftsgüter	482
	• Freigrenze	483
	• Veräußerungsverluste → Zeile 51	483
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	484
12.1	Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb	484
12.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit	485
12.3	Wahl der Gewinnermittlungsart	485
	• Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	485
12.4	Besonderheiten	486
	• Liebhaberei	486
	• Gewerblicher Grundstückshandel	486
	• Fotovoltaikanlagen	487
	• Steuerstundungsmodelle → Zeile 12	487
	• Existenzgründung	487
12.5	Gewerbesteueranrechnung	488
12.6	Veräußerungsgewinn	489
12.7	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	493
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	499
13.1	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	499
13.2	Gewinnermittlung	501
13.3	Außerordentliche Einkünfte	501
13.4	Veräußerungsgewinn → Zeilen 31 ff.	502
13.5	Nebeneinkünfte → Zeilen 44, 45	502
	• Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher	502
	• Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten	503
	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	504
	• Zuordnung zur Einkunftsart	505
	• Ehrenamtliche Richter/Schöffen	505
	• Ratsmitglieder und andere ehrenamtliche Tätigkeiten	505
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	508
14.1	Allgemeine Grundsätze der Einnahmenüberschussrechnung	508
14.2	Betriebseinnahmen	512
	• Allgemeines	512
	• Private Pkw-Nutzung	512
	• Sonstige Entnahmen → Zeile 20	523
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten → Zeile 21	523
14.3	Betriebsausgaben	523
	• Allgemeines	523
	• Pauschale Betriebsausgaben → Zeile 23	526

	• Betriebsausgaben im Einzelnen	527
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben → Zeilen 53–58	541
14.4	Rücklagen und stille Reserven → Zeilen 86 und 89	546
14.5	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG ..	547
	• Investitionsabzugsbetrag → Zeilen 73–75, 77	547
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG → Zeile 31	555
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonder- abschreibung	555
14.6	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	557
	• Einkunftsart und Gewinnerzielung	557
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	560
15.1	Verwendung der Anlage AUS	560
15.2	Allgemeine Grundsätze	560
15.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	561
	Stichwortverzeichnis	563