

Inhaltsübersicht

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

Teil I Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2018

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)	63
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	73
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	82
10	Anlage R (Renten)	88
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	94
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	98
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	102
14	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	105
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	114

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung zum Hauptvordruck	117
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	131
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	212
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	238
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	247
6	Anlage Unterhalt	276
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	290
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	361
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	388
10	Anlage R (Renten)	447
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	470
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	477
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	490
14	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	497
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	547

Anhang: Kopiervorlagen zur Steuererklärung	551
---	-----

Stichwortverzeichnis	563
-----------------------------------	-----

Inhaltsverzeichnis

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

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2018

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
1.1	Digitalisierung – Finanzamt 4.0	17
	• Belege und Nachweise	17
	• Bearbeitungsgrundsätze/Datenabruf	18
	• Elektronisch übermittelte Informationen	18
1.2	Einkommensteuerliche Rechtsänderungen und Vordruckänderungen 2018	20
1.3	Rund um die Steuererklärung	21
	• Abgabepflicht – Abgabefristen – Vordrucke	21
	• Welche Vordrucke müssen Sie ausfüllen?	21
	• Wie werden die Vordrucke ausgefüllt?	23
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	Allgemein	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 Tätigkeiten (Seite 3)	35
2.9	Sonstige Angaben und Anträge (Seite 4)	37
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	40
3.1	Allgemein	40
3.2	Vorsorgeaufwendungen	40
3.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	47

4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	49
4.1	Allgemein	49
4.2	Weitere Angaben	50
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	52
5.1	Allgemein	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	Allgemein	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)	63
7.1	Allgemein	63
7.2	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	64
7.3	Werbungskosten (Seiten 2–4)	65
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	73
8.1	Allgemein	73
8.2	Weitere Angaben	77
8.3	Anlage KAP-BET	79
8.4	Anlage KAP-INV	79
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	82
9.1	Allgemein	82
9.2	Einnahmen (Seite 1)	83
9.3	Werbungskosten (Seite 2)	85
10	Anlage R (Renten)	88
10.1	Allgemein	88
10.2	Gesetzliche Renten, Rürup-Renten (Seite 1)	89
10.3	Private Leibrenten (Seite 1)	91

10.4	Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung (Seite 2)	91
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	94
11.1	Allgemein	94
11.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	94
11.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	95
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	98
12.1	Allgemein	98
12.2	Weitere Angaben	100
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	102
13.1	Allgemein	102
13.2	Weitere Angaben	103
14	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	105
14.1	Allgemein	105
14.2	Notwendige Unterlagen	106
14.3	Betriebseinnahmen	106
14.4	Betriebsausgaben	107
14.5	Gewinnermittlung	109
14.6	Ergänzende Angaben	111
14.7	Vordruck SZE (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	112
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	114
15.1	Allgemein	114
15.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	115

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung zum Hauptvordruck	117
1.1	Allgemeines	117
1.2	Steuerpflicht	117
1.3	Steuererklärungspflicht	120
	• Einkommensteuererklärungspflicht	120
	• Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten	129

2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	131
2.1	Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	131
2.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	132
2.3	Sonderausgaben	139
	• Pauschaler Sonderausgabenabzug	141
	• Gezahlte Versorgungsleistungen	141
	• Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten	142
	• Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting)	145
	• Kirchensteuer	148
	• Steuerberatkosten	151
	• Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten	152
	• Spenden und Mitgliedsbeiträge	159
	• Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen	168
2.4	Außergewöhnliche Belastungen	171
	• Allgemeines und Einteilung	171
	• Typisierte Einzelfälle	173
	• Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	179
2.5	Steuerermäßigungen bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für die Inanspruch- nahme haushaltsnaher Dienstleistungen und für Handwerker- leistungen	197
2.6	Weitere Abzugsmöglichkeiten	211
2.7	Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte	211
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	212
3.1	Vorsorgeaufwendungen	212
3.2	Altersvorsorgeaufwendungen	213
3.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	219
	• Allgemeines	219
	• Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	221
	• Beiträge zur inländischen gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung	222
	• Beiträge zu einer inländischen privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung	223
	• Beiträge zu einer ausländischen Versicherung	224
	• Übrige sonstige Vorsorgeaufwendungen	224
	• Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen	233

4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	238
4.1	Allgemeines	238
4.2	Förderung der betrieblichen und privaten Altersvorsorge	238
4.3	Riester-Rentenversicherung	239
	• Begünstigter Personenkreis	239
	• Altersvorsorgezulage, §§ 79 ff. EStG	240
	• Zusätzlicher Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen .	243
	• Sonstiges	245
	• Einbeziehung von Wohneigentum in die Riester-Förderung (Wohnriester)	246
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	260
	• Kindergeld und Freibeträge	260
	• Steuerfreibeträge für ein Kind	261
	• Versicherungsbeiträge für Kinder	263
	• Alleinerziehende	264
	• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	267
	• Schulgeld	269
	• Übertragung eines Behindertenpauschbetrags	271
	• Kinderbetreuungskosten	271
	• Baukindergeld	274
6	Anlage Unterhalt	276
6.1	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	276
	• Übersicht über die steuerliche Beurteilung von Unterhaltszahlungen .	276
	• Abzug als außergewöhnliche Belastung	277
	• Unterstützung von Personen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind (Auslandsunterhalt)	287
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	290
7.1	Arbeitslohn	290
	• Lohnbezüge	290
	• Steuerbegünstigte Lohnbezüge	296
7.2	Werbungskosten	300
	• Werbungskosten allgemein	300
	• Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	303
	• Beiträge zu Berufsverbänden	318
	• Arbeitsmittel	318

	• Arbeitszimmer	324
	• Fortbildungskosten	333
	• Weitere Werbungskosten	335
	• Reisekosten	340
	• Doppelte Haushaltsführung	352
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	361
8.1	Allgemeines	361
	• Neue Fondsbesteuerung ab 2018	365
	• Sparerpauschbetrag	368
	• Werbungskostenabzug	368
	• Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	369
	• Veranlagungsoptionen	369
	• Freistellungsauftrag	373
	• Ausländische Steuern	373
	• Kirchensteuerpflicht	374
	• Automatisierter Kontenabruf durch das Finanzamt und andere Behörden	374
8.2	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	375
	• Sonstiger Bezug aus Aktien	375
	• Kapitallebensversicherungen	375
	• Rentenversicherungen	376
	• Verzugszinsen	377
	• Negative Einlagezinsen	377
	• Bond-Stripping im Privatvermögen	377
	• Stillhalterprämie	377
	• Zinsen aus Steuererstattungen	378
	• Zinsen aus Rentennachzahlungen	378
	• Bausparguthabenzinsen	379
	• Besondere Entgelte und Vorteile	379
	• Bitcoins	379
8.3	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	379
	• Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	379
	• Bezugsrechte	381
	• Stückzinsen	382
	• Sonstige Kapitalforderungen	382
	• Umtausch- oder Aktienanleihen	383
	• Fremdwährungsgeschäfte	384
	• Termingeschäfte	384
	• Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	385
	• Veräußerung von Beteiligungen an Personengesellschaften	386
	• Verluste und Verlustverrechnung	386
	• Verlustfeststellung	387

9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	388
9.1	Allgemeines	388
	• Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	388
	• Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	389
	• Zurechnung der Einkünfte	389
	• Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhaberei	390
	• Leer stehende Immobilie	391
	• Haus oder Wohnung im Ausland	393
	• Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten und Angehörigen	393
	• Kurzfristige Vermietung über das Internet	396
9.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	397
	• Ferienwohnungen	397
9.3	Einnahmen	397
	• Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung	397
	• An Angehörige vermietete Wohnungen	398
	• Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	400
9.4	Grundstücksgemeinschaften und andere Beteiligungen	403
	• Grundstücksgemeinschaften	403
	• Geschlossene Immobilienfonds	407
	• Gesellschaften	407
	• Untervermietung	408
	• Sonstige Vermietungen und Überlassung von Rechten	408
	• Erbbaurecht	409
9.5	Werbungskosten	409
	• Abschreibungen von Gebäuden	411
	• Weitere Werbungskosten	430
	• Finanzierungskosten	432
	• Erhaltungsaufwendungen	438
	• Sonstige Werbungskosten	443
	• Umsatzsteuer	444
	• Zuschüsse	446
10	Anlage R (Renten)	447
10.1	Relevante Rentenbezüge	447
	• Abgrenzung der Einkunftsarten	447
	• Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	449
	• Gesetzliche Renten und Rürup-Renten	449
	• Renten aus der privaten Rentenversicherung, die mit einem Ertragsanteil besteuert werden	461
	• Rentenbezugsmitteilungen, § 22a EStG	462
	• Renten aus steuerbegünstigten Altersvorsorgeverträgen	463
	• Private Veräußerungsrenten	466
	• Weitere Renten	466

	<ul style="list-style-type: none"> • Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten 467 	467
10.2	Werbungskosten	468
11	Anlage S0 (Sonstige Einkünfte)	470
11.1	Wiederkehrende Bezüge	470
11.2	Unterhaltsleistungen	470
11.3	Leistungen	471
11.4	Abgeordnetenbezüge	472
11.5	Steuerstundungsmodelle	472
11.6	Spekulationsgeschäfte	472
	<ul style="list-style-type: none"> • Kauf und Verkauf von Grundstücken 472 • Wertpapiere 474 • Leerverkäufe 475 • Andere Wirtschaftsgüter 475 • Freigrenze 475 • Veräußerungsverluste 475 	
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	477
12.1	Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb	477
12.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit	477
12.3	Wahl der Gewinnermittlungsart	477
12.4	Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	478
12.5	Besonderheiten	478
	<ul style="list-style-type: none"> • Liebhaberei 478 • Gewerblicher Grundstückshandel 479 • Fotovoltaikanlagen 479 • Steuerstundungsmodelle 480 • Existenzgründung 480 	
12.6	Gewerbesteueranrechnung	480
12.7	Veräußerungsgewinn	482
12.8	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	486
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	490
13.1	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	490
13.2	Gewinnermittlung	492
13.3	Außerordentliche Einkünfte	492
13.4	Veräußerungsgewinn	493
13.5	Nebeneinkünfte	493
	<ul style="list-style-type: none"> • Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher 493 • Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten 495 	

	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	496
	• Zuordnung zur Einkunftsart	496
	• Ehrenamtliche Richter/Schöffen etc.	496
14	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	497
14.1	Allgemeine Grundsätze der Einnahmenüberschussrechnung	497
14.2	Betriebseinnahmen	501
	• Allgemeines	501
	• Private Pkw-Nutzung	501
	• Sonstige Entnahmen	511
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten	511
14.3	Betriebsausgaben	511
	• Allgemeines	511
	• Pauschale Betriebsausgaben	513
	• Betriebsausgaben im Einzelnen	514
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	528
14.4	Rücklagen und stille Reserven	533
14.5	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG ..	535
	• Investitionsabzugsbetrag	535
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG	542
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	543
14.6	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	544
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	547
15.1	Verwendung der Anlage AUS	547
15.2	Allgemeine Grundsätze	547
15.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	548
	Anhang: Kopiervorlagen zur Steuererklärung ..	551
	• Arbeitszimmer	553
	• Doppelte Haushaltsführung	555
	• Einnahmenüberschussrechnung	557
	• Fahrtenbuch	559
	• Fortbildungskosten	560
	Stichwortverzeichnis	563