

Inhaltsübersicht

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

Teil I Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2015

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	32
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	42
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	50
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	53
6	Anlage Unterhalt	59
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	64
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	74
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	80
10	Anlage R (Renten)	86
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	92
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	96
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	101
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	104
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	112

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung	115
2	Hauptvordruck Einkommensteuererklärung (ESt1A, Mantelbogen)	126
3	Anlage Vorsorgeaufwand	213
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	236
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	247
6	Anlage Unterhalt	277
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	290
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	359
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	383
10	Anlage R (Renten)	446
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	468
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	477
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	491
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	499
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	554
	Stichwortverzeichnis	557

Inhaltsverzeichnis

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

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2015

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
1.1	Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	17
1.2	Was hat sich 2015 rechtlich geändert?	20
1.3	Wer muss, wer sollte eine Steuererklärung abgeben/ Steuerrückzahlung?	22
1.4	Bis wann muss die Steuererklärung beim Finanzamt sein (Abgabetermin)?	23
1.5	Bei welchem Finanzamt müssen Sie Ihre Steuererklärung abgeben? ..	24
1.6	Wie bekommen Sie die Vordrucke?	25
1.7	Welche Vordrucke müssen Sie ausfüllen?	25
1.8	Wie werden die Vordrucke ausgefüllt?	27
1.9	Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen? ..	27
1.10	Welche Belege sind notwendig?	31
1.11	Praktische Tipps	31
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	32
2.1	Allgemein	32
2.2	Grundangaben (Seite 1)	33
2.3	Persönliche Angaben	33
2.4	Bankverbindung	33
2.5	Vollmacht (Seite 2)	33
2.6	Sonderausgaben	34
2.7	Außergewöhnliche Belastungen (Seite 3)	36
2.8	Haushaltsnahe Dienstleistungen (Seite 3)	37
2.9	Sonstige Angaben und Anträge (Seiten 3 und 4)	39
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	42
3.1	Allgemein	42
3.2	Vorsorgeaufwendungen	42
3.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	49

4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	50
4.1	Allgemein	50
4.2	Weitere Angaben	51
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	53
5.1	Allgemein	53
5.2	Kinderberücksichtigung	54
5.3	Kindschaftsverhältnis und Alter (Seite 1)	54
5.4	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder (Seite 2)	55
5.5	Schulgeld, Behinderung, Betreuungskosten (Seite 3)	57
6	Anlage Unterhalt	59
6.1	Allgemein	59
6.2	Angaben zur unterstützten Person (Seite 2)	60
6.3	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	61
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	64
7.1	Allgemein	64
7.2	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	65
7.3	Werbungskosten (Seiten 2–4)	66
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	74
8.1	Allgemein	74
8.2	Weitere Angaben	77
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	80
9.1	Allgemein	80
9.2	Einnahmen (Seite 1)	81
9.3	Werbungskosten (Seite 2)	82
10	Anlage R (Renten)	86
10.1	Allgemein	86
10.2	Gesetzliche Renten, Rürup-Renten (Seite 1)	87
10.3	Private Leibrenten (Seite 1)	89
10.4	Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung (Seite 2)	89
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	92
11.1	Allgemein	92
11.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	92
11.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	93

12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	96
12.1	Allgemein	96
12.2	Weitere Angaben	98
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	101
13.1	Allgemein	101
13.2	Weitere Angaben	103
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	104
14.1	Allgemein	104
14.2	Notwendige Unterlagen	105
14.3	Betriebseinnahmen	105
14.4	Betriebsausgaben	106
14.5	Gewinnermittlung	108
14.6	Ergänzende Angaben	109
14.7	Vordruck SZE (Ermittlung der nicht abzieharen Schuldzinsen)	110
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	112
15.1	Allgemein	112
15.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	113

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung	115
1.1	Steuerpflicht	115
1.2	Steuerklärungspflicht	117
	• Einkommensteuerklärungspflicht	117
	• Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten	124
2	Hauptvordruck Einkommensteuererklärung (ESt1A, Mantelbogen)	126
2.1	Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	126
2.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	128
2.3	Sonderausgaben → Zeilen 37–56	137
	• Pauschaler Sonderausgabenabzug	139
	• Gezahlte Versorgungsleistungen	139
	• Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten	143
	• Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting) → Zeilen 40 und 41	146
	• Kirchensteuer → Zeile 42	148
	• Steuerberatungskosten	151

	• Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten → Zeilen 43 und 44	152
	• Spenden und Mitgliedsbeiträge → Zeilen 45–56	159
	• Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen → Zeilen 47 und 48	167
2.4	Außergewöhnliche Belastungen → Zeilen 61–68	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	194
2.6	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	207
2.7	Steuerbegünstigung nach § 10g EStG	208
2.8	Verlustabzug	209
	• Ausgleich von Verlusten und Gewinnen innerhalb des Verlustentstehungsjahres	209
	• Verlustrücktrag in das Vorjahr, § 10d Abs. 1 EStG	209
	• Verlustvortrag, 10d Abs. 2 EStG	210
	• Gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs	210
	• Verlustvortrag des Erblassers	211
	• Verluste bei Personengesellschaften	211
	• Steuerstundungsmodelle	212
2.9	Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte	212
3	Anlage Vorsorgeaufwand	213
3.1	Vorsorgeaufwendungen	213
3.2	Altersvorsorgeaufwendungen → Zeilen 4–9	214
3.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	219
	• Allgemeines	219
	• Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	221
	• Beiträge zur inländischen gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung → Zeilen 11–22	221
	• Beiträge zu einer inländischen privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung → Zeilen 23–28	222
	• Beiträge zu einer ausländischen Versicherung → Zeilen 31–36	224
	• Übrige sonstige Vorsorgeaufwendungen → Zeilen 22, 27, 28, 46–52 ..	224
	• Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen → Zeilen 40–45	231
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	236
4.1	Allgemeines	236
4.2	Riester-Rentenversicherung	236
	• Begünstigter Personenkreis	237

• Altersvorsorgezulage (§§ 79 ff. EStG)	238
• Zusätzlicher Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen → Zeilen 6–9	241
• Einbeziehung von Wohneigentum in die Riester-Förderung (Wohnriester)	243
5 Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	247
5.1 Allgemeines	247
• Steuervergünstigungen für Kinder	247
• Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern ...	248
5.2 Steuerliche Vergünstigungen für Kinder	261
• Kindergeld und Freibeträge	261
• Steuerfreibeträge für ein Kind	262
• Versicherungsbeiträge für Kinder	265
• Alleinerziehende	266
• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	268
• Schulgeld	271
• Übertragung eines Behindertenpauschbetrags	273
• Kinderbetreuungskosten	273
6 Anlage Unterhalt	277
6.1 Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	277
• Übersicht über die steuerliche Beurteilung von Unterhaltszahlungen ...	277
• Abzug als außergewöhnliche Belastung	278
• Unterstützung von Personen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind (Auslandsunterhalt)	288
7 Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	290
7.1 Arbeitslohn	290
• Lohnbezüge	290
• Steuerbegünstigte Lohnbezüge	294
7.2 Werbungskosten	298
• Werbungskosten allgemein	298
• Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	302
• Beiträge zu Berufsverbänden	316
• Arbeitsmittel	316
• Arbeitszimmer	322
• Fortbildungskosten	331
• Weitere Werbungskosten	333
• Reisekosten	338
• Doppelte Haushaltsführung	350

8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	359
8.1	Allgemeines	359
	• Besonderheiten bei Investmentfonds	362
	• Sparer-Pauschbetrag	363
	• Werbungskosten	364
	• Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	365
	• Veranlagungsoptionen	366
	• Freistellungsauftrag	369
	• Ausländische Steuern	369
	• Kirchensteuerpflicht	369
8.2	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	370
	• Sonstiger Bezug aus Aktien	370
	• Kapitallebensversicherungen	370
	• Rentenversicherungen	371
	• Verzugszinsen	372
	• Stillhalterprämie	372
	• Zinsen aus Steuererstattungen → Zeile 19	372
	• Investorerträge	373
	• Bausparguthabenzinsen → Zeile 14	374
	• Besondere Entgelte und Vorteile	375
8.3	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	375
	• Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	375
	• Bezugsrechte	377
	• Stückzinsen	377
	• Sonstige Kapitalforderungen	378
	• Umtausch- oder Aktienanleihen	379
	• Fremdwährungsgeschäfte	379
	• Termingeschäfte	379
	• Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	381
	• Veräußerung von Beteiligungen an Personengesellschaften	381
	• Verluste und Verlustverrechnung	381
	• Verlustfeststellung	382
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	383
9.1	Allgemeines	383
	• Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	383
	• Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	384
	• Zurechnung der Einkünfte	384
	• Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhabelei	387
	• Leer stehende Immobilie	388
	• Wohnung im Ausland	390
	• Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten/Lebenspartnern und Angehörigen	391
	• Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	393

• Ferienwohnungen → Zeilen 7–8	393
• Einnahmen	395
• Werbungskosten	406
• Absetzungen für Abnutzung von Gebäuden → Zeilen 33–35	410
• Weitere Werbungskosten	430
• Betriebs- und Verwaltungskosten, Versicherungsbeiträge → Zeilen 46–47	442
• Umsatzsteuer → Zeilen 48–51	443
• Sonstige Werbungskosten → Zeile 49	444
• Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln → Zeile 52	445
10 Anlage R (Renten)	446
10.1 Relevante Rentenbezüge	446
• Abgrenzung der Einkunftsarten	446
• Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	448
• Gesetzliche Renten und Rürup-Renten, § 22 Nr. 1 Satz 3, Buchst. a, Doppelbuchst. aa EStG	448
• Renten aus der privaten Rentenversicherung, die mit einem Ertragsanteil besteuert werden	459
• Rentenbezugsmitteilungen, § 22a EStG	460
• Renten aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung, § 22 Nr. 5 EStG → Zeilen 31–49	461
• Private Veräußerungsrenten	465
• Weitere Renten	465
• Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	465
10.2 Werbungskosten	467
11 Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	468
11.1 Wiederkehrende Bezüge → Zeile 4	468
11.2 Unterhaltsleistungen	469
11.3 Leistungen	470
11.4 Spekulationsgeschäfte	472
• Kauf und Verkauf von Grundstücken	472
• Wertpapiere	475
• Andere Wirtschaftsgüter	475
• Freigrenze	476
• Veräußerungsverluste → Zeile 51	476
11.5 Steuerstundungsmodelle → Zeile 51	476
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	478
	• Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	478
12.4	Besonderheiten	479
	• Liebhaberei	479
	• Gewerblicher Grundstückshandel	479
	• Fotovoltaikanlagen	480
	• Steuerstundungsmodelle → Zeile 13	480
	• Existenzgründung	480
12.5	Gewerbesteueranrechnung	480
12.6	Veräußerungsgewinn	482
12.7	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	486
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	491
13.1	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	491
13.2	Gewinnermittlung	493
13.3	Außerordentliche Einkünfte	493
13.4	Veräußerungsgewinn → Zeile 15 ff.	493
13.5	Nebeneinkünfte → Zeilen 36, 37	494
	• Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher	494
	• Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten	495
	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	496
	• Zuordnung zur Einkunftsart	496
	• Ratsmitglieder und andere ehrenamtliche Tätigkeiten	496
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	499
14.1	Allgemeine Grundsätze der Einnahme-Überschuss-Rechnung	499
14.2	Betriebseinnahmen	502
	• Allgemeines	502
	• Private Pkw-Nutzung	502
	• Sonstige Entnahmen → Zeile 20	513
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten → Zeile 21	513
14.3	Betriebsausgaben	513
	• Allgemeines	513
	• Pauschale Betriebsausgaben → Zeile 23	515
	• Betriebsausgaben im Einzelnen	516
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben → Zeilen 52–57	531
14.4	Rücklagen und stille Reserven → Zeilen 83 und 84	535
14.5	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG ..	536
	• Investitionsabzugsbetrag → Zeilen 73–75, 77, 89–91	536
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG → Zeile 31	544
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonderab- schreibung	545

14.6	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	546
	• Einkunftsart und Gewinnerzielung	546
	• Abschreibung	548
	• Umsatzsteuer	548
	• Investitionsabzugsbetrag	552
	• Veräußerung der Fotovoltaikanlage	552
	• Fotovoltaikanlage und Gewerbesteuer	552
	• Blockheizkraftwerk zur Erzeugung von Wärme und Strom	553
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	554
15.1	Verwendung der Anlage AUS	554
15.2	Allgemeine Grundsätze	554
15.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	555
	Stichwortverzeichnis	557

zumutbare Eigenbelastung
–, außergewöhnliche Belastung 414
Zuschuss
–, Anlage V 188
–, Fotovoltaikanlage 1158
Zuwendung
–, Vermögensstock einer Stiftung 397

Zuwendungsempfänger
–, EU-Ausland oder EWR-Ausland 386
–, juristische Person des öffentlichen Rechts
385
Zweitwohnung
–, doppelte Haushaltsführung 685, 693
–, Weg zwischen Wohnung und Arbeits-
stätte 628