

Inhaltsübersicht

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

Teil I Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2016

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)	100
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	103
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	111

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung zum Hauptvordruck	115
2	Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	128
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	213
4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	237
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	246
6	Anlage Unterhalt	275
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	288
8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	357
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	382
10	Anlage R (Renten)	442
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	465
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	475
13	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	490
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	499
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	551
	Stichwortverzeichnis	555

Inhaltsverzeichnis

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

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2016

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
1.1	Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	17
1.2	Was hat sich 2016 geändert?	21
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)	34
2.6	Sonderausgaben (Seite 2)	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)	83
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)	100
13.1	Allgemein	100
13.2	Weitere Angaben	101
14	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	103
14.1	Allgemein	103
14.2	Notwendige Unterlagen	104
14.3	Betriebseinnahmen	104
14.4	Betriebsausgaben	105
14.5	Gewinnermittlung	107
14.6	Ergänzende Angaben	108
14.7	Vordruck SZE (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	109
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	111
15.1	Allgemein	111
15.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	112

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung zum Hauptvordruck	115
1.1	Steuerpflicht	115
	• Steuerpflicht	115
1.2	Steuererklärungspflicht	117
	• Einkommensteuererklärungspflicht	117
	• Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten	126
2	Hauptvordruck (Est1A, Mantelbogen)	128
2.1	Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	128
2.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	130
2.3	Sonderausgaben → Zeilen 36–56	137
	• Pauschaler Sonderausgabenabzug	138

	• Gezahlte Versorgungsleistungen	139
	• Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten	142
	• Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting) → Zeilen 40 und 41	145
	• Kirchensteuer → Zeile 42	148
	• Steuerberatkungskosten	150
	• Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten → Zeilen 43 und 44	152
	• Spenden und Mitgliedsbeiträge → Zeilen 45–56	158
	• Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen → Zeilen 47 und 48	167
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	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	211
2.9	Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte	212
3	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	213
3.1	Vorsorgeaufwendungen	213
3.2	Altersvorsorgeaufwendungen → Zeilen 4–10	214
3.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	220
	• Allgemeines	220
	• Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	221
	• Beiträge zur inländischen gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung → Zeilen 12–23	222
	• Beiträge zu einer inländischen privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung → Zeilen 24–29	222
	• Beiträge zu einer ausländischen Versicherung → Zeilen 31–36	224
	• Übrige sonstige Vorsorgeaufwendungen → Zeilen 23, 28, 29, 46–52 ..	224
	• Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen → Zeilen 40–45	232

4	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	237
4.1	Allgemeines	237
4.2	Riester-Rentenversicherung	237
	• Begünstigter Personenkreis	238
	• Altersvorsorgezulage, §§ 79 ff. EStG	239
	• Zusätzlicher Sonderausgabenabzug für Altersvorsorge- aufwendungen → Zeilen 6–9	242
5	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	246
5.1	Allgemeines	246
	• Steuervergünstigungen für Kinder	246
	• Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern ...	246
5.2	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder	259
	• Kindergeld und Freibeträge	259
	• Steuerfreibeträge für ein Kind	261
	• Versicherungsbeiträge für Kinder	264
	• Alleinerziehende	265
	• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	267
	• Schulgeld	269
	• Übertragung eines Behindertenpauschbetrags	271
	• Kinderbetreuungskosten	271
6	Anlage Unterhalt	275
6.1	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	275
	• Übersicht über die steuerliche Beurteilung von Unterhaltszahlungen .	275
	• Abzug als außergewöhnliche Belastung	276
	• Unterstützung von Personen, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind (Auslandsunterhalt)	286
7	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	288
7.1	Arbeitslohn	288
	• Lohnbezüge	288
	• Steuerbegünstigte Lohnbezüge	292
7.2	Werbungskosten	296
	• Werbungskosten allgemein	296
	• Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	300
	• Beiträge zu Berufsverbänden	315
	• Arbeitsmittel	315
	• Arbeitszimmer	321
	• Fortbildungskosten	329
	• Weitere Werbungskosten	332
	• Reisekosten	337
	• Doppelte Haushaltsführung	349

8	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	357
8.1	Allgemeines	357
	• Besonderheiten bei Investmentfonds	361
	• Sparer-Pauschbetrag	361
	• Werbungskosten	362
	• Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	363
	• Veranlagungsoptionen	363
	• Freistellungsauftrag	367
	• Ausländische Steuern	367
	• Kirchensteuerpflicht	368
8.2	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	368
	• Sonstiger Bezug aus Aktien	368
	• Kapitallebensversicherungen	369
	• Rentenversicherungen	369
	• Verzugszinsen	370
	• Negative Einlagezinsen	370
	• Stillhalterprämie	370
	• Zinsen aus Steuererstattungen → Zeile 19	371
	• Zinsen aus Rentennachzahlungen	371
	• Investmenterträge	371
	• Bausparguthabenzinsen → Zeile 14	373
	• Besondere Entgelte und Vorteile	373
8.3	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	374
	• Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	374
	• Bezugsrechte	376
	• Stückzinsen	376
	• Sonstige Kapitalforderungen	376
	• Umtausch- oder Aktienanleihen	377
	• Fremdwährungsgeschäfte	378
	• Termingeschäfte	378
	• Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	379
	• Veräußerung von Beteiligungen an Personengesellschaften	380
	• Verluste und Verlustverrechnung	380
	• Verlustfeststellung	381
9	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	382
9.1	Allgemeines	382
	• Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	382
	• Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	383
	• Zurechnung der Einkünfte	383
	• Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhaberei	384
	• Leer stehende Immobilie	385

	• Wohnung im Ausland	386
	• Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten/Lebenspartnern und Angehörigen	387
9.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	390
	• Ferienwohnungen → Zeilen 7–8	390
9.3	Einnahmen	392
	• Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung → Zeilen 8–11	392
	• An Angehörige vermietete Wohnungen → Zeile 12	392
	• Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	394
9.4	Grundstücksgemeinschaften und andere Beteiligungen	397
	• Grundstücksgemeinschaften → Zeilen 25–27	397
	• Geschlossene Immobilienfonds → Zeile 28	402
	• Andere Gesellschaften und Gemeinschaften → Zeile 29	402
	• Untervermietung → Zeile 31	402
	• Sonstige Vermietungen und Überlassung von Rechten → Zeile 32	402
	• Erbbaurecht	403
9.5	Werbungskosten	403
	• Absetzungen für Abnutzung von Gebäuden → Zeilen 33–34	407
	• Weitere Werbungskosten	426
	• Umsatzsteuer → Zeilen 48–51	439
	• Sonstige Werbungskosten → Zeile 49	440
	• Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln → Zeile 52	441
10	Anlage R (Renten)	442
10.1	Relevante Rentenbezüge	442
	• Abgrenzung der Einkunftsarten	442
	• Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	444
	• Gesetzliche Renten und Rürup-Renten, § 22 Nr. 1 Satz 3, Buchst. a, Doppelbuchst. aa EStG	444
	• Renten aus der privaten Rentenversicherung, die mit einem Ertragsanteil besteuert werden	456
	• Rentenbezugsmitteilungen, § 22a EStG	457
	• Renten aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung, § 22 Nr. 5 EStG → Zeilen 31–51	458
	• Private Veräußerungsrenten	462
	• Weitere Renten	462
	• Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	462
10.2	Werbungskosten	464
11	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	465
11.1	Wiederkehrende Bezüge → Zeile 4	465
11.2	Unterhaltsleistungen	466

11.3	Leistungen	467
11.4	Abgeordnetenbezüge	469
11.5	Steuerstundungsmodelle → Zeile 23	470
11.6	Spekulationsgeschäfte	470
	• Kauf und Verkauf von Grundstücken	470
	• Wertpapiere	473
	• Andere Wirtschaftsgüter	473
	• Freigrenze	474
	• Veräußerungsverluste → Zeile 51	474
12	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	475
12.1	Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb	475
12.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit	476
12.3	Wahl der Gewinnermittlungsart	476
	• Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	476
12.4	Besonderheiten	477
	• Liebhaberei	477
	• Gewerblicher Grundstückshandel	477
	• Fotovoltaikanlagen	478
	• Steuerstundungsmodelle → Zeile 12	478
	• Existenzgründung	478
12.5	Gewerbesteueranrechnung	479
12.6	Veräußerungsgewinn	480
12.7	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	484
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 → Zeilen 31 ff.	493
13.5	Nebeneinkünfte → Zeilen 46, 47	493
	• Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher	493
	• Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten	494
	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	495
	• 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	503
	• Sonstige Entnahmen → Zeile 20	513
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten → Zeile 21	514

14.3	Betriebsausgaben	514
	• Allgemeines	514
	• Pauschale Betriebsausgaben → Zeile 23	516
	• Betriebsausgaben im Einzelnen	517
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben → Zeilen 53–58	532
14.4	Rücklagen und stille Reserven → Zeilen 86 und 89	537
14.5	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG ..	538
	• Investitionsabzugsbetrag → Zeilen 73–75, 77, 91–92	538
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG → Zeile 31	546
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonder- abschreibung	547
14.6	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	548
	• Einkunftsart und Gewinnerzielung	548
15	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	551
15.1	Verwendung der Anlage AUS	551
15.2	Allgemeine Grundsätze	551
15.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	552
	Stichwortverzeichnis	555