

Robert Engert | Winfried Simon | Frank Ulbrich

# Anleitung zur Einkommen- steuererklärung 2017

Zu jeder Zeile der Steuererklärung  
die richtige Erläuterung

Mit amtlichen Vordrucken und  
Einkommensteuertabelle

Ausführungen zu Grundsatzfragen  
und Steuerersparnismöglichkeiten

Hinweise auf Rechtsänderungen 2018

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

SCHÄFFER  
POESCHEL

SCHÄFFER  

---

POESCHEL



# Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2017

Begründet von

**Dr. jur. Helmut Stuber**  
Oberfinanzpräsident a. D. Stuttgart

**Adolf Oppolzer**  
Regierungsdirektor a. D. Stuttgart

Fortgeführt von

**Robert Engert**  
Oberamtsrat  
Oberfinanzdirektion Karlsruhe

**Winfried Simon**  
Regierungsrat  
Landesamt für Steuern Koblenz

**Frank Ulbrich**  
Steueramtsrat  
Thüringer Landesfinanzdirektion

2017

SCHÄFFER-POESCHEL VERLAG

STUTTGART



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

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Print ISBN 978-3-7910-4020-2      Bestell-Nr. 20005-0008  
E-PDF ISBN 978-3-7910-4021-9      Bestell-Nr. 20005-0158

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.

© 2017 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)

Satz: Gebr. Knöller GmbH & Co KG, Stuttgart  
Druck und Verarbeitung: C.H. Beck, Nördlingen  
Printed in Germany

Dezember 2017

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart  
Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII	1.9.6	Unterhaltsleistungen als Sonderausgaben . . . . . 20
<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>1</b>	1.9.6.1	Realsplitting . . . . . 20
1. Steuerklärungsvordrucke . . . . .	1	1.9.6.2	Höchstbetrag . . . . . 20
2. Angaben zu den Einkünften . . . . .	2	1.9.6.3	Angaben im Hauptvordruck . . . . . 21
3. Statistische Angaben . . . . .	2	1.9.6.4	Unterhaltsleistungen . . . . . 21
4. Steuerklärungsfristen . . . . .	2	1.9.6.5	Anlage U – Zustimmung des Unterhalts- empfängers . . . . . 21
5. Steuerklärungspflichten . . . . .	3	1.9.6.6	Erbe . . . . . 21
6. Einkommensteuererklärung bei beschränkter Steuerpflicht . . . . .	4	1.9.6.7	Unterhaltsempfänger im Ausland . . . . . 22
7. Amtliche Vordruckmuster . . . . .	5	1.9.7	Kirchensteuer . . . . . 22
8. Internet-Formulare . . . . .	5	1.9.8	Aufwendungen für die eigene Berufs- ausbildung . . . . . 22
9. Nichtamtliche Vordrucke . . . . .	5	1.9.8.1	Abzugsverbot . . . . . 22
10. Elektronische Steuerklärungen . . . . .	5	1.9.8.2	Sonderausgaben-Höchstbetrag . . . . . 23
10.1 Verpflichtung zur elektronischen Abgabe . . . . .	5	1.9.8.3	Begriff der Berufsausbildung . . . . . 23
10.2 Elektronische Abgabe der Anlage EÜR . . . . .	6	1.9.8.4	Nicht abziehbare Aufwendungen (Einzelfälle) . . . . . 23
10.3 Steuerklärungssoftware . . . . .	6	1.9.8.5	Erstmalige Berufsausbildung . . . . . 23
10.4 Datenübermittlung . . . . .	6	1.9.8.6	Weitere Berufsausbildung . . . . . 24
10.5 Vorausgefüllte Steuererklärung . . . . .	7	1.9.8.7	Erststudium . . . . . 24
10.6 »Vollautomatische« Steuerbescheide . . . . .	7	1.9.8.8	Berufsakademien . . . . . 25
11. Belegvorlage-/Belegvorhaltepflcht . . . . .	8	1.9.8.9	Ausbildungs-/Studiendarlehen . . . . . 25
<b>Teil I: Erläuterungen zu den Vordrucken</b> . . . . .	<b>9</b>	1.9.8.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . . 25
<b>1. Erläuterungen zum Hauptvordruck</b>		1.9.8.11	Anrechnung steuerfreier Ausbildungsbeihilfen . . . . . 26
<b>»EST 1 A«</b> . . . . .	<b>9</b>	<b>1.10 Spenden und Mitgliedsbeiträge</b> . . . . .	<b>26</b>
<b>1.1 Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>9</b>	1.10.1	Rechtsentwicklung des Spendenrechts . . . . . 26
<b>1.2 Art der Erklärung/des Antrags</b> . . . . .	<b>9</b>	1.10.2	Begriff der Zuwendungen . . . . . 26
<b>1.3 Steuernummer; zuständiges Finanzamt</b> . . . . .	<b>9</b>	1.10.2.1	Begriff . . . . . 26
<b>1.4 Allgemeine Angaben</b> . . . . .	<b>10</b>	1.10.2.2	Zuwendungsempfänger . . . . . 26
1.4.1 Identifikationsnummer . . . . .	10	1.10.2.3	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . . 27
1.4.2 Allgemeine Angaben zur Person . . . . .	10	1.10.2.4	Nichtabziehbare Zuwendungen . . . . . 27
1.4.3 Religionszugehörigkeit . . . . .	10	1.10.3	Zuwendungsnachweise . . . . . 27
1.4.3.1 Kirchensteuererhebung . . . . .	10	1.10.3.1	Zuwendungsbestätigungen . . . . . 27
1.4.3.2 Religionsschlüssel . . . . .	11	1.10.3.2	Durchlaufspenden . . . . . 28
1.4.3.3 Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer . . . . .	11	1.10.3.3	Maschinelle Zuwendungsbestätigungen . . . . . 28
1.4.3.4 Kirchensteuer für Kapitalerträge . . . . .	11	1.10.3.4	Elektronische Datenübermittlung . . . . . 28
1.4.3.5 Besonderes Kirchgeld . . . . .	11	1.10.3.5	Vereinfachter Spendennachweis . . . . . 28
1.4.4 Familienstand . . . . .	12	1.10.4	Sachspenden . . . . . 29
<b>1.5 Veranlagungsarten, Steuertarif</b> . . . . .	<b>12</b>	1.10.5	Aufwandsspenden und Rückspenden . . . . . 29
1.5.1 Veranlagungswahlrecht . . . . .	12	1.10.6	Begünstigte Ausgaben . . . . . 30
1.5.2 Zusammenveranlagung . . . . .	13	1.10.6.1	Keine Gegenleistung . . . . . 30
1.5.3 Einzelveranlagung . . . . .	13	1.10.6.2	Nichtabziehbare Spenden . . . . . 30
1.5.4 »Witwensplitting« . . . . .	13	1.10.6.3	Schulvereine . . . . . 30
1.5.5 Steuertarif . . . . .	13	1.10.6.4	Sponsoring . . . . . 31
1.5.6 Maßgebender Güterstand . . . . .	14	1.10.7	Spendenhöchstsätze . . . . . 31
<b>1.6 Altersentlastungsbetrag</b> . . . . .	<b>15</b>	1.10.8	Spenden und Mitgliedsbeiträge an politische Parteien . . . . . 31
<b>1.7 Bankverbindung</b> . . . . .	<b>15</b>	1.10.9	Unabhängige Wählervereinigungen . . . . . 32
<b>1.8 Einmalzustellvollmacht</b> . . . . .	<b>16</b>	1.10.10	Spenden in das zu erhaltende Vermögen einer Stiftung . . . . . 32
<b>1.9 Unbeschränkt abzugsfähige</b>		<b>1.11 Außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	<b>33</b>
<b>Sonderausgaben</b> . . . . .	<b>16</b>	<b>1.12 Behinderte Menschen und Hinterbliebene</b> . . . . .	<b>33</b>
1.9.1 Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	16	1.12.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . . 33
1.9.2 Nichtabziehbare Aufwendungen . . . . .	16	1.12.1.1	Höhe des Pauschbetrags . . . . . 33
1.9.2.1 Private Schuldzinsen . . . . .	16	1.12.1.2	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . . 33
1.9.2.2 Private Steuerberatungskosten . . . . .	16	1.12.1.3	Nachweise . . . . . 34
1.9.2.3 Bausparbeiträge . . . . .	16	1.12.1.4	Abgeltungswirkung . . . . . 34
1.9.3 Versorgungsleistungen (Renten und dauernde Lasten) . . . . .	17	1.12.2	Fahrtkosten von behinderten Menschen . . . . . 35
1.9.3.1 Rechtslage seit VZ 2008 . . . . .	17	1.12.3	Behinderte Kinder . . . . . 36
1.9.3.2 Übergangsregelung in Altfällen . . . . .	17	1.12.4	Hinterbliebenen-Pauschbetrag . . . . . 36
1.9.3.3 Korrespondenzprinzip . . . . .	17	1.12.5	Rückwirkende Anerkennung oder Änderung der Pauschbeträge . . . . . 36
1.9.3.4 Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	18	<b>1.13 Pflege-Pauschbetrag</b> . . . . .	<b>36</b>
1.9.3.5 Einzelfragen zu Renten und dauernde Lasten . . . . .	18	1.13.1	Allgemeines . . . . . 36
1.9.4 Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich . . . . .	19	1.13.2	Antragstellung . . . . . 36
1.9.5 Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs . . . . .	20	1.13.3	Voraussetzungen für die Gewährung . . . . . 37
		1.13.3.1	Nachweis der Hilflosigkeit . . . . . 37
		1.13.3.2	Unentgeltlichkeit der Pflege . . . . . 37



	Seite		Seite
2.3.4.1	79	4.5	<b>Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen</b> . . . . . 97
2.3.4.2	80	4.6	<b>Angaben zur unterstützten Person</b> . . . . . 99
2.3.4.3	80	4.7	<b>Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person</b> . . . . . 102
2.3.4.4	81		
2.3.5	81	5.	<b>Erläuterungen zur »Anlage Kind« – Angaben zu Kindern</b> . . . . . 104
2.3.5.1	81	5.1	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . . 104
2.3.5.2	81	5.2	<b>Familienleistungsausgleich</b> . . . . . 104
2.3.6	81	5.2.1	Staatliche Leistungen für Kinder . . . . . 104
2.3.7	81	5.2.2	Kindergeld . . . . . 104
		5.2.3	Freibeträge für Kinder . . . . . 105
2.3.8	82	5.2.3.1	Höhe der Freibeträge . . . . . 105
2.3.8.1	82	5.2.3.2	Maßgebendes Monatsprinzip . . . . . 105
2.3.8.2	82	5.2.3.3	Annexsteuern . . . . . 105
2.3.8.3	82	5.2.4	Günstigerprüfung . . . . . 105
2.3.8.4	82	5.2.4.1	Prüfung der Steuerfreistellung . . . . . 105
2.3.8.5	82	5.2.4.2	Zivilrechtlicher Ausgleich . . . . . 106
2.3.8.6	83	5.2.4.3	Kindergeldanspruch für Ausländer . . . . . 106
2.3.8.7	83	5.2.4.4	Vergleichbare Leistungen für Kinder . . . . . 107
2.3.8.8	84	5.2.4.5	Günstigerprüfung in Übertragungsfällen . . . . . 107
2.3.9	84	5.3	<b>Angaben zu Kindern</b> . . . . . 107
		5.3.1	Allgemeine Angaben . . . . . 107
<b>3.</b>	<b>85</b>	5.3.2	Kindergeldanspruch . . . . . 108
		5.3.3	Auslandskinder . . . . . 108
		5.4	<b>Begünstigte Kindschaftsverhältnisse</b> . . . . . 108
<b>3.1</b>	<b>85</b>	5.4.1	Leibliche Kinder . . . . . 108
<b>3.2</b>	<b>85</b>	5.4.2	Adoptivkinder . . . . . 108
3.2.1	85	5.4.3	Pflegekinder . . . . . 109
3.2.2	85	5.4.4	Enkelkinder . . . . . 109
3.2.3	86	5.4.5	Stiefkinder . . . . . 109
3.2.4	86	5.5	<b>Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen</b> . . . . . 109
3.2.5	86	5.5.1	Halbteilungsgrundsatz . . . . . 109
3.2.6	87	5.5.2	Ausnahmen . . . . . 110
<b>3.3</b>	<b>87</b>	5.6	<b>Minderjährige Kinder</b> . . . . . 110
3.3.1	87	5.7	<b>Volljährige Kinder</b> . . . . . 110
3.3.2	87	5.7.1	Allgemeines . . . . . 110
3.3.3	88	5.7.2	Altersgrenze . . . . . 110
3.3.4	88	5.7.3	Berücksichtigungsgründe . . . . . 110
3.3.5	88	5.7.3.1	Angaben in der Anlage Kind . . . . . 110
3.3.6	88	5.7.3.2	Gesetzliche Tatbestände . . . . . 111
3.3.7	89	5.7.3.3	Arbeitssuchende Kinder . . . . . 111
3.3.8	89	5.7.3.4	Kinder in Berufsausbildung . . . . . 112
3.3.9	90	5.7.3.5	Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten . . . . . 113
3.3.10	90	5.7.3.6	Kinder ohne Ausbildungsplatz . . . . . 113
3.3.10.1	90	5.7.3.7	Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten . . . . . 114
3.3.10.2	90	5.7.3.8	Behinderte Kinder . . . . . 115
3.3.10.3	91	5.7.4	Verlängerungszeitraum aufgrund Grundwehr- oder Zivildienst . . . . . 116
3.3.10.4	91	5.7.5	Erwerbstätigkeit . . . . . 116
3.3.10.5	91	5.7.5.1	Ausschluss von Kindern aufgrund einer Erwerbstätigkeit . . . . . 116
3.3.10.6	91	5.7.5.2	Abschluss der erstmaligen Berufsausbildung oder des Erststudiums . . . . . 117
3.3.10.7	91	5.7.5.3	Erwerbstätigkeit . . . . . 118
3.3.10.8	91	5.8	<b>Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge</b> . . . . . 119
3.3.10.9	92	5.8.1	Abzugsvoraussetzungen . . . . . 119
3.3.11	92	5.8.2	Angaben im Vordruck . . . . . 119
<b>4.</b>	<b>93</b>	5.9	<b>Übertragung der Freibeträge für Kinder</b> . . . . . 120
		5.9.1	Übertragung auf den anderen Elternteil . . . . . 120
<b>4.1</b>	<b>93</b>	5.9.1.1	Barunterhaltsverpflichtung . . . . . 120
<b>4.2</b>	<b>93</b>	5.9.1.2	Fehlende Unterhaltsverpflichtung . . . . . 120
<b>4.3</b>	<b>94</b>	5.9.1.3	Freistellung von der Unterhaltsverpflichtung . . . . . 120
<b>4.4</b>	<b>95</b>	5.9.1.4	Unterhaltsleistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz . . . . . 120
		5.9.1.5	Antrag auf Übertragung des Kinderfreibetrags . . . . . 121



	Seite		Seite
5.9.1.6	Getrennte Übertragung der Freibeträge für Kinder . . . . .	121	
5.9.1.7	Keine einvernehmliche Übertragung . . . . .	121	
5.9.1.8	Folgewirkungen der Übertragung . . . . .	121	
5.9.2	Übertragung auf Stief- oder Großeltern . . . . .	122	
<b>5.10</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b> . . . . .	122	
5.10.1	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	122	
5.10.2	Haushaltsgemeinschaft mit anderen volljährigen Personen . . . . .	122	
5.10.3	Zeitanteilige Gewährung des Freibetrags . . . . .	123	
5.10.4	Lohnsteuerabzugsverfahren . . . . .	123	
5.10.5	Verfassungsmäßigkeit der gesetzlichen Regelung . . . . .	123	
<b>5.11</b>	<b>Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung</b> . . . . .	123	
5.11.1	Höhe des Freibetrags . . . . .	123	
5.11.2	Verfassungsmäßigkeit des Freibetrags . . . . .	124	
5.11.3	Auswärtige Unterbringung . . . . .	124	
5.11.4	Mehrere Anspruchsberechtigte . . . . .	124	
<b>5.12</b>	<b>Schulgeld für den Besuch einer Privatschule</b> . . . . .	124	
5.12.1	Abziehbare Schulgeldzahlungen . . . . .	124	
5.12.2	Angaben im Vordruck und Nachweise . . . . .	125	
5.12.3	Prüfung der schulrechtlichen Kriterien . . . . .	125	
5.12.4	Begünstigte Schulen . . . . .	125	
5.12.5	Nicht begünstigte Aufwendungen . . . . .	125	
5.12.6	Höchstbetrag bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	125	
<b>5.13</b>	<b>Übertragung des Behinderten-/Hinterbliebenen-Pauschetrags eines Kindes</b> . . . . .	126	
<b>5.14</b>	<b>Kinderbetreuungskosten</b> . . . . .	126	
5.14.1	Rechtsentwicklung . . . . .	126	
5.14.2	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	127	
5.14.2.1	Dienstleistungen zur Betreuung . . . . .	127	
5.14.2.2	Begünstigte Aufwendungen . . . . .	127	
5.14.2.3	Haushaltszugehörigkeit . . . . .	127	
5.14.2.4	Höchstbetrag . . . . .	128	
5.14.3	Nachweise . . . . .	128	
5.14.4	Aufteilung des Abzugsbetrags bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	128	
<b>6.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	129	
<b>6.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	129	
<b>6.2</b>	<b>eTIN</b> . . . . .	129	
<b>6.3</b>	<b>Arbeitslohn und einbehaltene Steuerabzugsbeträge</b> . . . . .	129	
<b>6.4</b>	<b>Versorgungsbezüge</b> . . . . .	130	
6.4.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . .	130	
6.4.2	Freibeträge für Versorgungsbezüge . . . . .	131	
6.4.3	Werbungskosten bei Versorgungsbezügen . . . . .	132	
6.4.4	Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag . . . . .	132	
<b>6.5</b>	<b>Ermäßigt zu steuernde außerordentliche Einkünfte</b> . . . . .	132	
6.5.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . .	132	
6.5.2	Versorgungsbezüge für mehrere Jahre . . . . .	132	
6.5.3	Entschädigungen/Abfindungen . . . . .	133	
6.5.3.1	Eintragungen in der Anlage N . . . . .	133	
6.5.3.2	Entschädigungsbegriff . . . . .	133	
6.5.3.3	Abfindungen bei Auflösung des Dienstverhältnisses . . . . .	133	
6.5.3.4	Zusammenballung von Einkünften . . . . .	133	
6.5.3.5	Einzelfälle . . . . .	133	
6.5.4	Arbeitslohn für mehrere Jahre . . . . .	134	
6.5.4.1	Mehrfachjährige Tätigkeit . . . . .	134	
6.5.4.2	Einzelfälle . . . . .	134	
6.5.5	Werbungskosten/Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	135	
6.5.6	Einbehaltene Steuerabzugsbeträge . . . . .	135	
<b>6.6</b>	<b>Steuerpflichtiger Arbeitslohn ohne Steuerabzug</b> . . . . .	135	
<b>6.7</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn bei Tätigkeiten im Ausland</b> . . . . .	135	
<b>6.8</b>	<b>Grenzgänger</b> . . . . .	136	
<b>6.9</b>	<b>Steuerfrei erhaltene Aufwandsentschädigungen/Einnahmen</b> . . . . .	136	
<b>6.10</b>	<b>Lohn- und Einkommensersatzleistungen</b> . . . . .	137	
6.10.1	Lohnersatzleistungen des Arbeitgebers . . . . .	137	
6.10.2	Einkommensersatzleistungen . . . . .	138	
<b>6.11</b>	<b>Zeiten und Gründe der Nichtbeschäftigung</b> . . . . .	138	
<b>6.12</b>	<b>Werbungskosten – Allgemeine Grundsätze</b> . . . . .	138	
6.12.1	Werbungskostenbegriff . . . . .	138	
6.12.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . .	138	
6.12.3	Verlustabzug . . . . .	139	
6.12.4	Steuerfreier und pauschal besteuertes Arbeitgeberersatz . . . . .	139	
6.12.5	Vorab entstandene/nachträgliche Werbungskosten . . . . .	139	
6.12.6	Abgrenzung zu den Kosten der Lebensführung . . . . .	139	
6.12.7	Gemischte Aufwendungen . . . . .	140	
6.12.7.1	BFH-Rechtsprechung . . . . .	140	
6.12.7.2	Aufteilungsgrundsätze . . . . .	140	
6.12.7.3	Höhe der abziehbaren Aufwendungen . . . . .	140	
6.12.7.4	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen . . . . .	140	
<b>6.13</b>	<b>Entfernungspauschale</b> . . . . .	141	
6.13.1	Gesetzesentwicklung . . . . .	141	
6.13.2	Begriffserläuterungen . . . . .	141	
6.13.2.1	Erste Tätigkeitsstätte . . . . .	141	
6.13.2.2	Bildungseinrichtung . . . . .	144	
6.13.2.3	Sammelpunkt . . . . .	144	
6.13.2.4	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet . . . . .	145	
6.13.3	Abzugsmöglichkeiten . . . . .	145	
6.13.4	Mehrere Wege an einem Arbeitstag . . . . .	146	
6.13.5	Bestimmung der Entfernung . . . . .	146	
6.13.5.1	Kürzeste Straßenverbindung . . . . .	146	
6.13.5.2	Verkehrsgünstigere Strecke . . . . .	146	
6.13.5.3	Fährverbindung . . . . .	146	
6.13.6	Höchstbetrag . . . . .	147	
6.13.7	Ermittlung der Entfernungspauschale . . . . .	147	
6.13.7.1	Schlüssigkeitsprüfung . . . . .	147	
6.13.7.2	Angaben zu den benutzten Verkehrsmitteln . . . . .	148	
6.13.7.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel . . . . .	148	
6.13.7.4	Fahrgemeinschaften . . . . .	148	
6.13.7.5	Mehrere Tätigkeitsstätten . . . . .	149	
6.13.7.6	Mehrere Dienstverhältnisse . . . . .	149	
6.13.7.7	Fahrten zu mehreren Wohnungen . . . . .	150	
6.13.8	Behinderte Arbeitnehmer . . . . .	150	
6.13.8.1	Behinderungsgrad . . . . .	150	
6.13.8.2	Pauschale Kilometersätze . . . . .	150	
6.13.8.3	Einzelnachweis der Kfz-Kosten . . . . .	150	
6.13.8.4	Entfernungspauschale oder tatsächliche Kosten (Wahlrecht) . . . . .	151	
6.13.8.5	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel . . . . .	151	
6.13.8.6	Weitere Einzelfragen . . . . .	151	
6.13.9	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale . . . . .	151	
6.13.10	Unfallkosten . . . . .	152	
6.13.10.1	Berücksichtigung von Unfallkosten . . . . .	152	
6.13.10.2	Berufliche Veranlassung von Verkehrsunfällen . . . . .	152	
6.13.10.3	Abziehbare Kosten . . . . .	152	
6.13.11	Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln . . . . .	153	
6.13.12	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen/Fahrtkostenzuschüssen . . . . .	153	
6.13.13	Sonderfall »Firmenwagen« . . . . .	153	
<b>6.14</b>	<b>Beiträge zu Berufsverbänden</b> . . . . .	154	

	Seite		Seite
<b>6.15</b>	<b>Aufwendungen für Arbeitsmittel</b> . . . . .	155	
6.15.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	155	
6.15.2	Nichtbeanstandungsgrenze . . . . .	155	
6.15.3	Angemessenheit der Aufwendungen . . . . .	155	
6.15.4	Absetzung für Abnutzung . . . . .	155	
6.15.5	Einzelfälle (ABC) . . . . .	156	
<b>6.16</b>	<b>Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer</b> . . . . .	159	
6.16.1	Abzugsbeschränkungen (Rechtsentwicklung) . . . . .	159	
6.16.2	Abzugsmöglichkeiten . . . . .	160	
6.16.2.1	Unbegrenzter Abzug . . . . .	160	
6.16.2.2	Tätigkeitsmittelpunkt . . . . .	160	
6.16.2.3	Mehrere Tätigkeiten (einschließlich Neben- tätigkeiten) . . . . .	160	
6.16.2.4	Kein »anderer Arbeitsplatz« . . . . .	161	
6.16.2.5	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte . . . . .	161	
6.16.2.6	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige . . . . .	162	
6.16.3	Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	162	
6.16.3.1	Begriffsdefinition . . . . .	162	
6.16.3.2	Keller- und Dachräume . . . . .	162	
6.16.3.3	Abgrenzung häusliches oder außerhäusliches Arbeitszimmer . . . . .	162	
6.16.3.4	Lagerräume . . . . .	163	
6.16.3.5	Vermietung des Arbeitszimmers an den Arbeit- geber . . . . .	163	
6.16.4	Ausstattung des Arbeitszimmers, Einrichtungs- gegenstände . . . . .	163	
6.16.5	Berufsausbildung und Weiterbildung im Arbeitszimmer . . . . .	163	
6.16.6	Berufliche Nutzung . . . . .	164	
6.16.7	Abzugsfähige Aufwendungen . . . . .	164	
6.16.8	Drittaufwand . . . . .	165	
6.16.8.1	Miteigentum am Gebäude . . . . .	165	
6.16.8.2	Aufwendungen des Nichteigentümers . . . . .	166	
6.16.8.3	Mietwohnungen . . . . .	166	
6.16.8.4	Drittaufwand bei nichtehelichen Lebens- gemeinschaften . . . . .	166	
6.16.9	Berechnungsgrundlagen . . . . .	166	
6.16.10	Aufwandsentschädigung und Arbeitszimmer . . . . .	166	
6.16.11	Aufzeichnungspflichten beim Arbeitszimmer . . . . .	167	
<b>6.17</b>	<b>Fortbildungskosten</b> . . . . .	167	
6.17.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	167	
6.17.2	Abgrenzung zu Berufsausbildungskosten . . . . .	167	
6.17.3	Ausbildungsdienstverhältnis . . . . .	167	
6.17.4	Zweitstudium . . . . .	167	
6.17.5	Promotionskosten . . . . .	168	
6.17.6	Sprachkurse . . . . .	168	
6.17.7	Umschulungsmaßnahmen . . . . .	168	
6.17.8	Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten . . . . .	169	
6.17.9	»Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen . . . . .	169	
6.17.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	169	
6.17.11	Vollzeitige Bildungsmaßnahmen . . . . .	170	
6.17.12	Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen . . . . .	170	
<b>6.18</b>	<b>Weitere Werbungskosten</b> . . . . .	170	
6.18.1	Allgemeines . . . . .	170	
6.18.2	Flug- und Fahrtkosten bei Wegen zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	170	
6.18.3	Weitere Werbungskosten (ABC) . . . . .	170	
<b>6.19</b>	<b>Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	178	
6.19.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	178	
6.19.2	Begriff der Auswärtstätigkeit . . . . .	178	
6.19.3	Berufliche Veranlassung . . . . .	179	
6.19.4	Fahrtkosten . . . . .	179	
6.19.4.1	Abzug als Werbungskosten . . . . .	179	
6.19.4.2	Ausschlussfälle . . . . .	179	
6.19.4.3	Begünstigte Fahrten . . . . .	179	
6.19.4.4	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel . . . . .	180	
6.19.4.5	Einzelnachweis der Fahrtkosten bei Benutzung des eigenen Kfz. . . . .	180	
6.19.4.6	Pauschale Kilometersätze . . . . .	181	
6.19.4.7	Steuerfreier Ersatz des Arbeitgebers . . . . .	182	
6.19.5	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	182	
6.19.5.1	Höhe der Verpflegungspauschalen . . . . .	182	
6.19.5.2	Ermittlung der Abwesenheitsdauer . . . . .	182	
6.19.5.3	Dreimonatsfrist . . . . .	183	
6.19.5.4	Kürzungsbeträge für die Mahlzeiten- gewährung . . . . .	183	
6.19.5.5	Konkurrenzregelung . . . . .	184	
6.19.5.6	Auswärtstätigkeiten im Ausland . . . . .	184	
6.19.5.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	186	
6.19.6	Übernachungskosten . . . . .	186	
6.19.6.1	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	186	
6.19.6.2	Maßgebende Wohnung . . . . .	186	
6.19.6.3	Längerfristige Auswärtstätigkeiten . . . . .	186	
6.19.6.4	Notwendige Mehraufwendungen . . . . .	187	
6.19.6.5	Einheitliche Hotelrechnung . . . . .	187	
6.19.6.6	Übernachtung in einem Fahrzeug . . . . .	187	
6.19.6.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	187	
6.19.7	Reisenebenkosten . . . . .	188	
<b>6.20</b>	<b>Mehraufwendungen für doppelte Haushalts- führung</b> . . . . .	188	
6.20.1	Doppelter Haushalt . . . . .	188	
6.20.2	Berufliche Veranlassung . . . . .	189	
6.20.2.1	Berufliche Gründe . . . . .	189	
6.20.2.2	Wegverlegungsfall . . . . .	189	
6.20.2.3	Eheschließung/Begründung einer Lebens- partnerschaft . . . . .	189	
6.20.2.4	Ehegatten/Lebenspartner . . . . .	190	
6.20.2.5	Wohngemeinschaften . . . . .	190	
6.20.3	Begründung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	190	
6.20.4	Eigener Hausstand . . . . .	190	
6.20.4.1	Unterhalten eines Hausstands am Lebens- mittelpunkt . . . . .	190	
6.20.4.2	Beteiligung an der Haushaltsführung . . . . .	191	
6.20.5	Beendigung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	191	
6.20.6	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	192	
6.20.6.1	Doppelte Haushaltsführung oder Entfernungs- pauschale (Wahlrecht) . . . . .	192	
6.20.6.2	Ausschluss des Fahrtkostenabzugs . . . . .	192	
6.20.6.3	Fahrtkosten zu Beginn und am Ende . . . . .	192	
6.20.6.4	Familienheimfahrten . . . . .	193	
6.20.6.5	Unterkunft am Ort der ersten Tätigkeitsstätte, Zweitwohnung . . . . .	193	
6.20.6.6	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	195	
6.20.6.7	Sonstige Aufwendungen . . . . .	195	
6.20.6.8	Weitere doppelte Haushaltsführung . . . . .	196	
6.20.6.9	Ersatzleistungen des Arbeitgebers/der Agentur für Arbeit . . . . .	196	
<b>6.21</b>	<b>Werbungskosten in Sonderfällen</b> . . . . .	196	
<b>7.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage N-AUS« – Ausländische Einkünfte aus nichtselb- ständiger Arbeit</b> . . . . .	197	
<b>7.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	197	
<b>7.2</b>	<b>Steuerentlastung für die Auslandstätigkeit</b> . . . . .	197	
7.2.1	Steuerfreistellung nach den Doppelbesteue- rungsabkommen (DBA) . . . . .	197	
7.2.1.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	197	
7.2.1.2	Rückfallklausel . . . . .	197	
7.2.1.3	Auskunfts austausch . . . . .	198	
7.2.2	Steuerbefreiung nach sonstigen zwischen- staatlichen Übereinkommen (ZÜ) . . . . .	198	
7.2.3	Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses (ATE) . . . . .	198	

	Seite		Seite
7.2.4	Steueranrechnung bei ausländischem Arbeitslohn . . . . .	199	
<b>7.3</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	199	
7.3.1	Ansässigkeit . . . . .	199	
7.3.2	Art der Tätigkeit, Aufenthaltstage . . . . .	199	
7.3.3	Arbeitgeberbegriff i. S. des DBA . . . . .	200	
<b>7.4</b>	<b>Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	201	
<b>7.5</b>	<b>Rechnerische Aufteilung des verbleibenden Arbeitslohns</b> . . . . .	201	
7.5.1	Arbeitslohn nach DBA . . . . .	201	
7.5.2	Arbeitslohn nach ATE . . . . .	202	
<b>7.6</b>	<b>Steuerbefreiung aufgrund sonstiger zwischenstaatlicher Übereinkommen</b> . . . . .	203	
<b>7.7</b>	<b>Aufteilung der Werbungskosten</b> . . . . .	203	
<b>7.8</b>	<b>Besondere Lohnbestandteile</b> . . . . .	203	
<b>7.9</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn nach DBA in Sonderfällen</b> . . . . .	204	
<b>8.</b>	<b>Erläuterungen zum vereinfachten Erklärungsdruck »Est 1 V« für Arbeitnehmer</b> . . . . .	205	
<b>8.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	205	
<b>8.2</b>	<b>Steuernummer, Identifikationsnummer</b> . . . . .	205	
<b>8.3</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	205	
<b>8.4</b>	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage</b> . . . . .	205	
<b>8.5</b>	<b>Vorsorgeaufwendungen, Altersvorsorgebeiträge</b> . . . . .	206	
<b>8.6</b>	<b>Angaben zu Kindern</b> . . . . .	206	
<b>8.7</b>	<b>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b> . . . . .	206	
8.7.1	eTIN . . . . .	206	
8.7.2	Lohn- und Entgeltersatzleistungen . . . . .	206	
<b>8.8</b>	<b>Werbungskosten</b> . . . . .	206	
<b>8.9</b>	<b>Sonderausgaben</b> . . . . .	207	
8.9.1	Kirchensteuer . . . . .	207	
8.9.2	Spenden- und Mitgliedsbeiträge . . . . .	207	
<b>8.10</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	207	
8.10.1	Behinderten-Pauschbetrag . . . . .	207	
8.10.2	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art/ in besonderen Fällen . . . . .	207	
<b>8.11</b>	<b>Haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b> . . . . .	207	
<b>8.12</b>	<b>Ergänzende Angaben zur Steuererklärung</b> . . . . .	208	
<b>8.13</b>	<b>Unterschrift</b> . . . . .	208	
<b>9.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	209	
<b>9.1</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	209	
9.1.1	Überblick über die Kapitalerträge . . . . .	209	
9.1.2	Kapitalertragsteuer von 25 % . . . . .	210	
9.1.3	Solidaritätszuschlag . . . . .	211	
9.1.4	Kirchensteuer . . . . .	211	
9.1.5	Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	211	
9.1.5.1	Zuwendungsnißbrauch . . . . .	211	
9.1.5.2	Vorbehalts- und Vermächtnisnißbrauch . . . . .	211	
<b>9.2</b>	<b>Antrag auf Günstigerprüfung</b> . . . . .	211	
<b>9.3</b>	<b>Überprüfung des Steuereinbehalts</b> . . . . .	212	
<b>9.4</b>	<b>Kirchensteuerpflicht</b> . . . . .	212	
<b>9.5</b>	<b>Kapitalerträge im Einzelnen</b> . . . . .	212	
9.5.1	Dividenden und ähnliche Erträge und Veräußerungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	212	
9.5.2	Kapitalerträge aus Investmentanteilen . . . . .	213	
9.5.3	Dividenden und ähnliche Erträge aus Aktien einer REIT-AG . . . . .	214	
9.5.4	Erträge aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter . . . . .	214	
9.5.5	Erträge aus einem partiarischen Darlehen . . . . .	214	
9.5.6	Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .	214	
9.5.6.1	Vertragsabschluss vor dem 1.1.2005 (Altverträge) . . . . .	214	
9.5.6.2	Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004 (Neuverträge) . . . . .	215	
9.5.7	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art . . . . .	216	
9.5.7.1	Zinsen aus Sparguthaben . . . . .	216	
9.5.7.2	Sparschuldverschreibungen und Sparbriefe . . . . .	216	
9.5.7.3	Anleihen . . . . .	217	
9.5.7.4	Zero Coupon Bonds (Nullkupon-Anleihen) . . . . .	217	
9.5.7.5	Stückzinsen . . . . .	217	
9.5.7.6	Finanzinnovationen . . . . .	217	
9.5.7.7	Zinsen aus Instandhaltungsrücklagenkonten . . . . .	217	
9.5.7.8	Zinsen aus Mietkautionen . . . . .	217	
9.5.7.9	Steuererstattungszinsen . . . . .	217	
9.5.8	Stillhalterprämien . . . . .	217	
9.5.9	Termingeschäfte . . . . .	218	
<b>9.6</b>	<b>Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	218	
9.6.1	Kapitalerträge . . . . .	218	
9.6.2	Veräußerungsvorgänge . . . . .	218	
9.6.3	Stillhalterprämien . . . . .	219	
9.6.4	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	219	
9.6.5	Ersatzbemessungsgrundlage i. S. des § 43a Abs. 2 Satz 7, 10, 13 und 14 EStG . . . . .	219	
9.6.6	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	219	
9.6.7	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	219	
9.6.8	Sparer-Pauschbetrag . . . . .	220	
<b>9.7</b>	<b>Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	220	
9.7.1	Inländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	220	
9.7.2	Ausländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	220	
9.7.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	221	
9.7.4	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	221	
9.7.5	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien . . . . .	221	
9.7.6	Steuererstattungszinsen . . . . .	221	
<b>9.8</b>	<b>Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen</b> . . . . .	221	
9.8.1	Laufende Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .	221	
9.8.1.1	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	221	
9.8.1.2	Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiarischen Darlehen und sonstigen Kapitalforderungen . . . . .	221	
9.8.2	Gewinn aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen . . . . .	222	
9.8.3	Kapitalerträge aus Lebensversicherungen . . . . .	222	
9.8.4	Erträge aus Unternehmensbeteiligungen . . . . .	222	
<b>9.9</b>	<b>Steuerstundungsmodelle</b> . . . . .	223	
<b>9.10</b>	<b>Erträge aus Beteiligungen</b> . . . . .	223	
<b>9.11</b>	<b>Steuerabzugsbeträge</b> . . . . .	223	
<b>9.12</b>	<b>Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen</b> . . . . .	223	
<b>9.13</b>	<b>Solidaritätszuschlag</b> . . . . .	223	
<b>9.14</b>	<b>Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG</b> . . . . .	224	
<b>9.15</b>	<b>Familienstiftungen nach § 15 AStG</b> . . . . .	224	
<b>10.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage R« für Renten und andere Leistungen</b> . . . . .	225	
<b>10.1</b>	<b>Änderungen bei der Rentenbesteuerung ab 2005</b> . . . . .	225	
<b>10.2</b>	<b>Renten, insbesondere Leibrenten</b> . . . . .	225	

	Seite		Seite
10.3		Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt . . . . .	226
10.4		Öffnungsklausel . . . . .	228
10.5		Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden . . . . .	228
10.6		Steuerstundungsmodelle . . . . .	229
10.7		Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung bei bestimmten Durchführungswegen . . . . .	229
10.8		Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag . . . . .	230
<b>11.</b>		<b>Erläuterungen zur »Anlage SO« für sonstige Einkünfte . . . . .</b>	<b>232</b>
11.1		Begriff der sonstigen Einkünfte . . . . .	232
11.2		Wiederkehrende Bezüge . . . . .	232
11.3		Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs und Unterhaltsleistungen vom geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten . . . . .	232
11.4		Werbungskosten . . . . .	233
11.5		Einkünfte aus Leistungen . . . . .	233
11.5.1		Allgemeine Ausführungen . . . . .	233
11.5.2		Einnahmen für häusliche Pflegeleistungen . . . . .	234
11.5.3		Verluste aus Leistungen . . . . .	234
11.6		Abgeordnetenbezüge . . . . .	234
11.7		Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . .	235
11.7.1		Umfang der Steuerpflicht . . . . .	235
11.7.2		Ausnahme von der Besteuerung für selbst genutztes Wohneigentum . . . . .	237
11.7.3		Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb . . . . .	239
11.7.4		Ermittlung der Einkünfte . . . . .	240
11.7.5		Freigrenze, Verluste . . . . .	240
11.7.6		Anteile an Einkünften . . . . .	241
11.7.7		Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . .	241
<b>12.</b>		<b>Erläuterungen zur »Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .</b>	<b>242</b>
12.1		Allgemeines . . . . .	242
12.2		Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	242
12.2.1		Allgemeine Grundsätze . . . . .	242
12.2.2		Betriebsaufspaltung . . . . .	243
12.3		Gewerblicher Grundstückshandel und andere Objekthandel . . . . .	245
12.4		Gewinnermittlungsarten . . . . .	246
12.4.1		Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich . . . . .	246
12.4.1.1		Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG . . . . .	247
12.4.1.2		Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG . . . . .	249
12.4.2		Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	250
12.5		Gewinn als Einzelunternehmer . . . . .	250
12.6		Gewinnermittlung bei abweichendem Wirtschaftsjahr . . . . .	250
12.7		Besonderheiten bei bestimmten Betriebsausgaben, Gewinnen und Verlusten . . . . .	251
12.8		Gesonderte Feststellung von Einkünften . . . . .	252
12.9		Einkünfte als Mitunternehmer . . . . .	252
12.10		Bildung von Familiengesellschaften . . . . .	253
12.11		Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15a EStG) . . . . .	255
12.11.1		Ausgangslage . . . . .	255
12.11.2		Grundkonzeption des § 15a EStG . . . . .	256
12.11.3		Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten . . . . .	256
12.11.4		Erweiterter Verlustausgleich . . . . .	256
12.11.5		Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen . . . . .	257
12.11.6		Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungsminderung . . . . .	257
12.11.7		Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes . . . . .	257
12.11.8		Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust . . . . .	257
12.11.9		Vergleichbare Unternehmer (§ 15a Abs. 5 EStG) . . . . .	257
12.11.10		Übergangsvorschriften . . . . .	258
12.11.11		Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto . . . . .	258
12.11.12		Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei anderen Einkunftsarten . . . . .	258
<b>12.12</b>		<b>Steuerstundungsmodelle . . . . .</b>	<b>258</b>
<b>12.13</b>		<b>Teileinkünfteverfahren . . . . .</b>	<b>259</b>
<b>12.14</b>		<b>Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT . . . . .</b>	<b>260</b>
<b>12.15</b>		<b>Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG . . . . .</b>	<b>260</b>
<b>12.16</b>		<b>Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne . . . . .</b>	<b>260</b>
<b>12.17</b>		<b>Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>261</b>
<b>12.18</b>		<b>Veräußerungsgewinne . . . . .</b>	<b>263</b>
12.18.1		Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe« . . . . .	263
12.18.2		Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG . . . . .	265
12.18.2.1		Vor dem 1.1.1996 . . . . .	265
12.18.2.2		Nach dem 31.12.1995 . . . . .	266
12.18.3		Folgerungen bei Erbauseinandersetzung . . . . .	267
12.18.4		Betriebsverpachtung im Ganzen . . . . .	269
12.18.4.1		Voraussetzungen für die Verpachtung des Betriebs im Ganzen . . . . .	270
12.18.4.2		Ermittlung des Gewinns aus der Betriebsverpachtung . . . . .	271
12.18.4.3		Gewerbesteuer . . . . .	271
12.18.4.4		Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	271
12.18.4.5		Erklärung der Aufgabe des Betriebs . . . . .	271
12.18.5		Veräußerungsgewinn i. S. des § 21 UmwStG . . . . .	272
12.18.6		Veräußerungsgewinn i. S. des § 22 UmwStG . . . . .	273
12.18.7		Teileinkünfteverfahren . . . . .	274
12.18.8		Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	275
12.18.9		Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	275
12.18.10		Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften . . . . .	275
12.18.11		Vermögenszuwachs i. S. des § 6 AStG . . . . .	282
12.18.12		Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft nach § 13 UmwStG . . . . .	283
12.18.13		Behandlung des Veräußerungsgewinns als laufender Gewinn . . . . .	283
12.18.14		Tarifvergünstigung nach § 34 EStG für außerordentliche Einkünfte . . . . .	283
12.18.14.1		Ausgangslage . . . . .	283
12.18.14.2		Umfang der Tarifvergünstigung . . . . .	284
12.18.14.3		Begriff der außerordentlichen Einkünfte . . . . .	284
12.18.14.4		Berechnung der Steuer nach der Fünftelregelung . . . . .	285
12.18.14.5		Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	285
<b>12.19</b>		<b>Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinnabführungsverträgen . . . . .</b>	<b>285</b>
<b>12.20</b>		<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen . . . . .</b>	<b>286</b>
<b>12.21</b>		<b>Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG . . . . .</b>	<b>286</b>

	Seite		Seite
12.22	<b>Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus gewerblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhaltung und gewerblichen Termingeschäften</b>	286	
12.23	<b>Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Beteiligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Körperschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen</b>	287	
12.24	<b>Zinsschranke</b>	287	
<b>13.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit</b>	288	
13.1	<b>Freiberufliche Tätigkeit</b>	288	
13.2	<b>Gewinnermittlungsarten</b>	293	
13.2.1	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	293	
13.2.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart	294	
13.3	<b>Pauschsätze für Betriebsausgaben</b>	295	
13.4	<b>Gesonderte Feststellung von Einkünften</b>	295	
13.5	<b>Sonstige selbständige Arbeit</b>	295	
13.6	<b>Teileinkünfteverfahren</b>	296	
13.7	<b>Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG</b>	296	
13.8	<b>Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft</b>	296	
13.9	<b>Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG</b>	296	
13.10	<b>Veräußerungsgewinne</b>	296	
13.10.1	Allgemeine Ausführungen	296	
13.10.2	Teileinkünfteverfahren	297	
13.10.3	Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne	297	
13.10.4	Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne	298	
13.11	<b>Tarifvergünstigung für außerordentliche Einkünfte</b>	298	
13.12	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen</b>	299	
13.13	<b>Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG</b>	299	
13.14	<b>Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätigkeiten</b>	300	
13.14.1	§ 3 Nr. 26 EStG	300	
13.14.2	§ 3 Nr. 26a EStG	301	
13.14.3	§ 3 Nr. 26b EStG	302	
<b>14.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage 34a« für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne</b>	303	
14.1	<b>Begünstigungsbetrag</b>	303	
14.2	<b>Nachversteuerung</b>	305	
14.3	<b>Übernahme eines nachversteuerungspflichtigen Betrages</b>	307	
<b>15.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage V« für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>	308	
15.1	<b>Wozu dient die »Anlage V«?</b>	308	
15.1.1	Eigentümer	308	
15.1.2	Andere Nutzungsberechtigte (außer Eigentümer)	308	
15.1.3	Vereinfachungsregelung bei vorübergehender Vermietung	308	
15.1.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen anderer Einkunftsarten	308	
15.1.5	Ferienwohnungen	309	
15.1.5.1	Ausschließliche Vermietung von Ferienwohnungen an wechselnde Feriengäste und Bereithalten zur ausschließlichen Vermietung	309	
15.1.5.2	Teils selbst genutzte und teils an wechselnde Feriengäste vermietete Ferienwohnung	309	
15.1.5.3	Ferienwohnungen als Gewerbebetrieb	310	
15.1.6	Grundstücke im Ausland	310	
15.1.6.1	Grundstücke in einem EU-/EWR-Staat	310	
15.1.6.2	Grundstücke in einem Drittstaat	310	
15.1.7	Vermietung von Zimmern an Feriengäste	311	
<b>15.2</b>	<b>Einkünfte aus dem bebauten Grundstück</b>	311	
15.2.1	Einheitswert-Aktenzeichen/Veräußerungs- oder Übertragungsdatum	311	
15.2.2	Nutzung des Objekts	311	
15.2.3	Mieteinnahmen (ohne Umlagen)	311	
15.2.4	Vereinnahmte Mieten bei Nutzungsrechten	312	
15.2.5	Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen)	313	
15.2.6	Einnahmen aus Umlagen	314	
15.2.7	Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre und Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen	314	
15.2.8	Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer	314	
15.2.9	Vereinnahmte und vom Finanzamt erstattete Umsatzsteuer	314	
<b>15.3</b>	<b>Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraumförderungsgesetz (WoFG) oder zu Erhaltungsaufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen</b>	314	
15.3.1	Angaben zu Zuschüssen und sonstigen Einnahmen	314	
15.3.2	Summe der Einnahmen und Summe der Werbungskosten	315	
<b>15.4</b>	<b>Anteile an Einkünften</b>	316	
15.4.1	Allgemeine Angaben	316	
15.4.2	Aufteilung der Einkünfte bei Grundstücksgemeinschaften	316	
<b>15.5</b>	<b>Gesellschaften, Gemeinschaften und ähnliche Modelle i. S. des § 15b EStG</b>	317	
<b>15.6</b>	<b>Andere Einkünfte</b>	317	
15.6.1	Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räumen	317	
15.6.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke, von anderem unbeweglichen Vermögen, von Sachinbegriffen sowie aus Überlassung von Rechten	317	
15.6.2.1	Unbebaute Grundstücke und unbewegliches Vermögen	317	
15.6.2.2	Grundstücksgleiche Rechte	317	
15.6.2.3	Substanzausbeutebetriebe	318	
15.6.2.4	Verpachtung unbebauter Grundstücke	318	
15.6.2.5	Überlassung von Rechten	318	
15.6.2.6	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	318	
<b>15.7</b>	<b>Werbungskosten allgemein</b>	318	
15.7.1	Allgemeine Grundsätze	318	
15.7.2	Verbilligte Vermietung	321	
<b>15.8</b>	<b>Abschreibungen (Absetzungen für Abnutzung = AfA)</b>	321	
15.8.1	Höhe und Bemessungsgrundlage der AfA	322	
15.8.1.1	Höhe der linearen Gebäude-AfA	322	
15.8.1.2	Bemessungsgrundlage für die Gebäude-AfA	323	
15.8.1.3	Degressive Gebäude-AfA – Gesetzgebung	325	
15.8.1.4	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes (AfaA)	327	
15.8.1.5	Restwert-AfA	327	
15.8.1.6	Erhöhte Absetzungen nach § 7k EStG für Wohnungen mit Sozialbindung	327	
15.8.1.7	Erhöhte Absetzungen nach § 14a BerlinFG	328	

	Seite		Seite
15.8.1.8	328	16.1.4	345
15.8.1.9	328	16.1.5	345
15.8.1.10	328	16.1.6	346
15.8.1.11	329	16.1.7	346
15.8.1.12	330	16.1.8	346
<b>15.9</b>	<b>330</b>	<b>16.2</b>	<b>347</b>
15.9.1	330	<b>16.3</b>	<b>348</b>
15.9.1.1	331	<b>16.4</b>	<b>348</b>
15.9.1.2	331	<b>16.5</b>	<b>348</b>
15.9.1.3	332	16.5.1	348
15.9.2	333	16.5.2	348
15.9.3	334	<b>16.6</b>	<b>349</b>
15.9.4	334	<b>16.7</b>	<b>350</b>
15.9.5	334	<b>16.8</b>	<b>351</b>
15.9.6	335	<b>17.</b>	<b>352</b>
<b>15.10</b>	<b>335</b>	<b>17.1</b>	<b>352</b>
15.10.1	335	<b>17.2</b>	<b>354</b>
15.10.2	336	<b>17.3</b>	<b>354</b>
15.10.3	337	<b>17.4</b>	<b>354</b>
15.10.3.1	337	<b>17.5</b>	<b>354</b>
15.10.3.2	338	17.5.1	354
15.10.4	340	17.5.2	354
15.10.4.1	340	17.5.3	355
15.10.4.2	341	<b>17.6</b>	<b>355</b>
15.10.4.3	341	17.6.1	355
15.10.4.4	341	17.6.2	356
15.10.4.5	341	17.6.2.1	356
<b>15.11</b>	<b>341</b>	17.6.2.2	356
<b>15.12</b>	<b>342</b>	17.6.2.3	356
15.12.1	342	17.6.2.4	356
15.12.2	342	17.6.2.5	357
15.12.3	342	17.6.2.6	357
15.12.4	343	17.6.3	358
15.12.5	344	17.6.4	358
<b>15.13</b>	<b>344</b>	17.6.5	359
<b>16.</b>	<b>345</b>	17.6.6	359
<b>16.1</b>	<b>345</b>	<b>17.7</b>	<b>359</b>
16.1.1	345	<b>17.8</b>	<b>359</b>
16.1.2	345	17.8.1	359
16.1.3	345	17.8.2	359
		17.8.3	359
		17.8.4	359
		17.8.4.1	359
		17.8.4.2	359
		17.8.5	359
		17.8.6	359
		17.8.7	359
		17.8.8	360

	Seite
17.9	Antrag nach § 13a Abs. 2 EStG . . . . . 360
17.10	Besonderheiten bei bestimmten Veräußerungsgewinnen . . . . . 360
17.11	Angaben zu den landwirtschaftlichen Flächen . . . . . 361
17.12	Betriebsverpachtung . . . . . 361
17.13	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken und immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . . 361
17.13.1	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken. . . . . 361
17.13.2	Veräußerung von land- und forstwirtschaft- lichem Grund und Boden im Beitrittsgebiet. . . . . 362
17.13.3	Veräußerung von immateriellen Wirtschafts- gütern . . . . . 362
17.14	Nutzungswert von Wohnungen in Baudenk- malen . . . . . 363
17.15	Ermittlung der Gewinne aus Forstwirtschaft nach § 51 EStDV. . . . . 363
17.16	Einkünfte aus außerordentlichen Holz- nutzungen nach § 34b EStG. . . . . 363
17.16.1	Nutzungssatz . . . . . 363
17.16.2	Holznutzungen infolge höherer Gewalt. . . . . 364
17.16.3	Außerordentliche Holznutzung . . . . . 364
<b>18.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage AUS« für ausländische Einkünfte und Steuern . . . . . 365</b>
18.1	Vorbemerkungen zum Vordruck . . . . . 365
18.2	Berücksichtigung tatsächlich gezahlter ausländischer Steuern . . . . . 365
18.2.1	Allgemeine Ausführungen . . . . . 365
18.2.2	Anrechnung ausländischer Steuern . . . . . 367
18.2.3	Anrechnung ausländischer Steuern bei Invest- mentanteilen . . . . . 367
18.2.4	Berücksichtigung fiktiver ausländischer Steuern . . . . . 367
18.3	Pauschal zu besteuernde ausländische Einkünfte (§ 34c Abs. 5 EStG) . . . . . 367
18.4	Beteiligung oder Berechtigung im Sinne des Außensteuergesetzes . . . . . 368
18.5	Familienstiftung nach § 15 AStG . . . . . 368
18.6	Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG . . . . . 369
18.7	Einschränkung der Verlustverrechnung bei Auslandsverlusten . . . . . 369
18.8	Progressionsvorbehalt bei steuerfreien aus- ländischen Einkünften . . . . . 370
18.9	Verlustberücksichtigung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG a. F. . . . . 371
18.10	Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuer- freie außerordentliche Einkünfte. . . . . 372
18.11	Auslandsverluste und Progressionsvorbehalt . . . . . 372
<b>19.</b>	<b>Erläuterungen zur »Anlage WA-ESt« – Weitere Angaben und Anträge . . . . . 373</b>
19.1	Vorbemerkungen . . . . . 373
19.2	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . . 373
19.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . . 373
19.2.2	Beschränkte Steuerpflicht . . . . . 373
19.3	Nur zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht . . . . . 373
19.4	Beendigung der Steuerpflicht . . . . . 374
19.5	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . . 374
19.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . . . 374
19.5.2	Familienbezogene Steuervergünstigungen nach § 1a EStG . . . . . 375
19.5.3	Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . . 376
19.6	Anzurechnende Steuern . . . . . 376
19.7	Weiterer Wohnsitz im Ausland . . . . . 376
19.8	Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen. . . . . 376

	Seite
<b>Teil II Überblick über wichtige Steuer- ersparnismöglichkeiten und Einzelfragen grundsätzlicher Art . . . . . 378</b>	
<b>1. Absetzungen für Abnutzung . . . . . 378</b>	
<b>1.1 Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge) . . . . . 378</b>	
1.1.1 Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 bis 4 EStG) . . . . . 378	
1.1.2 Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) . . . . . 383	
<b>1.2 Degressive AfA (fallende Jahresbeträge) . . . . . 383</b>	
1.2.1 Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . . 383	
1.2.2 Buchwertabschreibung bei degressiver AfA. . . . . 384	
1.2.3 Formelle Voraussetzungen . . . . . 384	
1.2.4 Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirt- schaftsgütern . . . . . 384	
<b>1.3 AfA nach Maßgabe der Leistung . . . . . 384</b>	
<b>1.4 AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage – Ende der AfA durch Veräußerung u. Ä. . . . . 384</b>	
<b>1.5 Nachholung unterlassener AfA . . . . . 385</b>	
<b>1.6 Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei beweglichen Wirt- schaftsgütern . . . . . 385</b>	
<b>1.7 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG) . . . . . 386</b>	
1.7.1 Übersicht . . . . . 386	
1.7.2 Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA. . . . . 388	
1.7.2.1 Gebäude und durch Baumaßnahmen entstan- dene Nutzungsrechte . . . . . 388	
1.7.2.2 Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen. . . . . 388	
1.7.2.3 Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden . . . . . 388	
1.7.2.4 Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden . . . . . 389	
1.7.2.5 Nachholung unterlassener AfA und Korrektur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen . . . . . 389	
1.7.3 AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaf- fungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude? . . . . . 390	
1.7.4 Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile. . . . . 391	
1.7.4.1 Unselbständige Gebäudeteile . . . . . 391	
1.7.4.2 Selbständige Gebäudeteile . . . . . 391	
1.7.4.3 Sonstige selbständige Gebäudeteile . . . . . 392	
1.7.4.4 Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/ Schwimmbhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u. Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998 . . . . . 392	
1.7.5 Erhöhte Absetzungen für Schutzräume . . . . . 392	
<b>2. Betriebsausgaben . . . . . 393</b>	
<b>2.1 Begriff. . . . . 393</b>	
<b>2.2 Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder . . . . . 394</b>	
<b>2.3 Aufwendungen für die Bewirtung von Geschäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeits- kollegen aus unterschiedlichen Anlässen . . . . . 395</b>	
<b>2.4 Gästehäuser . . . . . 399</b>	
<b>2.5 Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke . . . . . 399</b>	
<b>2.6 Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätig- keiten . . . . . 400</b>	

	Seite		Seite
2.7	<b>Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale</b> . . . . .	400	
2.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten . . . . .	400	
2.7.2	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .	403	
2.8	<b>Andere die Lebensführung berührende Ausgaben</b> . . . . .	404	
2.9	<b>Besondere Aufzeichnungen</b> . . . . .	404	
2.10	<b>Pauschalierung</b> . . . . .	405	
2.11	<b>Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutungsvolle Einzelfälle (ABC)</b> . . . . .	405	
2.12	<b>Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/ Lebenspartnern</b> . . . . .	416	
2.13	<b>Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern</b> . . . . .	418	
2.14	<b>Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern</b> . . . . .	419	
<b>3.</b>	<b>Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen)</b> . . . . .	419	
<b>4.</b>	<b>Wohneigentumsförderung – Übersicht</b> . . . . .	420	
4.1	<b>Förderung durch Eigenheimzulage</b> . . . . .	420	
4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	420	
4.1.2	Förderzeitraum . . . . .	421	
4.1.3	Förderhöhe . . . . .	422	
4.1.4	Förderbeschränkung . . . . .	422	
4.2	<b>Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG</b> . . . . .	422	
4.3	<b>Grundförderung nach § 10e EStG</b> . . . . .	423	
4.3.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	423	
4.3.2	Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) . . . . .	424	
4.3.3	Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/ Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer . . . . .	425	
4.3.3.1	Herstellungskosten und Anschaffungskosten . . . . .	425	
4.3.3.2	Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken . . . . .	428	
4.3.3.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbauseinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG . . . . .	428	
4.3.3.4	Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt . . . . .	431	
4.3.4	Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten . . . . .	431	
4.3.5	Ehegatten-Anschaffungsgeschäft . . . . .	431	
4.3.6	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . .	431	
4.3.7	Folgeobjekt . . . . .	432	
4.3.8	Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG . . . . .	432	
4.4	<b>Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung</b> . . . . .	432	
4.4.1	Vor Beginn der Selbstnutzung . . . . .	432	
4.4.2	Nach Beginn der Selbstnutzung . . . . .	433	
4.5	<b>Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG – Abzug wie Sonderausgaben</b> . . . . .	433	
4.6	<b>Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG</b> . . . . .	433	
4.7	<b>Berücksichtigung bei den Einkommensteuer-Vorauszahlungen und als Freibetrag bei den Lohnsteuerabzugsmerkmalen</b> . . . . .	433	
4.8	<b>Übergangsregelungen und Ende der Nutzungswertbesteuerung</b> . . . . .	433	
<b>5.</b>	<b>Modernisierungsaufwand (§ 82a EStDV a.F.): Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen</b> . . . . .	433	
<b>6.</b>	<b>Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Bewertungsfreiheiten</b> . . . . .	433	
6.1	<b>Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter (§ 6 Abs. 2 EStG)</b> . . . . .	433	
6.2	<b>Begünstigung von Umweltschutz-Investitionen</b> . . . . .	434	
6.3	<b>Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen</b> . . . . .	434	
6.4	<b>Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw.</b> . . . . .	434	
6.4.1	Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen (§ 82i EStDV) . . . . .	434	
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) . . . . .	434	
6.4.3	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) . . . . .	435	
6.4.4	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG) . . . . .	436	
6.5	<b>Einkommensteuerliche Vergünstigungen für Westberlin – Überblick (§§ 14, 14a, 14b, 14c, 14d, 15, 15b BerlinFG)</b> . . . . .	436	
6.5.1	Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte . . . . .	436	
6.5.2	Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	436	
6.5.3	Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern . . . . .	436	
6.5.4	Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen . . . . .	436	
6.5.5	Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	436	
6.5.6	Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	436	
6.5.7	Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	436	
<b>7.</b>	<b>Die Besteuerung von Leibrenten und anderen wiederkehrenden Bezügen</b> . . . . .	437	
7.1	<b>Begriff</b> . . . . .	437	
7.2	<b>Besteuerungsanteil oder Ertragsanteil bei privaten Leibrenten</b> . . . . .	437	



	Seite		Seite
<b>7.3 Private Leibrenten</b> . . . . .	437	<b>9.3 Höhe der Wohnungsbauprämie</b> . . . . .	449
7.3.1 Lebenslange Leibrenten . . . . .	437	<b>9.4 Höchstbeträge</b> . . . . .	449
7.3.2 Abgekürzte Leibrenten . . . . .	438	<b>9.5 Prämien-schädliche und prämiens-unschädliche Verfü- gungen</b> . . . . .	449
7.3.3 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung . . . . .	438	<b>9.6 Antrag auf Wohnungsbauprämie</b> . . . . .	449
7.3.4 Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögens- übertragung gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	438		
7.3.5 Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und ent- geltlicher Übertragung . . . . .	438	<b>10. Kirchensteuersätze in den einzelnen Ländern</b> . . . . .	450
7.3.6 Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen . . . . .	439	<b>Vereinfachtes Schema zur Selbstberechnung der Einkommensteuer 2017</b> . . . . .	451
7.3.7 Unentgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen . . . . .	440	<b>Einkommensteuer-Grund- und Splittingtabelle</b> . . . . .	453
7.3.8 Übergangsregelung für Alt-Verträge . . . . .	443	<b>Amtliche Vordrucke</b> . . . . .	483
7.3.9 Altenteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe . . . . .	443	<b>1. Hauptvordruck »EST 1 A«</b> . . . . .	483
7.3.10 Leistungen aufgrund Testaments oder Erb- vertrags . . . . .	443	<b>2. »Anlage Vorsorgeaufwand« – Vorsorgeaufwendungen</b> . . . . .	487
7.3.11 Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/ Pflichtteil . . . . .	443	<b>3. »Anlage AV« – Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben</b> . . . . .	489
7.3.12 Unterhaltsverträge . . . . .	443	<b>4. »Anlage Unterhalt« für die Geltendmachung von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen</b> . . . . .	491
7.3.13 Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten . . . . .	444	<b>5. »Anlage Kind« – Angaben zu Kindern</b> . . . . .	495
<b>7.4 Betriebliche Leibrenten</b> . . . . .	444	<b>6. »Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn</b> . . . . .	499
7.4.1 Betriebliche Veräußerungsrente . . . . .	444	<b>7. »Anlage N-AUS« für ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit</b> . . . . .	503
7.4.2 Betriebliche Versorgungsrenten . . . . .	445	<b>8. Vereinfachter Erklärungs-vordruck »EST 1 V« für Arbeitnehmer</b> . . . . .	507
7.4.3 Veräußerungswahlrecht . . . . .	445	<b>9. »Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> . . . . .	509
<b>8. Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen</b> . . . . .	447	<b>10. »Anlage R« für Renten und andere Leistungen</b> . . . . .	511
8.1 Private Leibrenten und andere wiederkehrende (private) Bezüge (Leistungen) . . . . .	447	<b>11. »Anlage SO« für sonstige Einkünfte</b> . . . . .	513
8.2 Betriebliche Leibrenten (Veräußerungs- oder Versorgungsrenten) . . . . .	448	<b>12. »Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> . . . . .	515
<b>9. Wohnungsbau-Prämien</b> . . . . .	448	<b>13. »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit</b> . . . . .	517
9.1 Einkommensgrenzen . . . . .	448	<b>14. »Anlage 34a« für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne</b> . . . . .	519
9.2 Prämienbegünstigte Aufwendungen . . . . .	449	<b>15. »Anlage V« für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b> . . . . .	521
		<b>16. »Anlage FW« zur Förderung des Wohneigentums</b> . . . . .	523
		<b>17. »Anlage L« für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . .	525
		<b>18. »Anlage AUS« für ausländische Einkünfte und Steuern</b> . . . . .	529
		<b>19. Anlage WA-EST</b> . . . . .	531
		<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	533