

When you get paid



The
government

Steuern

Hauke Stieler
4stieler@inf

23. November 2022

Disclaimer

Diese Präsentation inklusive Vortrag ist keine Rechts-, Steuer- oder Finanzberatung!

Es besteht keinerlei Garantie für die Richtigkeit der Informationen in dieser Präsentation, alle Angaben ohne Gewähr!

Was für Vorwissen hast du?

Inhalt

- 1 Basics**
- 2 Glossar**
- 3 Steuerarten**
- 4 Einkommen & Steuern**
- 5 Studieren & Steuern**
- 6 Steuererklärung**

Inhalt

1 Basics

- Wieso? Weshalb? Warum?
- Grundsätze
- Steuersatz

2 Glossar

3 Steuerarten

4 Einkommen & Steuern

5 Studieren & Steuern

6 Steuererklärung

Wieso? Weshalb? Warum?

Was sind Steuern?¹

- Zahlungen an Staat/Land/Gemeinde
- Kein Anspruch auf Gegenleistung
 - ▶ Anders als bei Abgaben, Gebühren, Maut, etc.
 - ▶ Beispiel: Fahrräder dürfen auf Straßen fahren, obwohl es keine Fahrradsteuer gibt (sondern nur eine Kfz-Steuer)

¹

Quelle: Wikipedia:Steuer

Wieso? Weshalb? Warum?

Von wem an wen werden Steuern gezahlt?

Steuerzahler zahlt Steuern an Bund/Land/Gemeinde:

An Bund Einkommenssteuer, Lohnsteuer, Umsatzsteuer, ...

An Land Erbschaftssteuer, Lotteriesteuer, Biersteuer, ...

An Gemeinde Grundsteuer, Hundesteuer, ...

Grundsätze

Maxime im Aufbau von Steuern³

Gerechtigkeit Nur wirtschaftliche Faktoren wichtig (nicht z.B. Hautfarbe)

Gleichmäßigkeit Kein Spielraum/Willkür

Rückwirkungsverbot Steuergesetze dürfen nicht rückwirkend in Kraft treten

Ergiebigkeit Steuern sollten Staatshaushalt decken + keinen zu hohen Verwaltungsaufwand erzeugen

Unmerklichkeit Steuererhebung und -belastung sollte man nicht merken

Praktikabilität Steuergesetze sollen transparent, bestimmt und einfach sein

³

Quelle: Wikipedia:Steuer#Die_Grunds%e4tze_der_Besteuerung

Steuersatz

Steuer (in Prozent), die man zahlen muss. Kann sich wie folgt entwickeln⁴ :

Proportional Immer gleicher Prozentwert (z.B. 19% Umsatzsteuer)

Progressiv Prozentwert steigt mit Bemessungsgrundlage (z.B. Lohnsteuer)

Regressiv Prozentwert sinkt mit Bemessungsgrundlage

Existiert in Deutschland nicht; In USA/UK sind Sozialabgaben regressiv

Stufen Prozentwert verändert sich Stufenweise

⁴

Quelle: Wikipedia:Steuertarif

Inhalt

- [**1 Basics**](#)
- [**2 Glossar**](#)
- [**3 Steuerarten**](#)
- [**4 Einkommen & Steuern**](#)
- [**5 Studieren & Steuern**](#)
- [**6 Steuererklärung**](#)

Glossar

Steuerschuldner Gesetzlich verpflichtet Steuern zu zahlen

Steuerträger Wirtschaftlich belastet⁵

Steuerzahler Person, die tatsächlich das Geld überweist⁶

Veranlagung Ermittlungsverfahren + Festsetzungsverfahren⁷

Steuerfestsetzung Verwaltung stellt Steuerbescheid aus⁸

Steuerbescheid Zettel auf dem steht, welche Steuern anfallen⁹

Bemessungsgrundlage Wert auf dem Steuer basiert (z.B. zu
versteuerndes Einkommen)¹⁰

⁵ Quelle: Wikipedia:Direkte_und_indirekte_Steuern

⁶ Quelle: Wikipedia:Steuerzahler

⁷ Quelle: Wikipedia:Veranlagung_(Steuerrecht)

⁸ Quelle: Wikipedia:Steuerfestsetzung

⁹ Quelle: Wikipedia:Steuerbescheid

¹⁰ Quelle: Wikipedia:Bemessungsgrundlage_(Steuerrecht)

Inhalt

1 Basics

2 Glossar

3 Steuerarten

- Direkte / indirekte Steuern
- Personen- / Realsteuer
- Quellen- / Veranlagungssteuer
- Pauschal- / Individualsteuer

4 Einkommen & Steuern

5 Studieren & Steuern

6 Steuererklärung

Direkte / indirekte Steuern

Direkt

Schuldner = Träger

Beispiel Lohnsteuer:

Ich (Schuldner) muss von meinem Lohn Steuer **direkt** ans Finanzamt zahlen. Meist vom Arbeitgeber übernommen, es ist aber **mein Geld**, das überwiesen wird, ich (Träger) trage die Steuerlast selbst.

Indirekt

Schuldner \neq Träger

Beispiel Mehrwertsteuer:

Kunden (Träger) zahlen Steuern **indirekt**, da Verkäufer (Schuldner) diese auf **seine Einnahmen** zahlen muss → Steuer ist daher im Preis mit enthalten = Kunde **trägt** die Steuerlast.

Personen- / Realsteuer

Personensteuer¹²

Steuer **abhängig** von
persönlichen Umständen
(Alter, Familie, etc.).

Beispiel: Lohnsteuer

Realsteuer¹³

Steuer **unabhängig** von Perso-
nen.

Beispiel: Grundsteuer

¹² Quelle: Wikipedia:Personensteuer

¹³ Quelle: Wikipedia:Realsteuer

Quellen- / Veranlagungssteuer

Quellensteuer¹⁴

Steuer wird sofort direkt an Quelle erhoben.

Beispiel Lohnsteuer:
Arbeitgeber (Quelle) überweist mir meinen Lohn und meine Lohnsteuer ans Finanzamt.

Veranlagungssteuer¹⁵

Steuer wird zu anderem Zeitpunkt (z.B. im Voraus) erhoben.

Beispiel Umsatzsteuer:
Zeitpunkt der Umsatzsteuerzahlung und Zeitpunkt der Einnahmen unterschiedlich. Steuer wird im Voraus entrichtet → nach Jahresende ist Steuererklärung Pflicht.

¹⁴ Quelle: Wikipedia:Quellensteuer

¹⁵ Quelle: steuererklaerung-verstehen.de

Pauschal- / Individualsteuer

Pauschalsteuer¹⁶

Steuersatz (Prozent-Zahl) immer gleich.

Beispiel Umsatzsteuer:
Immer 7% bzw. 19%.

Individualsteuer

Steuersatz individuell von persönlichen Verhältnissen.

Beispiel Lohnsteuer:
Steuersatz abhängig von Gehalt.

16

Quelle: Wikipedia:Flat_Tax

Inhalt

- 1 Basics**
- 2 Glossar**
- 3 Steuerarten**
- 4 Einkommen & Steuern**
 - Muss ich Steuern zahlen?
 - Wie viel Steuern muss ich zahlen?
 - Exkurs: Kapitalerträge
- 5 Studieren & Steuern**
- 6 Steuererklärung**

Muss ich Steuern zahlen?

Arbeit und Steuer

- Steuer-Identifikationsnummer (bleibt ein Leben lang gleich)
 - ▶ Steuernummer ist was anderes!
- Arbeit: Selbstständig oder nichtselbstständig?
 - ▶ Selbstständige Arbeit: Selbstständige (Freelancer/Freiberufler, Unternehmer)
 - ▶ Nichtselbstständige Arbeit: Angestellte (Werkstudent, „normale“ Festanstellung)

Muss ich Steuern zahlen?

Arbeit und Steuer

Selbstständig¹⁷

- Schreibt Rechnungen
- Umsatzsteuer
- Steuererklärung **Pflicht**

Angestellt

- Festes Gehalt
- Lohnsteuer
- Steuererklärung **Optional**

17

Quelle: Wikipedia:Selbständigkeit_(beruflich)#Steuerrecht

Wie viel Steuern muss ich zahlen?



Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze

- Einnahmen \neq Einkünfte \neq Einkommen \neq zu versteuerndes Einkommen (Trivial!)
- Wie viel Steuern muss ich jetzt zahlen?

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze

- Einnahmen \neq Einkünfte \neq Einkommen \neq zu versteuerndes Einkommen (Trivial!)
- Wie viel Steuern muss ich jetzt zahlen? ... well

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze

- Einnahmen \neq Einkünfte \neq Einkommen \neq zu versteuerndes Einkommen (Trivial!)
- Wie viel Steuern muss ich jetzt zahlen? ... well
 - ▶ Steuersatz nach Zonen (je nach Einkommen)
 - ▶ Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den *nächsten* Euro
 - ▶ Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf den gesamten Betrag

Ja aber wie viel ist das jetzt?!

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze

- Einnahmen \neq Einkünfte \neq Einkommen \neq zu versteuerndes Einkommen (Trivial!)
- Wie viel Steuern muss ich jetzt zahlen? ... well
 - ▶ Steuersatz nach Zonen (je nach Einkommen)
 - ▶ Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den *nächsten* Euro
 - ▶ Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf den gesamten Betrag

Ja aber wie viel ist das jetzt?! Na so viel, ist doch klar¹⁸:

¹⁸

Quelle: Wikipedia:Einkommenssteuer

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze

- Einnahmen \neq Einkünfte \neq Einkommen \neq zu versteuerndes Einkommen (Trivial!)
- Wie viel Steuern muss ich jetzt zahlen? ... well
 - ▶ Steuersatz nach Zonen (je nach Einkommen)
 - ▶ Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den *nächsten* Euro
 - ▶ Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf den gesamten Betrag

Ja aber wie viel ist das jetzt?! Na so viel, ist doch klar¹⁸ :

$$S = \begin{cases} 0 & | zvE \leq 9744 \\ (14\% + (zvE - 9744) \cdot 995,21 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 9744) & | 9744 < zvE \leq 14753 \\ (23,97\% + (zvE - 14753) \cdot 208,85 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 14753) + 950,96 & | 14753 < zvE \leq 57918 \\ 42\% \cdot zvE - 9136,63 & | 57918 < zvE \leq 274613 \\ 45\% \cdot zvE - 17374,99 & | zvE \geq 274613 \end{cases}$$

1. Zone 2. Zone 3. Zone 4. Zone 5. Zone

¹⁸

Quelle: Wikipedia:Einkommenssteuer

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze

- Einnahmen \neq Einkünfte \neq Einkommen \neq zu versteuerndes Einkommen (Trivial!)
- Wie viel Steuern muss ich jetzt zahlen? ... well
 - ▶ Steuersatz nach Zonen (je nach Einkommen)
 - ▶ Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den *nächsten* Euro
 - ▶ Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf den gesamten Betrag

Ja aber wie viel ist das jetzt?! Na so viel, ist doch klar¹⁸ :

$$S = \begin{cases} 0 & | zvE \leq 9744 \\ (14\% + (zvE - 9744) \cdot 995,21 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 9744) & | 9744 < zvE \leq 14753 \\ (23,97\% + (zvE - 14753) \cdot 208,85 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 14753) + 950,96 & | 14753 < zvE \leq 57918 \\ 42\% \cdot zvE - 9136,63 & | 57918 < zvE \leq 274613 \\ 45\% \cdot zvE - 17374,99 & | zvE \geq 274613 \end{cases}$$

1. Zone 2. Zone 3. Zone 4. Zone 5. Zone

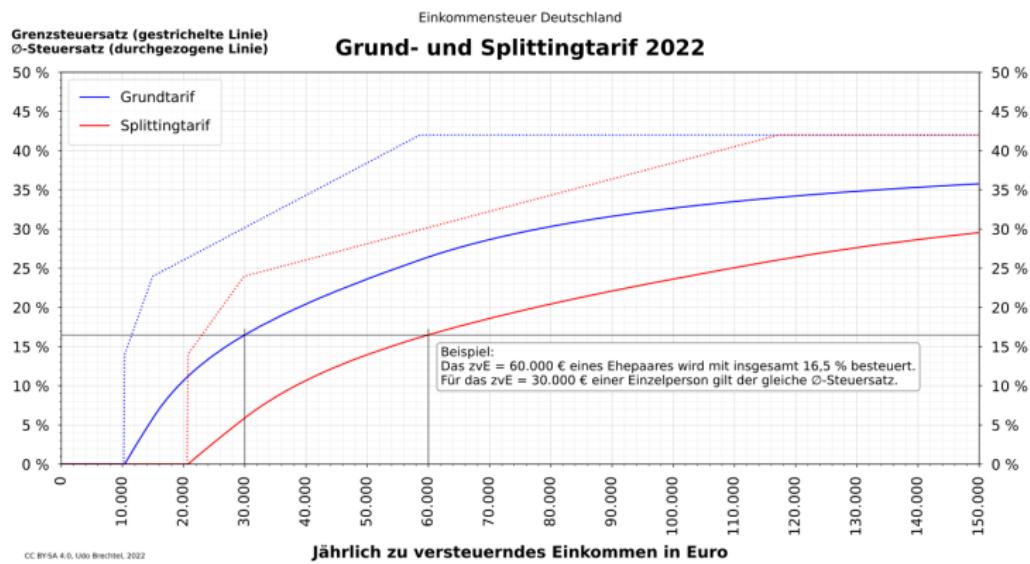
(Trivial!)

¹⁸

Quelle: Wikipedia:Einkommenssteuer

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze



19

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Steuersätze



Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Arten von Einkommen

Berechnung der Einkommensteuer in Deutschland
(Vereinfachte Darstellung)



21

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Einkommen und Steuern

- Alle Arten von Einnahmen werden besteuert
 - ▶ Lohn, Verkäufe, Vermietung, ...
- **I.d.R.** überweist Arbeitgeber die Steuer (man selbst braucht nichts tun)
- Steuerfreibeträge
 - ▶ Grundfreibetrag
 - 9984€ in 2022 (832€ / Monat)
 - Voraussichtlich 10908€ in 2023 (909€ / Monat)
 - ▶ Sparerpauschbetrag
 - 801€ bis einschl. 2022
 - Voraussichtlich 1000€ ab 2023
- Beruflich motivierte Ausgaben *absetzen*

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Von der Steuer absetzen



Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Von der Steuer absetzen

- Finanzamt weiß nur, was du verdienst
- Du hast beruflich/steuerlich motivierte Ausgaben?
 - ▶ Fahrtkosten zum Büro, Monatskarten, ...
 - ▶ Büromaterial, Internet (Home-Office und so), ...
 - ▶ Steuerberater, Lektüre über Steuern, ...
- Solche Ausgaben reduzieren das *zu versteuernde Einkommen*

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Von der Steuer absetzen

- Finanzamt weiß nur, was du verdienst
- Du hast beruflich/steuerlich motivierte Ausgaben?
 - ▶ Fahrtkosten zum Büro, Monatskarten, ...
 - ▶ Büromaterial, Internet (Home-Office und so), ...
 - ▶ Steuerberater, Lektüre über Steuern, ...
- Solche Ausgaben reduzieren das *zu versteuernde Einkommen*

Fun fact: Für das Finanzamt sind Ausbildungskosten = beruflich motivierte Kosten.

Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Von der Steuer absetzen

Problem: Arbeitgeber hat Steuern ja schon gezahlt :(

Lösung: Dem Finanzamt nachträglich über Ausgaben informieren und zu viel gezahlte Steuern zurück bekommen²²

→ **Steuererklärung** :)

²² PORSCHE CAYMAN S JUNGS! JAWOLL, JAAA! GEIL MAN!

Exkurs: Kapitalerträge

- Kapitalerträge = Zinsen, Dividenden, Kursgewinne, ...
- Kapitalerträge \neq Einkommen \rightarrow Kapitalertragssteuer

²³ Ab 2023 ggf. 1000€

Exkurs: Kapitalerträge

- Kapitalerträge = Zinsen, Dividenden, Kursgewinne, ...
- Kapitalerträge \neq Einkommen \rightarrow Kapitalertragssteuer
- Kapitalertragssteuer = Quellensteuer = nice!
- Kapitalertragssteuer = 25% + Soli + ggf. Kirchensteuer
 - ▶ Grenzsteuersatz < 25%? \rightarrow Günstigerprüfung

23 Ab 2023 ggf. 1000€

Exkurs: Kapitalerträge

- Kapitalerträge = Zinsen, Dividenden, Kursgewinne, ...
- Kapitalerträge \neq Einkommen \rightarrow Kapitalertragssteuer
- Kapitalertragssteuer = Quellensteuer = nice!
- Kapitalertragssteuer = 25% + Soli + ggf. Kirchensteuer
 - ▶ Grenzsteuersatz < 25%? \rightarrow Günstigerprüfung
- Freibetrag (Sparerpauschbetrag): 801€²³
 - ▶ Bei Bank/Broker „Freistellungsauftrag“ festlegen
- Steuererklärung: Anlage KAP

²³ Ab 2023 ggf. 1000€

Inhalt

- 1 Basics**
- 2 Glossar**
- 3 Steuerarten**
- 4 Einkommen & Steuern**
- 5 Studieren & Steuern**
- 6 Steuererklärung**

Bachelor / Erstausbildung

- Bachelor ?= Erstausbildung
 - ▶ Meistens ja
 - ▶ Zuvor **abgeschlossene/s** Studium/betriebliche Ausbildung?
Dann nein
- Absetzen nur als Sonderausgaben (nicht als Werbungskosten)
- Max. 6000€ pro Jahr
- Verlust/Ausgaben nicht übertragbar auf spätere Jahre

Master / Zweitausbildung

- Master = Zweitausbildung
- Absetzen als Werbungskosten
- Unbegrenzt viel
- Verlust/Ausgaben übertragbar auf spätere Jahre
- Mehr Möglichkeiten (z.B. Verpflegungsmehraufwendungen)

Was kann ich absetzen?

Kosten deines Studiums sind (anteilig) absetzbar.

- Semestergebühren, Kursgebühren, Exkursionen
- Kosten für Bücher, Literatur, Leihgebühren, ...
- Fahrtkosten + Unterkunft
- Arbeitsmittel, Druck-/Bindekosten
- Telefon, Internet
- Master only (²⁴): Mehraufwendungen für Verpflegung
- Spenden & Mitgliedsbeiträge bei Vereinen

Siehe auch ELSTER-FAQ.

²⁴ Soweit ich einen Absatz im ELSTER-FAQ richtig verstehe

BAföG und Steuern

- BAföG = Zuschuss + Darlehen
- Beides steuerfrei → Kein Einfluss auf Steuern
- Nichts davon ist absetzbar

Inhalt

- 1 Basics**
- 2 Glossar**
- 3 Steuerarten**
- 4 Einkommen & Steuern**
- 5 Studieren & Steuern**
- 6 Steuererklärung**
 - Aller Anfang ist schwer
 - Steuererklärung mit ELSTER
 - Das kannst du absetzen
 - Nochmal in Kürze

Disclaimer

Im Folgenden **Fokus auf nicht-selbstständige Arbeit (= Angestellte & Werkstudenten)** → Lohnsteuer

Disclaimer

Im Folgenden **Fokus auf nicht-selbstständige Arbeit (= Angestellte & Werkstudenten)** → Lohnsteuer

Freiberufler & Selbstständige → Umsatzsteuer (wird hier nicht betrachtet, man kann aber fast das gleiche absetzen, muss es nur woanders eintragen)

Überblick

 Bearbeiten

Die Finanzbehörden ermitteln die Besteuerungsgrundlagen eigenständig ([Amtsermittlungsgrundsatz](#)), jedoch ist der Steuerzahler verpflichtet mitzuwirken, insbesondere durch Erstellung einer Steuererklärung. Wann eine Pflicht zur Abgabe bzw. zur Übermittlung auf elektronischem Weg besteht, regeln die deutschen [Einzelsteuergesetze](#) und die [Abgabenordnung \(§ 149 AO\)](#). Auch wer von der Finanzbehörde direkt zur Erklärungsabgabe aufgefordert wird, hat eine solche einzureichen. Eine freiwillige Steuererklärung kann abgeben, wer eine Steuererstattung oder andere Begünstigungen in Anspruch nehmen möchte.

Eine Steuererklärung, in welcher der Steuerpflichtige die zu entrichtende Steuer selbst berechnet, wird als [Steueranmeldung](#) bezeichnet. Sie kommt vor allem im Bereich der [Unternehmensbesteuerung](#) vor.

Die [Zollanmeldung](#) ist ebenfalls eine Steuererklärung; sie erfolgt gegenüber der [Zollbehörde](#), die nach ihr [Zoll](#) und [Einfuhrumsatzsteuer](#) festsetzt.

Beispiele

- jährlich für die Hauptsteuerarten: [Einkommensteuererklärung](#), [Umsatzsteuererklärung](#), [Gewerbesteuererklärung](#), [Körperschaftsteuererklärung](#)
- als Steueranmeldung: [Umsatzsteuer-Voranmeldung](#), [Lohnsteueranmeldung](#), [Kapitalertragsteueranmeldung](#)
- anlassbezogen: [Erbschaftsteuer-/Schenkungsteuererklärung](#), [Zollanmeldung](#)



Verschiedene
(Blanko-Formulare)

Überblick

 Bearbeiten

Die Finanzbehörden ermitteln die Besteuerungsgrundlagen eigenständig ([Amtsermittlungsgrundsatz](#)), jedoch ist der Steuerzahler verpflichtet mitzuwirken, insbesondere durch Erstellung einer Steuererklärung. Wann eine Pflicht zur Abgabe bzw. zur Übermittlung auf elektronischem Weg besteht, regeln die deutschen [Einzelsteuergesetze](#) und die [Abgabenordnung \(§ 149 AO\)](#). Auch wer von der Finanzbehörde direkt zur Erklärungsabgabe aufgefordert wird, hat eine solche einzureichen. Eine freiwillige Steuererklärung kann abgeben, wer eine Steuererstattung oder andere Begünstigungen in Anspruch nehmen möchte.

Eine Steuererklärung, in welcher der Steuerpflichtige die zu entrichtende Steuer selbst berechnet, wird als [Steueranmeldung](#) bezeichnet. Sie kommt vor allem im Bereich der [Unternehmensbesteuerung](#) vor.

Die [Zollanmeldung](#) ist ebenfalls eine Steuererklärung; sie erfolgt gegenüber der [Zollbehörde](#), die nach ihr [Zoll](#) und [Einfuhrumsatzsteuer](#) festsetzt.

Beispiele



- jährlich für die Hauptsteuerarten: [Einkommensteuererklärung](#), [Umsatzsteuererklärung](#), [Gewerbesteuererklärung](#), [Körperschaftsteuererklärung](#)
- als Steueranmeldung: [Umsatzsteuer-Voranmeldung](#), [Lohnsteueranmeldung](#), [Kapitalertragsteueranmeldung](#)
- anlassbezogen: [Erbschaftsteuer-/Schenkungsteuererklärung](#), [Zollanmeldung](#)



Verschiedene
(Blanko-Formulare)

Das elektronische Angebot startete – zunächst vorläufig auf freiwilliger Basis – Ende der 1990er Jahre und ist heute die vorherrschende Abgabeform. Im Jahr 2017 reichten die Steuerjahre davor insgesamt 22,1 Millionen Personen Einkommensteuererklärungen über das Internet ein, im Jahr 2021 stieg diese Zahl weiter auf 31,6 Millionen.^[2] Zum Vergleich: laut Einkommensteuerstatistik wurden im Jahr 2016 bundesweit 41,1 Millionen Personen zur Einkommensteuer veranlagt.^[3]

Formulare zur Einkommensteuererklärung (Steuerjahr 2021):

- Hauptvordruck – frühere Bezeichnung: Mantelbogen – mit allgemeinen Angaben zur Person:
 - Formular **ESt 1 A:** Einkommensteuererklärung für **unbeschränkt steuerpflichtige** Personen
 - Formular **ESt 1 V:** Vereinfachte Einkommensteuererklärung für Arbeitnehmer (bis 2018, danach ersetzt entfallen)
 - Formular **EZVA:** Vereinfachte Einkommensteuererklärung für Rentner (nur in Brandenburg, Bremen, Mecklenburg-Vorpommern, Sachsen)
 - Formular **ESt 1 C:** Einkommensteuererklärung für **beschränkt steuerpflichtige** Personen
- Anlagen für die verschiedenen Einkunftsarten:
 - Anlage **AUS:** Ausländische Einkünfte
 - Anlage **O:** Einkünfte aus Gewerbebetrieb
 - Anlage **KAP:** Einkünfte aus Kapitalvermögen
 - Anlage **KAP-BET:** Beteiligung an Kapitaleinkünften
 - Anlage **KAP-INV:** z. B. für im Ausland verwahrte Investmentanteile
 - Anlage **L:** Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
 - Anlage **N:** Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit
 - Anlage **N-AUS:** ausländische Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit
 - Anlage **N-Gre:** spezieller Erfassungsbogen für **Grenzgänger** in Baden-Württemberg (Arbeitsplatz in Frankreich, Schweiz oder Österreich)
 - Anlage **Mobilitätsprämie:** für den Antrag auf **Mobilitätsprämie**
 - Anlage **R:** Sonstige Einkünfte Unterfall **Renten** und andere Leistungen
 - Anlage **R-AUS:** ausländische Renten
 - Anlage **R-AViBAV:** Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (z. B. Riester-Rente) und aus der **betrieblichen Altersversorgung**
 - Anlage **S:** Einkünfte aus selbstständiger Arbeit
 - Anlage **SO:** Sonstige Einkünfte, z. B. private Veräußerungsgeschäfte
 - Anlage **V:** Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- Anlagen für die Gewinnermittlung:
 - Anlagen **13a** und **AV13a:** Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land-/Forstwirte
 - Anlage **34a:** bei **Thesaurierungsbesteuerung**
- Anlagen für Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, Steuerermäßigungen:
 - Anlage **Zinsschranke:** Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen
 - Anlage **AV:** Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben nach § 10a(9) EStG, also die Riester-Rente
 - Anlage **Energie:** Energetische Maßnahmen: Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen an eigengenutzten Wohngebäuden
 - Anlage **FW:** Forderung des Wohnungseigentums
 - Anlage **Haushaltsnahe Aufwendungen:** haushaltsnahe Beschaffungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen
 - Anlage **Kind:** Angaben zur steuerlichen Berücksichtigung der Kinder
 - Anlage **K:** Übertragung von **Kinderfreiabträgen** und **Erziehungsfreiabtrag**
 - Anlage **Sonderausgaben:** Sonderausgaben wie Kirchensteuer und Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)
 - Anlage **U:** Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrenntlebenden Ehegatten als **Sonderausgabe**
 - Anlage **Unterhalt:** Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen als außergewöhnliche Belastung
 - Anlage **Vorsorgeaufwand:** **Vorsorgeaufwendungen** (Versicherungsbeiträge)
- Weitere Anlagen:
 - Anlage **St:** statistische Angaben, muss alle drei Jahre von Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständiger Arbeit oder Vermietung und Verpachtung abgegeben werden, aktuelles Statistik-Jahr ist 2013 (für 2016 und 2019 wurden keine Daten erhoben)
 - Anlage **VL:** Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen (ab 2017 entfallen, Datenübermittlung nur noch elektronisch)
 - Anlage **Sonstiges:** sonstige Angaben und Anträge, z. B. Verlustabzug
 - Anlage **WA-EST:** weitere Angaben und Anträge in Fällen mit Auslandsbezug
- spezielle formlose Aufstellungen / Anlagen / Nebenrechnungen
- Belege optional, werden bei Bedarf vom Finanzamt angefordert (beispielsweise Steuerbescheinigungen, Spendengültigkeiten, Nachweise für **Werbungskosten**)

◦ **Anlage 34b: Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen**

Anlageverzeichnis/Ausweis des Umlaufvermögens

◦ Anlage **Zinsschranke:** Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen

- Anlagen für Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, Steuerermäßigungen:
 - Anlage **Außergewöhnliche Belastungen:** außergewöhnliche Belastungen, Behinderten-Pauschbetrag, Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Pflege-Pauschbetrag
 - Anlage **AV:** Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben nach § 10a(9) EStG, also die Riester-Rente
 - Anlage **Energie:** Energetische Maßnahmen: Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen an eigengenutzten Wohngebäuden
 - Anlage **FW:** Forderung des Wohnungseigentums
 - Anlage **Haushaltsnahe Aufwendungen:** haushaltsnahe Beschaffungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen
 - Anlage **Kind:** Angaben zur steuerlichen Berücksichtigung der Kinder
 - Anlage **K:** Übertragung von **Kinderfreiabträgen** und **Erziehungsfreiabtrag**
 - Anlage **Sonderausgaben:** Sonderausgaben wie Kirchensteuer und Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)
 - Anlage **U:** Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrenntlebenden Ehegatten als **Sonderausgabe**
 - Anlage **Unterhalt:** Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen als außergewöhnliche Belastung
 - Anlage **Vorsorgeaufwand:** **Vorsorgeaufwendungen** (Versicherungsbeiträge)
- Weitere Anlagen:
 - Anlage **St:** statistische Angaben, muss alle drei Jahre von Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständiger Arbeit oder Vermietung und Verpachtung abgegeben werden, aktuelles Statistik-Jahr ist 2013 (für 2016 und 2019 wurden keine Daten erhoben)
 - Anlage **VL:** Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen (ab 2017 entfallen, Datenübermittlung nur noch elektronisch)
 - Anlage **Sonstiges:** sonstige Angaben und Anträge, z. B. Verlustabzug
 - Anlage **WA-EST:** weitere Angaben und Anträge in Fällen mit Auslandsbezug
- spezielle formlose Aufstellungen / Anlagen / Nebenrechnungen
- Belege optional, werden bei Bedarf vom Finanzamt angefordert (beispielsweise Steuerbescheinigungen, Spendengültigkeiten, Nachweise für **Werbungskosten**)

Formulare zur Einkommensteuererklärung

- Hauptordner – frühere Bezeichnung: Mantelbogen – mit allgemeinen Angaben zur Person:
 - Formular **ESt 1 A:** Einkommensteuererklärung für **unbeschränkt steuerpflichtige** Personen
 - Formular **ESt 1 V:** Vereinfachte Einkommensteuererklärung für Arbeitnehmer (bis 2018, danach ersetzt entfallen)
 - Formular **EZVA:** Vereinfachte Einkommensteuererklärung für Rentner (nur in Brandenburg, Bremen, Mecklenburg-Vorpommern, Sachsen)
 - Formular **ESt 1 C:** Einkommensteuererklärung für **beschränkt steuerpflichtige** Personen
- Anlagen für die verschiedenen Einkunftsarten:
 - Anlage **AUS:** Ausländische Einkünfte
 - Anlage **O:** Einkünfte aus Gewerbebetrieb
 - Anlage **KAP:** Einkünfte aus Kapitalvermögen
 - Anlage **KAP-BET:** Beteiligung an Kapitaleinkünften
 - Anlage **KAP-INV:** z. B. für im Ausland verwahrte Investmentanteile
 - Anlage **L:** Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
 - Anlage **N:** Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit
 - Anlage **N-AUS:** ausländische Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit
 - Anlage **N-Gre:** spezieller Erfassungsbogen für **Grenzgänger** in Baden-Württemberg (Arbeitsplatz in Frankreich, Schweiz oder Österreich)
 - Anlage **Mobilitätsprämie:** für den Antrag auf **Mobilitätsprämie**
 - Anlage **R:** Sonstige Einkünfte Unterfall **Renten** und andere Leistungen
 - Anlage **R-AUS:** ausländische Renten
 - Anlage **R-AViAV:** Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (z. B. Riester-Rente) und aus der **betrieblichen Altersversorgung**
 - Anlage **S:** Einkünfte aus selbstständiger Arbeit
 - Anlage **SO:** Sonstige Einkünfte, z. B. private Veräußerungsgeschäfte
 - Anlage **V:** Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- Anlagen für die Gewinnermittlung:
 - Anlagen **13a** und **AV13a:** Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land-/Forstwirte
 - Anlage **34a:** bei **Thesaurierungsbesteuerung**

◦ Anlage 34b: Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen

- Anlageverzeichnis/Ausweis des Umlaufvermögens
- Anlage **Zinsschranke:** Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen
- Anlagen für Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, Steuermäßigungen:
 - Anlage **Außergewöhnliche Belastungen:** außergewöhnliche Belastungen, Behinderten-Pauschbetrag, Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Pflege-Pauschbetrag
 - Anlage **AV:** Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben nach § 10a(9) EStG, also die Riester-Rente
 - Anlage **Energetische Maßnahmen:** Steuermäßigung für energetische Maßnahmen an eigengenutzten Wohngebäuden
 - Anlage **FW:** Forderung des Wohnungseigentums
 - Anlage **Haushaltshafte Aufwendungen:** haushaltshafte Beschaffungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen
 - Anlage **Kind:** Angaben zur steuerlichen Berücksichtigung der Kinder
 - Anlage **K:** Übertragung von **Kinderfreiabträgen** und **Erziehungsfreibetrag**
 - Anlage **Sonderausgaben:** Sonderausgaben wie Kirchensteuer und Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)
 - Anlage **U:** Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrenntlebenden Ehegatten als **Sonderausgabe**
 - Anlage **Unterhalt:** Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen als außergewöhnliche Belastung
 - Anlage **Vorsorgeaufwand:** **Vorsorgeaufwendungen** (Versicherungsbeiträge)
- Weitere Anlagen:
 - Anlage **St:** statistische Angaben, muss alle drei Jahre von Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbstständiger Arbeit oder Vermietung und Verpachtung abgegeben werden, aktuelles Statistik-Jahr ist 2013 (für 2016 und 2019 wurden keine Daten erhoben)
 - Anlage **VL:** Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen (ab 2017 entfallen, Datenübermittlung nur noch elektronisch)
 - Anlage **Sonstiges:** sonstige Angaben und Anträge, z. B. Verlustabzug
 - Anlage **WA-EST:** weitere Angaben und Anträge in Fällen mit Auslandsbezug
- spezielle formlose Aufstellungen / Anlagen / Nebenrechnungen
- Belege optional, werden bei Bedarf vom Finanzamt angefordert (beispielsweise Steuerbescheinigungen, Spendengültigkeiten, Nachweise für **Werbungskosten**)

Formulare zur Einkommensteuererklärung



○ Anlage 34b: Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen

Anlageverzeichnis/Ausweis des Umlaufvermögens

○ Anlage **Zinsschranke**: Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen

- Anlagen für Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, Steuerermäßigungen:
 - Anlage **Außergewöhnliche Belastungen**: außergewöhnliche Belastungen, Behinderten-Pauschbetrag, Hinterbliebenen-Pauschbetrag, Pflege-Pauschbetrag
 - Anlage **AV**: Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben nach § 10a(9) EStG, also die Riester-Rente
 - Anlage **Energetische Maßnahmen**: Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen an eigengenutzten Wohngebäuden
 - Anlage **FW**: Forderung des Wohneigentums
 - Anlage **Haushaltsnahe Aufwendungen**: haushaltsnahe Beschaffungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen
 - Anlage **Kind**: Angaben zur steuerlichen Berücksichtigung der Kinder
 - Anlage **K**: Übertragung von Kinderfreibeträgen und Erziehungsfreibetrag
 - Anlage **Sonderausgaben**: Sonderausgaben wie Kirchensteuer und Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)
 - Anlage **U**: Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrenntlebenden Ehegatten als **Sonderausgabe**
 - Anlage **Unterhalt**: Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen als außergewöhnliche Belastung
 - Anlage **Vorsorgeaufwand**: Vorsorgeaufwendungen (Versicherungsbeiträge)
- Weitere Anlagen:
 - Anlage **St**: statistische Angaben, muss alle drei Jahre von Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, selbständiger Arbeit oder Vermietung und Verpachtung abgegeben werden, aktuelles Statistik-Jahr ist 2013 (für 2016 und 2019 wurden keine Daten erhoben)
 - Anlage **VL**: Bescheinigung über vermögenswirksame Leistungen (ab 2017 entfallen, Datenübermittlung nur noch elektronisch)
 - Anlage **Sonstiges**: sonstige Angaben und Anträge, z. B. Verlustabzug
 - Anlage **WA-EST**: weitere Angaben und Anträge in Fällen mit Auslandsbezug
 - spezielle formlose Aufstellungen / Anlagen / Nebenrechnungen
 - Belege optional, werden bei Bedarf vom Finanzamt angefordert (beispielsweise Steuerbescheinigungen, Spendengültigkeiten, Nachweise für **Werbungskosten**)

Aller Anfang ist schwer

Wann mache ich meine Steuererklärung?

- Immer im Folgejahr: Steuererklärung **für** 2022 macht man also 2023.

Fristen:

Angestellt? → freiwillige Abgabe → vier Jahre Zeit

Selbstständig/Freiberufler? → Pflicht → Bis 31. Juli²⁵

²⁵ Coronabedingt ggf. länger

Aller Anfang ist schwer

Wo mache ich meine Steuererklärung?

- ELSTER²⁶: Online Dienst der Finanzverwaltung. Hat einen Dark-Mode.
- Steuersoftware: Günstig, IMHO selten Mehrwert gegenüber ELSTER
- Lohnsteuerhilfeverein: Beratung, mittelmäßig teuer
- Steuerberater: Teuer, kann alles für dich machen

²⁶ Elster ... Selbstironie ist der Finanzbehörde nicht fremd.

Aller Anfang ist schwer

Was brauche ich für meine Steuererklärung?

- Finanzen, Einnahmen und Ausgaben im Blick haben
- Relevante Rechnungen aufheben!
- Pauschalen kennen
- Fahrten zur Arbeit/Uni notieren
- Tage mit mehr als 8h außerhalb merken
- Nebenkostenabrechnung abwarten

Aller Anfang ist schwer

Wie läuft das ab?

- Jahr endet & Erhalt Lohnsteuerbescheid
- Daten aus Lohnsteuerbescheinigung in Steuerprogramm eintragen / ggf. automatisch vorausgefüllt
- Ausgaben eintragen
 - ▶ Beruflich/Uni motivierte Kosten
 - ▶ Altersvorsorge, Versicherungen, etc.
 - ▶ Spenden
- Abschicken
- Ggf. Dokumente (z.B. Rechnungen) nachreichen
- Erhalt Einkommensteuerbescheid
 - ▶ Prüfen & nachvollziehen
 - ▶ Enthält ggf. Erklärungen und Begründungen

Aller Anfang ist schwer

Lohnsteuerbescheinigung

Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2022

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen.

□	1. Bescheinigungszeitraum	vom - bis
	2. Zeitraume ohne Anspruch auf Arbeitslohn	Anzahl „J“
(Großbuchstaben (E, S, M, F, FR))		
	3. Bruttoarbeitslohn einschl. Sachbezüge ohne 9. und 10.	EUR
	4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.	ct
	5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.	
	6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.	
	7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)	
	8. In 3. enthaltene Versorgungsbezüge	
	9. Ermäßigt besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre	
	10. Ermäßigt besteuerte Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (jahr 9.) und ermäßigt besteuerte Entschädigungen	
	11. Einbehaltene Lohnsteuer von 9. und 10.	
	12. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 9. und 10.	
	13. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.	
	14. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 9. und 10. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)	
	15. Verluste/Kosten aus dem Betrieb zum Mutterschaftsgeld, Verleihmutterförderung (Infektionsförderungsgeld), Auflockungsgeldring und Altersheizkostenzuschlag	
	16. Steuerfreier Arbeitslohn nach:	a) Doppelbesteuerungspaktkommen (DPA) b) Auslandabgeltungsklass
	17. Steuerfreie Arbeitsbelastungen, die auf die Entfernungspauschale anzurechnen sind	
	18. Pauschal mit 15 % besteuerte Arbeitsbelastungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	
	19. Steuerpflichtige Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, die nicht ermäßigt besteuert wurden - In 3. enthalten	
	20. Steuerfreie Verpflegungspauschale bei Auswärtsfähigkeit	
	21. Steuerfreie Arbeitsbelastungen bei doppelter Haushaltsteilung	
	22. Arbeitsgeber anteil:	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung b) zur gesetzlichen Krankenversicherung

Aller Anfang ist schwer

Einkommensteuerbescheid

Bescheid für 2019
Über
**Einkommensteuer,
Solidaritätszuschlag und
Kirchensteuer**

Festsetzung
Art der Steuerrfestsetzung
Der Bescheid ist nach § 165 Abs. 1 Satz 2 AO teilweise vorläufig.

Einkommensteuer €	Solidaritätszuschlag €	Kirchensteuer evang. €
0,00	0,00	0,00
135,00	7,22	12,00
9,00	0,49	0,80
-144,00	-7,73	-12,84
A b r e c h n u n g (Stichtag 01.04.2020)		
bereits getilgt	0,00	0,00
mithin sind zu viel entrichtet	144,00	7,73
		12,84

Das Guthaben von 164,55 € wird erstattet auf das Konto mit der
IBAN DE [REDACTED]

B e s t e u e r u n g s g r u n d l a g e n
Berechnung des zu versteuernenden Einkommens

Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit Bruttoarbeitsentlohn ab Werbungskosten	1.654	
Weges Wohnung - erste Tätigkeitsstätte Entfernungspauschale für 22 Tage Weges Wohnung - zweite Verkehrsmittel 22 Tage * 3 km * 0,30 = 19,80	20	
Entfernungspauschale 19,80	20	
Aufwendungen für Arbeitsmittel	110	
Übrige Werbungskosten	16	
Summe der Werbungskosten	146	
mind. Arbeitnehmer-Pauschbetrag	1.000	
Einkünfte	654	654
Summe der Einkünfte	654	

28

Aller Anfang ist schwer

Pauschalen

Ohne weitere Nachweise möglich sind²⁹ :

- Werbungskosten: 1000€
- Kontoführung: 16€
- Sparerpauschbetrag: max. 801€³⁰ auf Kapitalerträge
- Home-Office Pauschale: max. 600€ (bis 2022) / 1000€ (ab 2023)
- Telefon- & Internet: max. 20%³¹ & max. 20€ pro Monat
- Umzug (sofern beruflich motiviert): Uff, also da geht einiges ;)
- Entfernungspauschale (s.u.)
- Verpflegungspauschale (s.u.)
- Arbeitsmittel: 110€³¹ (s.u.)

²⁹ Quelle: Finanzfluss – Podcast #165

³⁰ Ab 2023 ggf. 1000€

³¹ Mehr ist möglich, dann aber Nachweise nötig

Steuererklärung mit ELSTER

Los gehts

1. Registrierung bei ELSTER
2. Login
3. Vorausgefüllte Steuererklärung

Steuererklärung mit ELSTER

ELSTER**Mein ELSTER**

Mein Posteingang

Meine Formulare

Meine Profile

Meine Supportanfragen

Mein Benutzerkonto**Formulare & Leistungen****Benutzergruppen****Weitere Softwareprodukte**

ELSTER > Mein ELSTER

Mein ELSTER

Mein zuletzt gespeicherter Entwurf

ESt unbeschränkt (ESt 1 A) 2021

gespeichert am:
25.01.2022, 22:18 Uhr[Weiter bearbeiten >](#)

Neues Formular

Einkommensteuererklärung unbeschränkte Steuerpflicht (ESt 1 A)

[Starten >](#)

Neues Formular

Belegnachreichung zur Steuererklärung

[Starten >](#)

Neues Formular

Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung

[Starten >](#)

Neues Formular

Antrag auf Steuerklassenwechsel

[Starten >](#)[Alle Formulare](#)

Meine Formulare >

1 Entwurf

6 Übermittelte Formulare

[Mein Posteingang >](#)**Benutzerkontoinformationen**Finanzamt Berlin
Benutzerkonto-ID: 1234567890Registriert am
25.01.2022Identifiziert mit
Identifikationsnummer: 9876543210987654321Art des Zertifikats
Personliches ZertifikatGültigkeit des Zertifikats
Gültig bis: 25.01.2023 um 23:59 UhrLetztes Login am
08.02.2022 um 20:47 UhrWeitere Informationen finden Sie unter:
[Mein Benutzerkonto](#)

Steuererklärung mit ELSTER

ELSTER Ihr Online-Finanzzamt

Hilfe ? Chat Suchen Abmelden Automatisches Logout bei Inaktivität in: 29 min

Eingeben und Daten übernehmen Prüfen und Steuer berechnen Versenden des Formulars Speichern und Formular verlassen Letzte automatische Speicherung vor: 0 min

EST unbeschränkt (EST 1 A) 2021

Startseite des Formulars

- Hauptvordruck
 - = Allgemeine Angaben
 - = 1 - Steuerpflichtige Person. Nur bei Zusam (Ehepartner/-in A / Lebenspartner/-in A näh)
 - = 2 - Nur bei Zusammenveranlagung: Ehefra Lebenspartner/-in B nach dem LPartG
 - = 3 - Nur bei Ehegatten / Lebenspartnern: We
 - = 4 - Bankverbindung
 - = 5 - Auswahl der Form der Bekanntgabe de
- Sonstige Angaben und Anträge

Anlagen N

- Anlage N (Hauke Laurence Stieler)
 - Angaben zum Arbeitslohn
 - Werbungskosten — ohne Beträge laut Zeile 7

Anlage Sonderausgaben

- = 1 - Kirchensteuer
- = 2 - Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeit
- = 3 - Berufsausbildungskosten
- = 4 - Weitere Aufwendungen

→ Anlage Vorsorgeaufwand

Anlagen hinzufügen / entfernen

Startseite des Formulars

Einkommensteuererklärung unbeschränkte Steuerpflicht (EST 1 A)

Jahr der Erklärung (Veranlagungszeitraum) 2021

Einkommensteuererklärung

Festsetzung der Arbeitnehmer - Sparzulage

Erklärung zur Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags

Erklärung zur Festsetzung der Kirchensteuer auf Kapitalerträge

Festsetzung der Mobilitätsprämie

Datenübernahme aus einem Profil

> Aus "Mein Profil" (für mich)

> Aus einem anderen Profil (für eine andere Person)

Steuernummer

Steuernummer eingeben

Steuererklärung mit ELSTER

EST unbeschränkt (EST 1 A) 2021

Startseite des Formulars > Hauptvordruck

▼ Anlagen N

- ▼ Anlage N (Hauptvordruck der Anlagen N)
- ▶ Angaben zum Arbeitslohn
- ▼ Werbungskosten — ohne Beträge laut Zeile 73 bis 76 —
 - ▶ 9 - Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte / Sammelpunkt / weiträumigem Tätigkeitsgebiet (Entfernungspauschale)
 - 10 - Beiträge zu Berufsverbänden
 - ✓ ▶ 11 - Aufwendungen für Arbeitsmittel (soweit nicht steuerfrei ersetzt)
 - 12 - Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer
 - ✓ ▶ 13 - Homeoffice-Pauschale
 - ✓ ▶ 14 - Fortbildungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt)
 - ✓ ▶ 15 - Weitere Werbungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt)
 - 16 - Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtsaktivitäten
 - 17 - Pauschbeträge für Mehraufwendungen für Verpflegung
 - 18 - Werbungskosten in Sonderfällen
 - 19 - Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung

▼ Anlage Sonderausgaben

- 1 - Kirchensteuer
- ✓ ▶ 2 - Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)
- 3 - Berufsausbildungskosten
- 4 - Weitere Aufwendungen

▶ Anlage Vorsorgeaufwand

Das kannst du absetzen

Home-Office Pauschale

- 5€ pro Arbeitstag im Home-Office
- Max. 600€ (bis 2022) / 1000€ (ab 2023)
- In 1000€ Werbungskostenpauschale enthalten!
 - ▶ Beispiel 1: 600€ H.O. Pauschale + 100€ Werbungskosten → Werbungskostenpauschale ist größer
 - ▶ Beispiel 2: 600€ H.O. Pauschale + 850€ Werbungskosten = 1450€ → 450€ können zusätzlich zur Werbungskostenpauschale abgesetzt werden

Das kannst du absetzen

Wege zur Arbeit/Uni

Stichwort: Entfernungspauschale / Pendlerpauschale

- Pro Kilometer 30ct³² (ab dem 21. Kilometer 35ct bzw. 38ct³³)
- Einfache Wegstrecke (**nicht** hin + zurück)
 - ▶ Auswärtstätigkeit (s. Verpflegungspauschale) → hin + zurück
- Kilometer werden immer **abgerundet** (z.B. 2,9km → 2km)
- Verkehrsmittel egal: Auto, Fahrrad, Fuß, Fahrgemeinschaft
- Zweck muss beruflich sein: Zum Job, zur Uni, zur Lerngruppe (auch bei jemandem Zuhause), zur OE, ...

³² Ggf. ab 2023 höherer Wert

³³ Die 38ct ab dem 21. Kilometer gelten nur für die Jahre 2022 bis 2026

Das kannst du absetzen

Wege zur Arbeit/Uni

Stichwort: Entfernungspauschale / Pendlerpauschale

- Pro Kilometer 30ct³² (ab dem 21. Kilometer 35ct bzw. 38ct³³)
- Einfache Wegstrecke (**nicht** hin + zurück)
 - ▶ Auswärtstätigkeit (s. Verpflegungspauschale) → hin + zurück
- Kilometer werden immer **abgerundet** (z.B. 2,9km → 2km)
- Verkehrsmittel egal: Auto, Fahrrad, Fuß, Fahrgemeinschaft
- Zweck muss beruflich sein: Zum Job, zur Uni, zur Lerngruppe (auch bei jemandem Zuhause), zur OE, ...

Achtung: Semesterticket wird woanders eingetragen!

³² Ggf. ab 2023 höherer Wert

³³ Die 38ct ab dem 21. Kilometer gelten nur für die Jahre 2022 bis 2026

Das kannst du absetzen

Semesterbeitrag (inkl. Semesterticket)

Erstausbildung:

Als Sonderausgaben.

Zweitausbildung:

Als Werbungskosten (z.B. unter „Fortbildungskosten“ oder „Weitere Werbungskosten“).

Das kannst du absetzen

Semesterbeitrag (inkl. Semesterticket)

Erstausbildung:

Als Sonderausgaben.

Zweitausbildung:

Als Werbungskosten (z.B. unter „Fortbildungskosten“ oder „Weitere Werbungskosten“).

Hinweis: Entfernungspauschale geht trotz Semesterticket trotzdem, da **unabhängig** vom Verkehrsmittel (egal ob Auto, Rad oder Fuß)! Steuern sparen durch Rad fahren :D

Das kannst du absetzen

Semesterbeitrag (inkl. Semesterticket)

Erstausbildung:

Als Sonderausgaben.

Zweitausbildung:

Als Werbungskosten (z.B. unter „Fortbildungskosten“ oder „Weitere Werbungskosten“).

Hinweis: Entfernungspauschale geht trotz Semesterticket trotzdem, da **unabhängig** vom Verkehrsmittel (egal ob Auto, Rad oder Fuß)! Steuern sparen durch Rad fahren :D

Das kannst du absetzen

Steuertrick: Pendlerpauschale vs. Semesterticket

Annahme: Semesterticket kostet 150€.

Beispiel 1:

Mit ÖPNV 100km gependelt → 30€ Pendlerpauschale → Semesterticket angeben und die 30€ ignorieren

Beispiel 2:

Mit ÖPNV 1000km gependelt → 300€ Pendlerpauschale → Die 300€ angeben und Semesterbeitrag um die 150€ kürzen

Das kannst du absetzen

Hilfe ? Chat Suchen 🔎 Abmelden Automatisches Logout bei Inaktivität in 27 min

Speichern und Formular verlassen Letzte automatische Speicherung vor: 2 min

Arbeiten... > Anlage N(Hauke Laurence Stieler) > 14 - Fortbildungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt...)

14 - Fortbildungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt) ?

Bezeichnung	Betrag	Aktionen
1. Semesterbeitrag: Sommersemester 2021	332	
2. Semesterbeitrag: Wintersemester 2021/2022	335	

+ Weitere Daten hinzufügen Alle Einträge löschen

46 Summe (Euro) 667
330

< Vorherige Seite Nächste Seite >

Das kannst du absetzen

The screenshot shows a digital tax declaration interface. At the top, there are navigation links for 'Hilfe', 'Chat', 'Suchen' (Search), and 'Abmelden' (Logout). Below the search bar is a blue button labeled 'Speichern und Formular verlassen' (Save and leave form). The main content area is titled '14 - Fortbildungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt)'.

The table displays two entries:

Bezeichnung	Betrag
1. Semesterbeitrag: Sommersemester 2021	332
2. Semesterbeitrag: Wintersemester 2021/2022	335

Below the table are buttons for '+ Weitere Daten hinzufügen' (Add more data) and 'Alle Einträge löschen' (Delete all entries).

At the bottom, a summary row shows 'Summe (Euro)' with a value of '667' and '330' underneath it. Navigation buttons include '< Vorherige Seite' (Previous page) and 'Nächste Seite >' (Next page).

A callout box highlights the text: 'Werbungskosten abziehbar sein. Das gilt auch für die Aufwendungen für ein Erststudium nach einer bereits abgeschlossenen nichtakademischen Berufsausbildung oder ein weiteres Studium (zum Beispiel Masterstudium), wenn dieses mit späteren steuerpflichtigen Einnahmen aus der angestrebten beruflichen Tätigkeit im Zusammenhang steht.'

Below this, another callout box provides a detailed explanation: 'Schreinmaterial, Fahrtkosten und so weiter geltend machen. Ersatzleistungen von dritter Seite, auch zweckgebundene Leistungen nach dem SGB III, nach dem Bundesausbildungsförderungsgesetz oder Zuschüsse im Rahmen des sogenannten Meister-Bafög müssen Sie jedoch von Ihren Aufwendungen abziehen.'

Das kannst du absetzen

Hilfe Chat Suchen Abmelden Speichern und Formular verläufen Fortbildungskosten Zeile 46 Werbungskosten können vorliegen, wenn die erstmalige Berufsausbildung oder das Erststudium Gegenstand eines Dienstverhältnisses (Ausbildungsdiensstverhältnis) ist. Unabhängig davon, ob ein Dienstverhältnis besteht, können Aufwendungen für die Fortbildung in einem bereits erlernten Beruf und für Umschulungsmaßnahmen, die einen Berufswechsel vorbereiten, als Werbungskosten abziehbar sein. Das gilt auch für die Aufwendungen für ein Erststudium nach einer bereits abgeschlossenen nichtakademischen Berufsausbildung oder ein weiteres Studium (zum Beispiel Masterstudium), wenn dieses mit späteren steuerpflichtigen Einnahmen aus der anestrebten beruflichen Tätigkeit im 14 - Fortbildungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt) ?

Bezeichnung	Betrag
1. Semesterbeitrag: Sommersemester 2021	332
2. Semesterbeitrag: Wintersemester 2021/2022	335

+ Weitere Daten hinzufügen Alle Einträge löschen

46 Summe (Euro) 667 330

< Vorherige Seite Nächste Seite >

Als Aufwendungen können Sie zum Beispiel Prüfungsgebühren, Fachliteratur, Schreibmaterial, Fahrtkosten, und so weiter geltend machen. Ersatzleistungen von dritter dem SGB III, nach dem Bundesausbildungsförderungsgesetz oder Zuschüsse im Rahmen des sogenannten Meister-Bafög müssen Sie jedoch von Ihren Aufwendungen abziehen.

Das kannst du absetzen

Verpflegungsmehraufwand

Tätigkeit nicht Zuhause & nicht an **erster Tätigkeitsstätte**:
Essen kostet Geld → Pauschale für Verpflegung

Erste Tätigkeitsstätte?

- Primärer Ort deiner Tätigkeit (Arbeitnehmer und/oder Studi)
- Pro Dienstverhältnis eine erste Tätigkeitsstätte
 - ▶ Ggf. zwei erste Tätigkeitsstätten (Uni und Arbeitsplatz)

Das kannst du absetzen

Verpflegungsmehraufwand

Voraussetzung:

Tätigkeit außerhalb (Exkursion, Lerngruppe³⁴, OE, ...)

Wie viel absetzen?

- Mehr als 8h: 14€
- An- & Abreisetage: 14€
- Mehr als 24h: 28€ *hust* OEWE / NWE *hust*

34

Veranlassung primär beruflich, privater Grund für Treffen sollte absolut untergeordnet sein.

Das kannst du absetzen

Verpflegungsmehraufwand

Beispiel 1:

8h in Uni zur Lerngruppe/Vorlesung/... = **kein**
Verpflegungsmehraufwand absetzbar

Das kannst du absetzen

Verpflegungsmehraufwand

Beispiel 1:

8h in Uni zur Lerngruppe/Vorlesung/... = **kein**
Verpflegungsmehraufwand absetzbar

Beispiel 2:

8h beim Kumpel zum Lernen = Verpflegungsmehraufwand möglich

Das kannst du absetzen

Verpflegungsmehraufwand

Beispiel 1:

8h in Uni zur Lerngruppe/Vorlesung/... = **kein**
Verpflegungsmehraufwand absetzbar

Beispiel 2:

8h beim Kumpel zum Lernen = Verpflegungsmehraufwand möglich

Beispiel 3:

OE = Offizielle Uni Veranstaltung → OEWE (Fr-So): 14€ für
Anreisetag (Freitag) + 28€ (Samstag) + 14€ Abreisetag (Sonntag)

Das kannst du absetzen

Arbeitsmittel

- Berufsbekleidung, Equipment, Literatur für den Beruf
- Anschaffung, Reparatur, Miete, Reinigung
- Mind. 10% berufliche Nutzung
- Kosten anteilig absetzbar
- Bis 952€³⁵: Im entsprechenden Jahr absetzbar
- Über 952€: Verteilung über typische Nutzungsdauer
 - ▶ Gilt nicht mehr für Computer und Software, die ab 2021 angeschafft wurden!

³⁵ 800€ Netto + 19% Mehrwertsteuer

Das kannst du absetzen

Arbeitsmittel

- Berufsbekleidung, Equipment, Literatur für den Beruf
- Anschaffung, Reparatur, Miete, Reinigung
- Mind. 10% berufliche Nutzung
- Kosten anteilig absetzbar
- Bis 952€³⁵: Im entsprechenden Jahr absetzbar
- Über 952€: Verteilung über typische Nutzungsdauer
 - ▶ Gilt nicht mehr für Computer und Software, die ab 2021 angeschafft wurden!

Hinweis: Unbedingt Rechnungen aufheben! Mindestens bis Erhalt des Steuerbescheids, besser ein paar Jahre länger.

³⁵ 800€ Netto + 19% Mehrwertsteuer

Das kannst du absetzen

Arbeitsmittel

Beispiel 1:

Ich kaufe für 100€ ein Regal und 75% der Bücher darin sind Fachliteratur → 75€ absetzbar.

Das kannst du absetzen

Arbeitsmittel

Beispiel 1:

Ich kaufe für 100€ ein Regal und 75% der Bücher darin sind Fachliteratur → 75€ absetzbar.

Beispiel 2:

Ich kaufe eine Tastatur, die ich nur beruflich nutze → komplette Kosten kann ich absetzen.

Das kannst du absetzen

Arbeitsmittel

Beispiel 1:

Ich kaufe für 100€ ein Regal und 75% der Bücher darin sind Fachliteratur → 75€ absetzbar.

Beispiel 2:

Ich kaufe eine Tastatur, die ich nur beruflich nutze → komplette Kosten kann ich absetzen.

Beispiel 3:

Ich habe nur 90€ für Arbeitsmittel ausgegeben :(→ Einfach die 110€ Pauschale angeben :)

Das kannst du absetzen

Nebenkosten

Abrechnung der Nebenkosten bei Miete³⁶ :

- Handwerker
- Renovierung (Dach, Fassade, Fenster, ...)
- Reinigung, Winterdienst
- Lohnkosten

Hinweis:

Jeweils 20% der Kosten absetzbar.

³⁶ Quelle: buhl.de

Das kannst du absetzen

Spenden & Mitgliedsbeiträge

Spenden:

- Alles
 - ▶ Solange Empfänger gemeinnützig, mildtätig oder kirchlich
 - ▶ Empfänger mit Sitz in Deutschland
- Bis 300€: Vereinfachter Nachweis (z.B. Kontoauszug)
- Über 300€: Spendenquittung wird ggf. nachgefordert

Das kannst du absetzen

Spenden & Mitgliedsbeiträge

Spenden:

- Alles
 - ▶ Solange Empfänger gemeinnützig, mildtätig oder kirchlich
 - ▶ Empfänger mit Sitz in Deutschland
- Bis 300€: Vereinfachter Nachweis (z.B. Kontoauszug)
- Über 300€: Spendenquittung wird ggf. nachgefordert

Mitgliedsbeiträge:

- Ähnliche Regel wie oben
- Nicht absetzbar für Sportvereine, Heimatvereine, etc.

Das kannst du absetzen

Spenden & Mitgliedsbeiträge

Spenden:

- Alles
 - ▶ Solange Empfänger gemeinnützig, mildtätig oder kirchlich
 - ▶ Empfänger mit Sitz in Deutschland
- Bis 300€: Vereinfachter Nachweis (z.B. Kontoauszug)
- Über 300€: Spendenquittung wird ggf. nachgefordert

Mitgliedsbeiträge:

- Ähnliche Regel wie oben
- Nicht absetzbar für Sportvereine, Heimatvereine, etc.

Wo angeben? → Sonderausgaben

Das kannst du absetzen

Aber ich hab gar keinen Job :(

Du hast Kein Job? / Verdienst sehr wenig?

Das kannst du absetzen

Aber ich hab gar keinen Job :(

Du hast Kein Job? / Verdienst sehr wenig?

Du machst deine Zweitausbildung?

Das kannst du absetzen

Aber ich hab gar keinen Job :(

Du hast Kein Job? / Verdienst sehr wenig?

Du machst deine Zweitausbildung?

Trotzdem eine Steuererklärung machen!

Das kannst du absetzen

Aber ich hab gar keinen Job :(

Du hast Kein Job? / Verdienst sehr wenig?

Du machst deine Zweitausbildung?

Trotzdem eine Steuererklärung machen!

- Werbungskosten als Verlust ansammeln (letzte 7 Jahre)
- Geht nur für Zweitausbildung
- In Folgejahren (wenn man Steuern zahlt) anrechnen und dann sparen

→ Verlustvortrag

Das kannst du absetzen

Falsche Angaben

Seid ehrlich!

- Versehentlich falsche Angaben zeitnah formlos korrigieren (am besten schriftlich)
- Nicht vorsätzlich/fahrlässig falsche Angaben → Bußgeld
- Vorsätzlich/Bewusst falsche Angaben gemacht → Strafverfahren wegen Steuerhinterziehung
 - ▶ BGH Richtlinie: Freiheitsstrafe ab ca. 50.000€ hinterzogener Summe

Nochmal in Kürze

- Angestellt/Werkstudent? → freiwillige Steuererklärung
- Selbstständig/Freiberufler? → Pflicht zur Steuererklärung

Nochmal in Kürze

- Angestellt/Werkstudent? → freiwillige Steuererklärung
Selbstständig/Freiberufler? → Pflicht zur Steuererklärung
- Steuererklärung ohne großen Aufwand online machen

Nochmal in Kürze

- Angestellt/Werkstudent? → freiwillige Steuererklärung
Selbstständig/Freiberufler? → Pflicht zur Steuererklärung
- Steuererklärung ohne großen Aufwand online machen
- Berufliche/Universitäre Ausgaben können Steuerlast senken
 - ▶ Auch ohne Job → Verlustvortrag
- Pauschalen nutzen
- Dokumente, Rechnungen, Quittungen, etc. aufheben

Nochmal in Kürze

- Angestellt/Werkstudent? → freiwillige Steuererklärung
Selbstständig/Freiberufler? → Pflicht zur Steuererklärung
- Steuererklärung ohne großen Aufwand online machen
- Berufliche/Universitäre Ausgaben können Steuerlast senken
 - ▶ Auch ohne Job → Verlustvortrag
- Pauschalen nutzen
- Dokumente, Rechnungen, Quittungen, etc. aufheben
- Erstausbildung? → Sonderausgaben
Zweitausbildung? → Werbungskosten

Nochmal in Kürze

Beträge für 2022

- Home-Office Pauschale: Bis 600€, in Werbungskostenpauschale schon drin
- Weg zur Arbeit: 30ct / km (einfache Strecke; abgerundet)
- Semesterbeitrag: Sonderausgaben bzw. Fortbildungskosten
- Verpflegungsmehraufwand: Wenn >8h auswärts tätig 14€ bzw. 28€
- Arbeitsmittel: 110€ Pauschale, bei hohen Ausgaben ggf. über Jahre verteilen
- Nebenkosten: Handwerker + haushaltsnahe Dienstleistung; 20%
- Spenden/Mitgliedsbeiträge: Gemeinnützig, mildtätig, kirchlich → Sonderausgaben

Nochmal in Kürze

YouTube ist unser Freund!

- „Steuern mit Kopf“ → Playlist Schritt für Schritt durch die Steuererklärung
- „Finanzfluss“ → ELSTER Tutorial von Login bis Abschicken der Steuererklärung

**I HAVE NO
IDEA HOW TAXES WORK**

**AT THIS POINT I'M
TOO AFRAID TO ASK**