

# HowTo: Steuererklärung

Hauke Stieler 4stieler@inf

8. November 2024

# Disclaimer

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

# 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!

# 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!

Folien findet ihr im Wiki.

Was für Vorwissen hast du?

#### Was für Vorwissen hast du?

Wer hat vor demnächst eine Steuererklärung zu machen?

#### Was für Vorwissen hast du?

Wer hat vor demnächst eine Steuererklärung zu machen?

Wer hat schon mal eine Steuererklärung gemacht?

# Inhalt

- **Basics**
- 2 Einkommen & Steuern
- 3 Studieren & Steuern
- 4 Steuererklärung

# Inhalt

- 1 Basics
  - Wieso? Weshalb? Warum?
  - Steuersatz
  - Glossar
  - Steuerarten
- 2 Einkommen & Steuern
- 3 Studieren & Steuern
- 4 Steuererklärung



# Was sind Steuern?

- Zahlungen an Staat/Land/Gemeinde
- Kein Anspruch auf Gegenleistung
  - Anders als bei Abgaben, Gebühren, Maut, etc.
  - Beispiel: Fahrräder dürfen auf Kfz-Straßen fahren, obwohl sie keine Kfz-Steuer zahlen

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Quelle: Wikipedia:Steuer



# Warum eigentlich Steuern?<sup>2</sup>

#### Staatshaushalt decken.

- bundeshaushalt.de
- Straßen, Eisenbahn, ÖPNV, Zuschüsse zur Rente, Bildung, BAföG, Wettervorhersage, sämtliche Ämter/Verwaltungen

**Lenkung** von Verhalten (z.B. Tabaksteuer  $\rightarrow$  Leute sollen weniger rauchen)

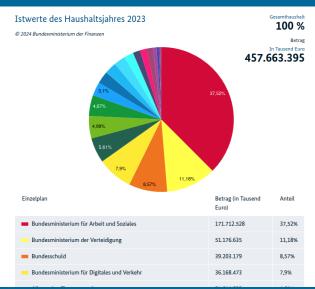
Umverteilung von reich zu arm

Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 8 / 75

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> Quelle: Wikipedia:Steuer#Der\_Zweck\_der\_Steuererhebung





# Von wem an wen werden Steuern gezahlt?

Steuerzahler zahlt Steuern an Bund/Land/Gemeinde:

```
An Bund Einkommensteuer, Lohnsteuer, Umsatzsteuer, ...
```

```
An Land Erbschaftssteuer, Lotteriesteuer, Biersteuer, ...
```

An Gemeinde Grundsteuer, Hundesteuer, ...

# Von wem an wen werden Steuern gezahlt?

Steuerzahler zahlt Steuern an Bund/Land/Gemeinde:

An Bund Einkommensteuer, Lohnsteuer, Umsatzsteuer, ...

An Land Erbschaftssteuer, Lotteriesteuer, Biersteuer, ...

An Gemeinde Grundsteuer, Hundesteuer, ...

Für später: Lohnsteuer ist Sonderform der Einkommenssteuer.

#### Steuersatz

Steuer (in Prozent), die man zahlen muss. Kann sich wie folgt entwickeln<sup>3</sup>:

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

<sup>3</sup> Quelle: Wikipedia:Steuertarif



# Glossar

Steuerschuldner Gesetzlich verpflichtet Steuern zu zahlen Steuerträger Wirtschaftlich belastet<sup>4</sup> Steuerzahler Person, die tatsächlich das Geld überweist<sup>5</sup>

HowTo: Steuererklärung 12/75

Quelle: Wikipedia:Direkte\_und\_indirekte\_Steuer

Quelle: Wikipedia:Steuerzahler

Quelle: Wikipedia:Veranlagung\_(Steuerrecht)

Quelle: Wikipedia:Steuerfestsetzung

Quelle: Wikipedia:Steuerbescheid

Quelle: Wikipedia:Bemessungsgrundlage\_(Steuerrecht)

#### Glossar

Steuerschuldner Gesetzlich verpflichtet Steuern zu zahlen

Steuerträger Wirtschaftlich belastet<sup>4</sup>

Steuerzahler Person, die tatsächlich das Geld überweist<sup>5</sup>

Veranlagung Ermittlungsverfahren + Festsetzungsverfahren<sup>6</sup>

Steuerfestsetzung Verwaltung stellt Steuerbescheid aus<sup>7</sup>

HowTo: Steuererklärung 12/75

Quelle: Wikipedia:Direkte\_und\_indirekte\_Steuer

Quelle: Wikipedia: Veranlagung\_(Steuerrecht)

Quelle: Wikipedia:Steuerfestsetzung

Quelle: Wikipedia:Steuerbescheid

Quelle: Wikipedia:Bemessungsgrundlage\_(Steuerrecht)

#### Glossar

Steuerschuldner Gesetzlich verpflichtet Steuern zu zahlen

Steuerträger Wirtschaftlich belastet<sup>4</sup>

Steuerzahler Person, die tatsächlich das Geld überweist<sup>5</sup>

Veranlagung Ermittlungsverfahren + Festsetzungsverfahren<sup>6</sup>

Steuerfestsetzung Verwaltung stellt Steuerbescheid aus<sup>7</sup>

Steuerbescheid Zettel auf dem steht, welche Steuern anfallen<sup>8</sup>

Bemessungsgrundlage Wert auf dem Steuer basiert (z.B. zu versteuerndes Einkommen)9

HowTo: Steuererklärung 12/75

Quelle: Wikipedia:Direkte\_und\_indirekte\_Steuer

Quelle: Wikipedia: Veranlagung\_(Steuerrecht)

Quelle: Wikipedia:Steuerfestsetzung

Quelle: Wikipedia:Steuerbescheid

Quelle: Wikipedia:Bemessungsgrundlage\_(Steuerrecht)

#### Steuerarten

```
Direkte Steuer Schuldner = Träger (z.B. Lohnsteuer)
Indirekte Steuer Schuldner \neq Träger (z.B. Umsatzsteuer<sup>10</sup>)
 Pauschalsteuer Fester Steuersatz (z.B. Umsatzsteuer)
  Quellensteuer Steuer wird direkt an der Quelle gezahlt (z.B.
                 Lohnsteuer, Abgeltungssteuer)
```

Personensteuer, Realsteuer, Veranlagungssteuer, Individualsteuer,

HowTo: Steuererklärung 13 / 75

# Steuerarten



Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung

# Inhalt

- 1 Basics
- 2 Einkommen & Steuern

Einkommen & Steuern

- Grundsätzliches
- Wie viel Steuern muss ich zahlen?
- Exkurs: Kapitalerträge
- 3 Studieren & Steuern
- 4 Steuererklärung

# Nummern

#### Steueridentifikationsnummer

Einkommen & Steuern

- Auch: Identifikationsnummer, IdNr oder Steuer-ID
- Besteht aus 11 Zahlen
- Ein Leben lang gleich
- Zu finden: Einkommenssteuerbescheid, Lohnsteuerabrechnung, Schreiben vom Finanzamt

# Nummern

#### Steueridentifikationsnummer

Einkommen & Steuern

- Auch: Identifikationsnummer, IdNr oder Steuer-ID
- Besteht aus 11 Zahlen
- Ein Leben lang gleich
- Zu finden: Einkommenssteuerbescheid, Lohnsteuerabrechnung, Schreiben vom Finanzamt

#### Steuernummer

- Besteht aus 13 Zahlen
- Erstellt nach erster Einkommenssteuererklärung
- Andert sich ggf. bei Umzug
- Zu finden: Einkommenssteuerbescheid

HowTo: Steuererklärung 16 / 75

# Art der Tätigkeit

# Selbständige Arbeit

Einkommen & Steuern

- Selbstständige
- Freiberufler (Freelancer)
- Unternehmer

# Art der Tätigkeit

# Selbständige Arbeit

Einkommen & Steuern

- Selbstständige
- Freiberufler (Freelancer)
- Unternehmer

# Nichtselbständige Arbeit

- Angestellte
- Werkstudis

# Art der Tätigkeit

## Selbständig<sup>11</sup>

- Schreibt Rechnungen
- Umsatzsteuer

Einkommen & Steuern

Steuererklärung **Pflicht** 

## Angestellt

- Festes Gehalt
- Lohnsteuer
- Steuererklärung Optional

 $<sup>^{11}</sup>$  Quelle: Wikipedia:Selbständigkeit\_(beruflich)#Steuerrecht

# Wer bezahlt die Steuer?

## Selbstständig

- Muss man selbst machen
- Ggf. Umsatzsteuervoranmeldung

# Wer bezahlt die Steuer?

## Selbstständig

- Muss man selbst machen
- Ggf. Umsatzsteuervoranmeldung

# Nichtselbstständige

- Arbeitgeber überweist Steuer → Quellensteuer
- Du brauchst nichts weiter tun

# Worauf muss ich Steuern zahlen?

Bruttolohn, oder?

 $<sup>^{12}</sup>$  sog. privates Veräußerungsgeschäft  $\,$ 

# Worauf muss ich Steuern zahlen?

Bruttolohn, oder? Fast.

 $<sup>^{12}</sup>$  sog. privates Veräußerungsgeschäft  $\,$ 

# Worauf muss ich Steuern zahlen?

Bruttolohn, oder? Fast.

- Jegliche Einnahmen (Lohn, Verkäufe<sup>12</sup>, Mieten, ...) und manche Ausgaben werden betrachtet
- Einnahmen  $\neq$  Einkünfte  $\neq$  Einkommen  $\neq$  zu versteuerndes Einkommen

 $<sup>^{12}</sup>$  sog. privates Veräußerungsgeschäft

# Worauf muss ich Steuern zahlen?

#### Bruttolohn, oder? Fast.

- Jegliche Einnahmen (Lohn, Verkäufe<sup>12</sup>, Mieten, ...) und manche Ausgaben werden betrachtet
- Einnahmen  $\neq$  Einkünfte  $\neq$  Einkommen  $\neq$  zu versteuerndes Einkommen
- Steuerfreibeträge
  - Grundfreibetrag (relevant für Gehalt)
    - 2023: 10.908€ (909€ / Monat)
    - 2024: 11.784€ (982€ / Monat)

 $<sup>^{12}</sup>$  sog. privates Veräußerungsgeschäft

# Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

# Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

Steuersatz pro Euro berechnet

## Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

- Steuersatz pro Euro berechnet
- Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den höchsten Euro Einkommen

## Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

- Steuersatz pro Euro berechnet
- Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den höchsten Euro Einkommen
- Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf alle verdienten Euros

## Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

- Steuersatz pro Euro berechnet
- Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den höchsten Euro Einkommen
- Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf alle verdienten Euros
- Steuersatz nach Zonen (je nach zu versteuerndem Einkommen)

Einkommen & Steuern

### Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

- Steuersatz pro Euro berechnet
- Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den höchsten Euro. Einkommen
- Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf alle verdienten Euros
- Steuersatz nach Zonen (je nach zu versteuerndem Einkommen)

Und wie viel konkret?

## Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

- Steuersatz pro Euro berechnet
- Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den höchsten Euro Einkommen
- Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf alle verdienten Euros
- Steuersatz nach Zonen (je nach zu versteuerndem Einkommen)

Und wie viel konkret? Na so viel<sup>13</sup>:

### Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

- Steuersatz pro Euro berechnet
- Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den höchsten Euro Einkommen
- Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf alle verdienten Euros
- Steuersatz nach Zonen (je nach zu versteuerndem Einkommen)

Und wie viel konkret? Na so viel<sup>13</sup>:

```
S = \begin{cases} 0 & |zvE \le 10347 & 1. \text{ Zone} \\ (14\% + (zvE - 10347) \cdot 1088,67 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 10347) & |10347 < zvE \le 14926 & 2. \text{ Zone} \\ (23,97\% + (zvE - 14926) \cdot 206,43 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 14926) + 869,32 & |14926 < zvE \le 58596 & 3. \text{ Zone} \\ 42\% \cdot zvE - 9336,45 & |58596 < zvE \le 277825 & 4. \text{ Zone} \\ 45\% \cdot zvE - 17671,20 & |zvE \ge 277825 & 5. \text{ Zone} \end{cases}
```

#### Wie viel Steuern muss ich zahlen?

Wie viel Steuern muss ich denn jetzt zahlen? ... well

- Steuersatz pro Euro berechnet
- Grenzsteuersatz: Steuersatz auf den höchsten Euro Einkommen
- Durchschnittssteuersatz: Steuersatz bezogen auf alle verdienten Euros
- Steuersatz nach Zonen (je nach zu versteuerndem Einkommen)

Und wie viel konkret? Na so viel<sup>13</sup>:

```
zvE \le 10347
                                                                                                                                                                                 1. Zone
S = \begin{cases} (14\% + (zvE - 10347) \cdot 1088,67 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 10347) \\ (23,97\% + (zvE - 14926) \cdot 206,43 \cdot 10^{-8}) \cdot (zvE - 14926) + 869,32 \\ 42\% \cdot zvE - 9336,45 \\ 45\% \cdot zvE - 17671,20 \end{cases}
                                                                                                                                     10347 < zvE \le 14926
                                                                                                                                                                                 2. Zone
                                                                                                                                    | 14926 < zvE \le 58596 3. Zone
                                                                                                                                     58596 < zvE \le 277825 4. Zone
                                                                                                                                      zvE > 277825
                                                                                                                                                                                 5. Zone
```

(Trivial!)

Einkommen & Steuern

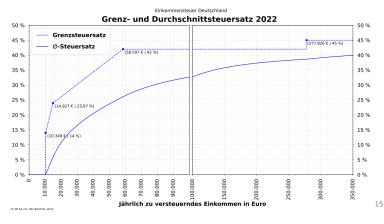
7<sub>II</sub> versteuerndes Einkommen bestimmen



<sup>&</sup>lt;sup>14</sup> Quelle: Wikipedia (CC BY-SA 3.0)

Einkommen & Steuern

## Wie viel Steuern muss ich zahlen?

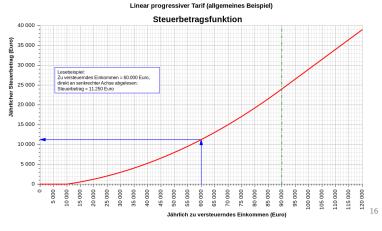


<sup>&</sup>lt;sup>15</sup> Quelle: Wikipedia (CC BY-SA 4.0)

Hauke Stieler

23 / 75 HowTo: Steuererklärung

## Wie viel Steuern muss ich zahlen?



<sup>&</sup>lt;sup>16</sup> Quelle: Wikipedia (CC BY-SA 3.0)

## Exkurs: Steuern vs. Sozialabgaben



HowTo: Steuererklärung 25 / 75

<sup>17</sup> Quelle: Finanzfluss – Einkommensteuer berechnen



#### Von der Steuer absetzen



#### Von der Steuer absetzen



Ausgaben mindern Steuerlast  $\rightarrow$  Ausgaben entsprechend absetzen

### Von der Steuer absetzen

- Finanzamt weiß: Bruttolohn
- Finanzamt weiß nicht: Durch Arbeit entstandene Kosten

Einkommen & Steuern

### Von der Steuer absetzen

- Finanzamt weiß: Bruttolohn
- Finanzamt weiß nicht: Durch Arbeit entstandene Kosten
- Beruflichs Ausgaben (sog. Werbungskosten):
  - Fahrtkosten, Arbeitsmittel, ...
  - Büromaterial, Internet, Telefon, Home-Office, ...
  - Steuerberater, Steuersoftware, Lektüre, ...
  - Haushaltsnahe Dienstleistungen, Spenden, ...
- Ausgaben reduzieren zu versteuerndes Einkommen

### Von der Steuer absetzen

- Finanzamt weiß: Bruttolohn
- Finanzamt weiß nicht: Durch Arbeit entstandene Kosten
- Beruflichs Ausgaben (sog. Werbungskosten):
  - Fahrtkosten, Arbeitsmittel, ...
  - Büromaterial, Internet, Telefon, Home-Office, ...
  - Steuerberater, Steuersoftware, Lektüre, ...
  - Haushaltsnahe Dienstleistungen, Spenden, ...
- Ausgaben reduzieren zu versteuerndes Einkommen

Nice: Ausbildungskosten (auch fürs Studium) zählen als berufliche Kosten!

#### Von der Steuer absetzen

**Problem:** Arbeitgeber hat Steuern ja schon gezahlt :(

#### Von der Steuer absetzen

**Problem:** Arbeitgeber hat Steuern ja schon gezahlt :(

**Lösung: Steuererklärung** → Dem Finanzamt *nachträglich* über Ausgaben informieren und zu viel gezahlte Steuern zurück bekommen:)

Einkommen & Steuern

- Kapitalerträge = Zinsen, Dividenden, Kursgewinne, ...
- lacksquare Kapitalerträge eq Einkommen ightarrow Kapitalerträgssteuer

Einkommen & Steuern

- Kapitalerträge = Zinsen, Dividenden, Kursgewinne, ...
- $lue{}$  Kapitalerträge eq Einkommen ightarrow Kapitalertragssteuer
- Kapitalertragssteuer = Quellensteuer = nice!
- Kapitalertragssteuer = 25% + Soli + ggf. Kirchensteuer
  - Grenzsteuersatz < 25%?  $\rightarrow$  Günstigerprüfung

Einkommen & Steuern

- Kapitalerträge = Zinsen, Dividenden, Kursgewinne, ...
- lacktriangleright Kapitalerträge eq Einkommen ightarrow Kapitalerträgssteuer
- Kapitalertragssteuer = Quellensteuer = nice!
- Kapitalertragssteuer = 25% + Soli + ggf. Kirchensteuer
  - ▶ Grenzsteuersatz < 25%?  $\rightarrow$  Günstigerprüfung
- Freibetrag (Sparerpauschbetrag, s. Folie ??)
  - < 2022: 801€</p>
  - **>** 2023: 1000€
  - ▶ Bei Bank/Broker "Freistellungsauftrag" festlegen

Einkommen & Steuern

- Kapitalerträge = Zinsen, Dividenden, Kursgewinne, ...
- $\blacksquare$  Kapitalerträge  $\neq$  Einkommen  $\rightarrow$  Kapitalertragssteuer
- $\mathsf{Kapitalertragssteuer} = \mathsf{Quellensteuer} = \mathsf{nice!}$
- Kapitalertragssteuer = 25% + Soli + ggf. Kirchensteuer
  - Grenzsteuersatz < 25%?  $\rightarrow$  Günstigerprüfung
- Freibetrag (Sparerpauschbetrag, s. Folie ??)
  - < 2022: 801€</p>
  - > 2023: 1000€
  - Bei Bank/Broker "Freistellungsauftrag" festlegen

#### Wo & wie angeben? → Anlage KAP

## Inhalt

- 1 Basics
- 2 Einkommen & Steuerr
- 3 Studieren & Steuern
- 4 Steuererklärung

# Bachelor / Erstausbildung

- Bachelor = Erstausbildung
  - ▶ außer vorherige abgeschlossene Ausbildung/Studium
- 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

## Was kann ich absetzen?

Kosten deines Studiums sind (anteilig) absetzbar.

- Semestergebühren, Kursgebühren, Exkursionen
- Bücher, Literatur, Leihgebühren, Software, ...
- Fahrtkosten + Unterkunft
- Arbeitsmittel, Druck-/Bindekosten, Hardware
- Telefon, Internet
- Spenden & Mitgliedsbeiträge bei Vereinen

Siehe auch ELSTER-FAQ.

## BAföG und Steuern

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

## Inhalt

- 1 Basics
- 2 Einkommen & Steuern
- 3 Studieren & Steuern
- 4 Steuererklärung
  - Aller Anfang ist schwer
  - Steuererklärung mit ELSTER
  - Das kannst du absetzen
  - Sonst noch was?
  - Nochmal in Kürze

Im Folgenden Fokus auf Angestellte & Werkstudenten (= nicht-selbstständige Arbeit  $\rightarrow$  Lohnsteuer) und Leute nach/in Zweitausbildung.

Im Folgenden Fokus auf Angestellte & Werkstudenten (= nicht-selbstständige Arbeit  $\rightarrow$  Lohnsteuer) und Leute nach/in Zweitausbildung.

**Freiberufler & Selbstständige**  $\rightarrow$  Umsatzsteuer (wird hier nicht betrachtet, man kann aber fast das gleiche absetzen, muss es nur woanders eintragen).

Im Folgenden Fokus auf Angestellte & Werkstudenten (= nicht-selbstständige Arbeit  $\rightarrow$  Lohnsteuer) und Leute nach/in Zweitausbildung.

Freiberufler & Selbstständige → Umsatzsteuer (wird hier nicht betrachtet, man kann aber fast das gleiche absetzen, muss es nur woanders eintragen). Ist man in der Erstausbildung, kann man das gleiche absetzen, aber in der Anlage zu Sonderausgaben.

Fokus auf das **Jahr 2024**, andere Jahre haben mindestens abweichende Beträge!

## Wie ist eine Steuererklärung aufgebaut

- Hauptvordruck: Persönliche Daten, Bankverbindung, etc.
- Anlagen, z.B.
  - N: Nichtselbstständige Arbeit (Angestellte & Werkstudis)
  - S: Selbstständige & Freelancer
  - Vorsorgeaufwand: Z.B. Beiträge zu Krankenkasse, Altersvorsorge, etc.
  - Haushaltsnahe Aufwendungen: Wichtig für Wohnnebenkosten
  - Sonderausgaben: Z.B. Spenden
- Jede Anlage hat Zeilennummern. Beispiele:
  - Hauptvordruck Zeile 10 = Vorname
  - Anlage N Zeile 45 = Anzahl Tage für Homeoffice-Pauschale

# Wie/womit mache ich meine Steuererklärung?

- ELSTER<sup>18</sup>: Online Dienst der Finanzverwaltung. Umsonst. schlichte Formulare. Dark-Mode.
- Steuersoftware: Günstig, IMHO selten Mehrwert gegenüber ELSTER.
- Lohnsteuerhilfeverein: Nur Beratung, mittelmäßig teuer
- Steuerberater: Kann alles für dich machen, teuer

Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 39 / 75

Elster ... Selbstironie ist der Finanzbehörde nicht fremd.

# Welche Dokumente/Daten brauche ich?

- Eigene Finanzen, Einnahmen/Ausgaben
- Relevante Rechnungen!
- Anwendbare Pauschalen kennen
- Fahrten zur Arbeit/Uni
- Tage mit mehr als 8h außerhalb
- Nebenkostenabrechnung

**Tipp:** Übers Jahr hinweg alles relevante sammeln und notieren.

# Was gebe ich an?

- Bei Einnahmen, Krankenkasse, SV, etc.: Tatsächliche Beträge
- Kosten, die nicht anteilig berücksichtig werden: Tatsächliche Beträge
- Kosten, die anteilig berücksichtigt werden: Anteilige Beträge
  - Ausnahme: Haushaltsnahe Dienstleistungen
  - Ich schriebe immer Prozentsatz in Kommentar

## Wie läuft das ab?

(Timeline not to scale)

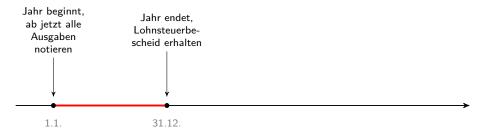
```
Jahr beginnt,
ab jetzt alle
 Ausgaben
  notieren
     1.1.
```

Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung

### Wie läuft das ab?

(Timeline not to scale)

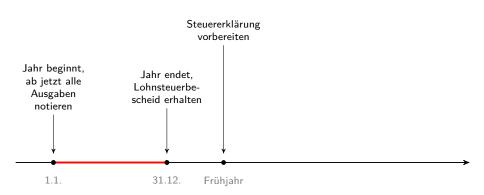


Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 42 / 75

## Wie läuft das ab?

(Timeline not to scale)



Hauke Stieler

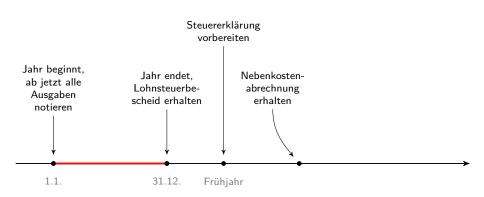
42 / 75 HowTo: Steuererklärung

42 / 75

# Aller Anfang ist schwer

## Wie läuft das ab?

(Timeline not to scale)



Hauke Stieler

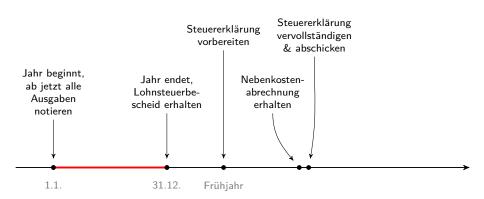
HowTo: Steuererklärung

42 / 75

## Aller Anfang ist schwer

## Wie läuft das ab?

(Timeline not to scale)

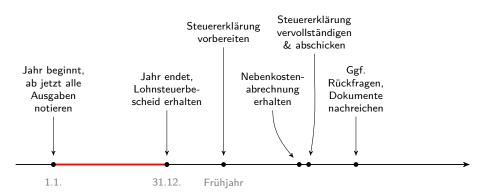


Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung

### Wie läuft das ab?

(Timeline not to scale)

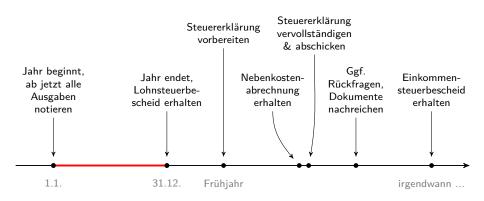


Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 42 / 75

### Wie läuft das ab?

(Timeline not to scale)



Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 42 / 75

### Wie läuft das ab?

- lahr endet & Frhalt Lohnsteuerbescheid
- Daten aus Lohnsteuerbescheinigung in Steuerprogramm eintragen / ggf. automatisch vorausgefüllt
- Ausgaben eintragen (s. nachfolgende Folien), ggf. auf Nebenkostenabrechnung warten
- Abschicken
- Ggf. Dokumente (z.B. Rechnungen) nachreichen
- Erhalt Einkommensteuerbescheid
  - Prüfen & nachvollziehen
  - Enthält ggf. Erklärungen und Begründungen

**Tipp:** So früh wie möglich (Januar/Februar) anfangen ;)

# Lohnsteuerbescheinigung

Bekommt man vom Arbeitgeber

## Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2022 Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen.

Г		Bescheinigungszeitraum		vom - bis	
		Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn		Anzahi "U"	
		Großbuchstabe	n (E, S, M, F, FR)		
				EUR	T
		Bruttoarbeitslot und 10.	n einschl. Sachbezüge ohne 9.		Γ
		Einbehaltene Lohnsteuer von 3.			
		Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.			Г
L	_	Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.			Г
		Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lebenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)			
		In 3. enthaltene Versorgungsbezüge			
orrektur/Stornierung		Ermäßigt besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre			Г
latum:		10. Ermäßigt besteuerter Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßigt besteuerte Entschlidigungen			Г
TIN:		(			$\vdash$
dentifikationsnummer: ersonalnummer: beburtsdatum: ransferticket:		11. Einbehaltene Lohnsteuer von 9. und 10.			L
		Einbehaltener Solidariäliszuschlag von 9. und 10.     Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmens von 9. und 10.     Einbehaltene Kirchensteuer des Einegatten Lebenspartners von 9. und 10. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)			
					Г
rem Lohnsteuerabzug wurden im letzten Lohnzahlungszeitraum ugrunde gelegt:		<ol> <li>(Saison-)Kurzarbeitergeld, Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Verdienstausfallentschädigung (Infektionsschutzgesetz), Aufstockungsbeitrag und Alterstellzeitzuschlag</li> </ol>			Г
		16. Steuerfreier Arbeitslohn nach	a) Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)		Г
Steuerklasse/Faktor			b) Auslandstätigkeitserlass		Г
		17. Steuerheie Arbeitgeberleistungen, die auf die Entfernungspauschale anzurechnen sind			Г
		18. Pauschal mit 15 % besteuerte Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohrung und erster Tätickeitsatlitte			Г
Zahl der Kinderfreibeträge		<ol> <li>Steuerpflichtige Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, die nicht ermäßigt besteuert wurden - in 3. enthalten</li> </ol>			Γ
		20. Steuerheie Verpflegungszuschüsse bei Auswirtstätigkeit			Г

20

## Aller Anfang ist schwer

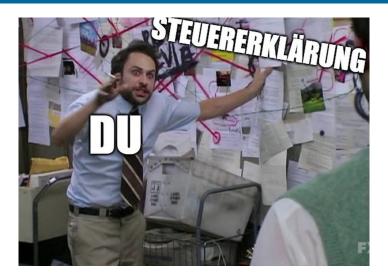
### Einkommensteuerbescheid

Bekommt man vom Finanzamt nach abgegebener Steuererklärung



Quelle: commons.wikimedia.org

Hauke Stieler



# Los gehts

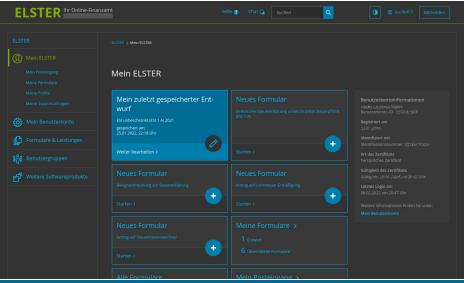
- 1. Registrierung bei ELSTER
  - Per Ausweis, Zertifikatsdatei, ...

# Los gehts

- 1. Registrierung bei ELSTER
  - Per Ausweis, Zertifikatsdatei, ...
- 2. Login

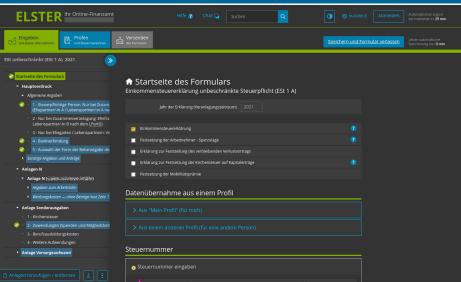
# Los gehts

- 1. Registrierung bei ELSTER
  - Per Ausweis, Zertifikatsdatei, ...
- 2. Login
- 3. Vorausgefüllte Steuererklärung
  - Uber Abruf v. Bescheinigungen, dauert ca. 1 Tag



Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung



Hauke Stieler

Basics



### Pauschalen und Nachweise

#### Pauschalen:

- Werbungskosten
- Kontoführung: 16€
- Home-Office Pauschale
- Entfernungspauschale
- Verpflegungspauschale

### Ohne Nachweise möglich<sup>21</sup>:

- Arbeitsmittel
- Telefon & Internet.
- Spenden

HowTo: Steuererklärung

 $<sup>^{21}</sup>$  Quelle: Finanzfluss – Podcast #165

# Werbungskostenpauschale

- Je nach Jahr:
  - < 2021: 1000€
    </p>
  - = 2022: 1200€
  - > 2023: 1230€
- Arbeitgeber berücksichtigt das bereits!
  - Braucht man nicht selbst eintragen
- Weniger Werbungskosten als Pauschale?
  - Wahrscheinlich keine Rückerstattung :(
  - Trotzdem einreichen und wenn man Steuern nachzahlen muss zurückziehen (Fristen beachten!)

## Home-Office Pauschale

- 6€ pro Arbeitstag im Home-Office
  - < 2022: Max. 120 Tage & max. 600€
    </p>
  - ≥ 2023: Max. 210 Tage & max. 1260€
- Bereits in Werbungskostenpauschale enthalten!

<sup>&</sup>lt;sup>22</sup> Pauschbeträge für 2023

### Home-Office Pauschale

- 6€ pro Arbeitstag im Home-Office
  - ≥ ≤ 2022: Max. 120 Tage & max. 600€
  - > 2023: Max. 210 Tage & max. 1260€
- Bereits in Werbungskostenpauschale enthalten!
- Beispiele<sup>22</sup>:
  - Beispiel 1: 700€ H.O. Pauschale + 200€ Werbungskosten = 900€ Werbungskostenpauschale ist größer  $\rightarrow$  Kein Vorteil

<sup>&</sup>lt;sup>22</sup> Pauschbeträge für 2023

### Home-Office Pauschale

- 6€ pro Arbeitstag im Home-Office
  - < 2022: Max. 120 Tage & max. 600€
    </p>
  - > 2023: Max. 210 Tage & max. 1260€
- Bereits in Werbungskostenpauschale enthalten!
- Beispiele<sup>22</sup>:
  - Beispiel 1: 700€ H.O. Pauschale + 200€ Werbungskosten = 900€ Werbungskostenpauschale ist größer  $\rightarrow$  Kein Vorteil
  - Beispiel 2: 900€ H.O. Pauschale + 500€ Werbungskosten = 1400€ 1400€ - 1230€ = 170€ werden vom Finanzamt berücksichtigt

<sup>&</sup>lt;sup>22</sup> Pauschbeträge für 2023

### Home-Office Pauschale

- 6€ pro Arbeitstag im Home-Office
  - < 2022: Max. 120 Tage & max. 600€
    </p>
  - > 2023: Max. 210 Tage & max. 1260€
- Bereits in Werbungskostenpauschale enthalten!
- Beispiele<sup>22</sup>:
  - Beispiel 1: 700€ H.O. Pauschale + 200€ Werbungskosten = 900€ Werbungskostenpauschale ist größer  $\rightarrow$  Kein Vorteil
  - Beispiel 2: 900€ H.O. Pauschale + 500€ Werbungskosten = 1400€ 1400€ - 1230€ = 170€ werden vom Finanzamt berücksichtigt

**Wo & wie angeben?**  $\rightarrow$  Anzahl an Tagen in Anlage N Zeile 61

<sup>&</sup>lt;sup>22</sup> Pauschbeträge für 2023

54 / 75

#### Das kannst du absetzen

# Fahrtkosten zur Arbeit/Uni

Stichwort: Entfernungspauschale / Pendlerpauschale

- Pro Kilometer 30ct (ab dem 21. Kilometer 35ct bzw. 38ct<sup>23</sup>)
- Einfache Wegstrecke (nicht hin + zurück)
  - Nur bei Auswärtstätigkeit (s. Folie 62) hin + zurück
- Kilometer werden immer **ab**gerundet (z.B. 2,9km  $\rightarrow$  2km)
- Verkehrsmittel egal: Auto, Fahrrad, Fuß, Fahrgemeinschaft
- Zweck muss beruflich sein: Zum Job, zur Uni, zur Lerngruppe (auch bei jemandem Zuhause), zur OE, ...

HowTo: Steuererklärung

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

# Fahrtkosten zur Arbeit/Uni

Stichwort: Entfernungspauschale / Pendlerpauschale

- Pro Kilometer 30ct (ab dem 21. Kilometer 35ct bzw. 38ct<sup>23</sup>)
- Einfache Wegstrecke (nicht hin + zurück)
  - Nur bei Auswärtstätigkeit (s. Folie 62) hin + zurück
- Kilometer werden immer **ab**gerundet (z.B. 2,9km  $\rightarrow$  2km)
- Verkehrsmittel egal: Auto, Fahrrad, Fuß, Fahrgemeinschaft
- Zweck muss beruflich sein: Zum Job, zur Uni, zur Lerngruppe (auch bei jemandem Zuhause), zur OE, ...

Wo & wie angeben? → Anlage N Zeile 32 - 36

Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 54 / 75

 $<sup>^{23}</sup>$  Die 38ct ab dem 21. Kilometer gelten nur für die Jahre 2022 bis 2026

# Fahrtkosten zur Arbeit/Uni

Stichwort: Entfernungspauschale / Pendlerpauschale

- Pro Kilometer 30ct (ab dem 21. Kilometer 35ct bzw. 38ct<sup>23</sup>)
- Einfache Wegstrecke (nicht hin + zurück)
  - Nur bei Auswärtstätigkeit (s. Folie 62) hin + zurück
- Kilometer werden immer **ab**gerundet (z.B. 2,9km  $\rightarrow$  2km)
- Verkehrsmittel egal: Auto, Fahrrad, Fuß, Fahrgemeinschaft
- Zweck muss beruflich sein: Zum Job, zur Uni, zur Lerngruppe (auch bei jemandem Zuhause), zur OE, ...

Wo & wie angeben? → Anlage N Zeile 32 - 36 **Achtung:** Semesterticket wird woanders eingetragen!

Hauke Stieler

 $<sup>^{23}</sup>$  Die 38ct ab dem 21. Kilometer gelten nur für die Jahre 2022 bis 2026

# Fahrtkosten zur Arbeit/Uni

Wenn ich bei der Steuererklärung für den Weg zur Arbeit 2km zuviel angebe:





# Semesterbeitrag (inkl. Semesterticket)

Als Werbungskosten, z.B. unter "Fortbildungskosten" oder "Weitere Werbungskosten".

# Semesterbeitrag (inkl. Semesterticket)

Als Werbungskosten, z.B. unter "Fortbildungskosten" oder "Weitere Werbungskosten".

Wo & wie angeben? → Anlage N Zeile 63 oder 64

# Semesterbeitrag (inkl. Semesterticket)

Als Werbungskosten, z.B. unter "Fortbildungskosten" oder "Weitere Werbungskosten".

Wo & wie angeben? → Anlage N Zeile 63 oder 64

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

# Steuertrick: Pendlerpauschale vs. Semesterticket

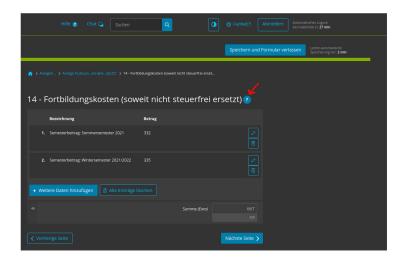
Annahme: Semesterticket kostet 150€  $\rightarrow$  300€ pro Jahr.

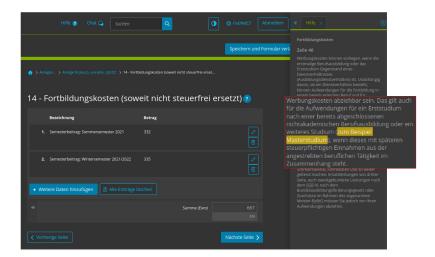
### Beispiel 1:

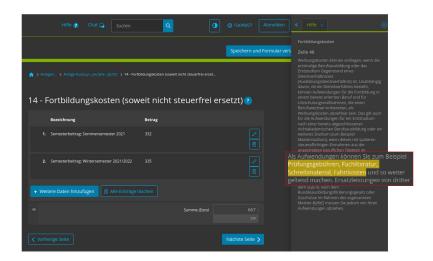
Mit OPNV 200km gependelt → 60€ Pendlerpauschale → Semesterticket angeben und die 60€ ignorieren

### Beispiel 2:

Mit OPNV 1200km gependelt → 360€ Pendlerpauschale → Die 450€ angeben und Semesterbeiträg um je 150€ (also Preis des Semestertickets) kürzen







# Auswärtstätigkeit

Tätigkeit nicht Zuhause & nicht an erster Tätigkeitsstätte.

Erste Tätigkeitsstätte?

- Primärer Ort deiner Tätigkeit
- Pro Dienstverhältnis eine erste Tätigkeitsstätte
  - Also ggf. zwei erste Tätigkeitsstätten (Uni & Arbeitsplatz)
  - Beispiel: Büro (Arbeitgeber) + Ikum (Uni)

# Auswärtstätigkeit

Tätigkeit nicht Zuhause & nicht an erster Tätigkeitsstätte.

### Erste Tätigkeitsstätte?

- Primärer Ort deiner Tätigkeit
- Pro Dienstverhältnis eine erste Tätigkeitsstätte
  - Also ggf. zwei erste Tätigkeitsstätten (Uni & Arbeitsplatz)
  - Beispiel: Büro (Arbeitgeber) + Ikum (Uni)

#### Wirkt sich aus auf z.B.:

- Fahrtkostenpauschale (bei Auswährtstätigkeit Kilometer von Hin- + Rückweg angeben)
- Verpflegungsmehraufwand (s. nächste Folie)

## Verpflegungsmehraufwand

- Auch: Verpflegungspauschale, Mehraufwand bei Verpflegung
- Essen kostet Geld  $\rightarrow$  Pauschale für Verpflegung
- Nur bei Auswärtstätigkeit (Exkursion, Lerngruppe<sup>24</sup>, OE, ...)

Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 62 / 75

 $<sup>^{24}</sup>$  Veranlassung primär beruflich, privater Grund für Treffen sollte absolut untergeordnet sein.

# Verpflegungsmehraufwand

- Auch: Verpflegungspauschale, Mehraufwand bei Verpflegung
- **E**ssen kostet Geld  $\rightarrow$  Pauschale für Verpflegung
- Nur bei Auswärtstätigkeit (Exkursion, Lerngruppe<sup>24</sup>, OE, ...)

#### Wie viel absetzen?

- Zeit ab Abfahrt von Zuhause bis Ankunft Zuhause
- < 8h: Nix</p>
- > 8h und bei An-/Abreisetagen: 14€
- > 24h: 28€ pro Tag \*hust\* OEWE / NWE / EWE \*hust\*

Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 62 / 75

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

# Verpflegungsmehraufwand

- Auch: Verpflegungspauschale, Mehraufwand bei Verpflegung
- **E**ssen kostet Geld  $\rightarrow$  Pauschale für Verpflegung
- Nur bei Auswärtstätigkeit (Exkursion, Lerngruppe<sup>24</sup>, OE, ...)

#### Wie viel absetzen?

- Zeit ab Abfahrt von Zuhause bis Ankunft Zuhause
- < 8h: Nix</p>
- > 8h und bei An-/Abreisetagen: 14€
- > 24h: 28€ pro Tag \*hust\* OEWE / NWE / EWE \*hust\*

## Wo & wie angeben? → Anzahl Tage in Anlage N Zeile 75 - 77

Hauke Stieler

HowTo: Steuererklärung 62 / 75

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

## Verpflegungsmehraufwand

## Beispiel 1:

7h am Hauptcamput zur Lerngruppe/Vorlesung/... = ggf. absetzbar (je nach dem wie lange man von Zuhause abwesend war)

## Verpflegungsmehraufwand

## Beispiel 1:

7h am Hauptcamput zur Lerngruppe/Vorlesung/... = ggf. absetzbar (je nach dem wie lange man von Zuhause abwesend war)

## Beispiel 2:

8h am Ikum zur Lerngruppe/Vorlesung/... = **nicht** absetzbar

## Verpflegungsmehraufwand

## Beispiel 1:

7h am Hauptcamput zur Lerngruppe/Vorlesung/... = ggf. absetzbar (je nach dem wie lange man von Zuhause abwesend war)

## Beispiel 2:

8h am Ikum zur Lerngruppe/Vorlesung/... = **nicht** absetzbar

## Beispiel 3:

8h beim Kumpel zum Lernen = Absetzen möglich

## Verpflegungsmehraufwand

## Beispiel 1:

7h am Hauptcamput zur Lerngruppe/Vorlesung/... = ggf. absetzbar (je nach dem wie lange man von Zuhause abwesend war)

## Beispiel 2:

8h am Ikum zur Lerngruppe/Vorlesung/... = **nicht** absetzbar

### Beispiel 3:

8h beim Kumpel zum Lernen = Absetzen möglich

## Beispiel 4:

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

64 / 75

#### Das kannst du absetzen

## Arbeitsmittel

- Berufsbekleidung, Equipment, Literatur f
  ür den Beruf, Hardware, Software
- Anschaffung, Reparatur, Miete, Reinigung
- Inoffizielle(!) Pauschale: 110€
- Mind. 10% berufliche Nutzung, dann anteilig absetzbar
- Bis 952€<sup>25</sup>: Im entsprechenden Jahr absetzbar
- Uber 952€: Verteilung über typische Nutzungsdauer
  - Ab 2021 nicht mehr für Computer und Software

HowTo: Steuererklärung

<sup>&</sup>lt;sup>25</sup> 800€ Netto + 19% Mehrwertsteuer

Einkommen & Steuern

## Arbeitsmittel

- Berufsbekleidung, Equipment, Literatur f
  ür den Beruf, Hardware, Software
- Anschaffung, Reparatur, Miete, Reinigung
- Inoffizielle(!) Pauschale: 110€
- Mind. 10% berufliche Nutzung, dann anteilig absetzbar
- Bis 952€<sup>25</sup>: Im entsprechenden Jahr absetzbar
- Über 952€: Verteilung über typische Nutzungsdauer
  - Ab 2021 nicht mehr für Computer und Software

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

Hauke Stieler

<sup>&</sup>lt;sup>25</sup> 800€ Netto + 19% Mehrwertsteuer

Einkommen & Steuern

## Arbeitsmittel

- Berufsbekleidung, Equipment, Literatur f
  ür den Beruf, Hardware, Software
- Anschaffung, Reparatur, Miete, Reinigung
- Inoffizielle(!) Pauschale: 110€
- Mind. 10% berufliche Nutzung, dann anteilig absetzbar
- Bis 952€<sup>25</sup>: Im entsprechenden Jahr absetzbar
- Uber 952€: Verteilung über typische Nutzungsdauer
  - Ab 2021 nicht mehr für Computer und Software

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

**Wo & wie angeben?**  $\rightarrow$  Beträge + Artikelbeschreibungen in

Anlage N Zeile 57

800€ Netto + 19% Mehrwertsteuer



## Arbeitsmittel

### Beispiel 1:

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

## 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  $\rightarrow$  komplette Kosten kann ich 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  $\rightarrow$  komplette Kosten kann ich absetzen.

### Beispiel 3:

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

## Telefon & Internet

- Gilt für: Festnetz, Handy, Internet
- Pauschal 20% der Kosten absetzbar (ohne Nachweis)
- Mehr als 20% geht auch per Einzelnachweis:
  - Repräsentativen 3-Monat-Zeitraum wählen
  - Exakte Stunden erfassen (z.B. Zeiterfassung auf Arbeit)
  - Private Nutzungsdauer ermitteln/schätzen
  - Daraus beruflichen Anteil ermitteln
  - Nachweise sehr lange aufbewahren (ca. 10 Jahre)!

## Telefon & Internet

- Gilt für: Festnetz, Handy, Internet
- Pauschal 20% der Kosten absetzbar (ohne Nachweis)
- Mehr als 20% geht auch per Einzelnachweis:
  - Repräsentativen 3-Monat-Zeitraum wählen
  - Exakte Stunden erfassen (z.B. Zeiterfassung auf Arbeit)
  - Private Nutzungsdauer ermitteln/schätzen
  - Daraus beruflichen Anteil ermitteln
  - Nachweise sehr lange aufbewahren (ca. 10 Jahre)!

**Wo & wie angeben?** → Anteilige Kosten unter weitere Werbungskosten in Anlage N Zeile 64

## Nebenkosten

20% von haushaltsnahen Dienstleistungen<sup>26</sup> werden von der Steuer **abgezogen**. Darunter fallen:

- Handwerker, Hausmeister, Haftpflichtversicherung
- Renovierungen, Reinigungen (Regenrinne, Schornsteinfeger, etc.)
- Winterdienst, Rauchmelder

**Wo & wie angeben?** → Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen 7eile 5

<sup>&</sup>lt;sup>26</sup> Quelle: buhl.de

## Nebenkosten

20% von haushaltsnahen Dienstleistungen<sup>26</sup> werden von der Steuer **abgezogen**. Darunter fallen:

- Handwerker, Hausmeister, Haftpflichtversicherung
- Renovierungen, Reinigungen (Regenrinne, Schornsteinfeger, etc.)
- Winterdienst, Rauchmelder

**Wo & wie angeben?** → Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen 7eile 5

Hinweis: Tatsächliche Kosten angeben, Finanzamt betrachtet davon dann 20%.

<sup>26</sup> Quelle: buhl.de

# 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

## 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:

- Ahnliche Regel wie oben
- Nicht absetzbar f
  ür Sportvereine, Heimatvereine, etc.

# 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:

- Ahnliche Regel wie oben
- Nicht absetzbar f
  ür Sportvereine, Heimatvereine, etc.

**Wo angeben?** → Zeile 5 Anlage Sonderausgaben

## Was noch?

- Umzug (beruflich motiviert): Uff, also da geht einiges ;)
- Häusliches Arbeitszimmer
- Weitere haushaltsnahe Dienstleistungen (z.B. Handwerker, Haushaltshilfe)
- Doppelte Haushaltsführung

Du hast Kein Job? / Verdienst sehr wenig?

Du hast Kein Job? / Verdienst sehr wenig? Du machst deine Zweitausbildung?

Du hast Kein Job? / Verdienst sehr wenig? Du machst deine Zweitausbildung? Trotzdem eine Steuererklärung machen!

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
- $\rightarrow$  Verlustvortrag

# Schei\*e, ich hab falsche Angaben gemacht!

#### Sei ehrlich!

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

- Angestellt/Werkstudent?  $\rightarrow$  freiwillige Steuererklärung Selbstständig/Freiberufler? → Pflicht zur Steuererklärung
- Erstausbildung? → Sonderausgaben Zweitausbildung? → Werbungskosten Freiberufler? → Betriebsausgaben

- Angestellt/Werkstudent?  $\rightarrow$  freiwillige Steuererklärung Selbstständig/Freiberufler? → Pflicht zur Steuererklärung
- Erstausbildung? → Sonderausgaben Zweitausbildung? → Werbungskosten Freiberufler? → Betriebsausgaben
- Steuererklärung ohne großen Aufwand online machen

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

- Home-Office Pauschale: Bis 210 Tage je 6€ (≤ 2022 nur 120 Tage), in Werbungskostenpauschale schon enthalten
- Weg zur Arbeit: 30ct / km (einfache Strecke; abgerundet)
- Semesterbeitrag: Fortbildungskosten
- Verpflegungspauschale: ;8h auswärts, 14€ bzw. 28€
- Arbeitsmittel: 110€ Pauschale, mehr mit Rechnung
- Telefon & Internet: 20%, mehr mit Nachweisen
- Nebenkosten: Haushaltsnahe Dienstleistung, 20%
- Spenden/Mitgliedsbeiträge: Gemeinnützig, mildtätig, kirchlich
  - → immer Sonderausgaben

#### Nützliches Material:

- **I** "Steuern mit Kopf"  $\rightarrow$  Playlist Schritt für Schritt durch die Steuererklärung
- $\blacksquare$  "Finanzfluss"  $\rightarrow$  ELSTER Tutorial von Login bis Abschicken der Steuererklärung
- "Finanztip" Videos zu Anlage N
- steuererklaerung-verstehen.de
- kann-man-das-absetzen.de
- buhl Ratgeber
- ELSTER-FAQ

