

When you get paid

The
government

A painting depicting a man in a tan trench coat and hat leaning over a wooden table. He is pointing his right index finger at a hand that is resting on the table. The hand appears to be holding something small. In the background, another person in a dark green jacket is partially visible, with their hands near the table. The scene is dimly lit, suggesting an indoor setting like a workshop or a meeting.

Steuern

Hauke Stieler
4stieler@inf

2. Juni 2022

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_Grundsätze_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

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

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€
 - ▶ Bei Bank/Broker „Freistellungsauftrag“ festlegen
- Steuererklärung: Anlage KAP

Disclaimer

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

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} 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](#), [Gewerbsteuererklärung](#), [Körperschaftsteuererklärung](#)
- als Steueranmeldung: [Umsatzsteuer-Voranmeldung](#), [Lohnsteueranmeldung](#), [Kapitalertragsteueranmeldung](#)
- anlassbezogen: [Erbschaftsteuer-/Schenkungssteuererklärung](#), [Zollanmeldung](#)



Verschied
(Blanko-f

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} 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](#), [Gewerbsteuererklärung](#), [Körperschaftsteuererklärung](#)
 - als Steueranmeldung: [Umsatzsteuer-Voranmeldung](#), [Lohnsteueranmeldung](#), [Kapitalertragsteueranmeldung](#)
 - anlassbezogen: [Erbschaftsteuer-/Schenkungsteuererklärung](#), [Zollanmeldung](#)



Verschied
(Blanko-f

Das elektronische Angebot startete – zunächst voransteigend – am 1. Januar 2017 und ist seit dem 1. Januar 2018 in der Form der Lohnsteuer-Anmeldung (Lohnsteuer-Anmeldung) im Jahr 2017 / reichert 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 ersatzlos 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 **G**: **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 nichtselbständiger Arbeit**
 - Anlage **N-AUS**: ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger 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-AV/bAV**: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (z. B. Riester-Rente) und aus der betrieblichen Altersversorgung
- Anlage **S**: **Einkünfte aus selbständiger 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 **Tesaurierungsbesteuerung**

◊ 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**: Förderung des Wohneigentums
- Anlage **Haushaltsnahe Aufwendungen**: **haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse**, **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**, **Spendenquittungen**, **Nachweise für Werbungskosten**)

Formulare zur Einkommensteuererklärung

- 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 ersatzlos 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 **G**: **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 nichtselbständiger Arbeit**
 - Anlage **N-AUS**: ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger 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-AV/bAV**: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen (z. B. Riester-Rente) und aus der **betrieblichen Altersversorgung**
- Anlage **S**: **Einkünfte aus selbständiger 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 **Tesaurierungsbesteuerung**

◦ 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**: Förderung des Wohneigentums
- Anlage **Haushaltsnahe Aufwendungen**: **haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse**, **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**, **Spendenquittungen**, **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 EStG, also die Riester-Rente
 - Anlage **Energetische Maßnahmen**: Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen an eigengenutzten Wohngebäuden
 - Anlage **FW**: Förderung des Wohneigentums
 - Anlage **Haushaltsnahe Aufwendungen**: haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, 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, Spendenquittungen, Nachweise für Werbungskosten)

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

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 2021

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen.

Korrektur/Stornierung
 Datum:
 eTIN:
 Identifikationsnummer:
 Personalnummer:
 Geburtsdatum:
 Transferteil:
 Dem Lohnsteuerabzug wurden im letzten Lohnzahlungszeitraum zugrunde gelegt:
 Steuerklasse/Faktor
 Zahl der Kinderfreibeträge

1. Bescheinigungszeitraum	vom - bis	
	Anzahl „J“	
2. Zeiträume ohne Anspruch auf Arbeitslohn		
Größtzulassen (S, M, F, FR)		
3. Bruttolohn einschließlich Sachbezüge ohne 9. und 10.	EUR	CL
4. Einbehaltene Lohnsteuer von 3.		
5. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 3.		
6. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 3.		
7. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lbenspartners von 3. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)		
8. In 3. erhaltene Versorgungsbezüge		
9. Ermäßig besteuerte Versorgungsbezüge für mehrere Kalenderjahre		
10. Ermäßig besteuerte Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre (ohne 9.) und ermäßig besteuerte Entschädigungen		
11. Einbehaltene Lohnsteuer von 3. und 10.		
12. Einbehaltener Solidaritätszuschlag von 9. und 10.		
13. Einbehaltene Kirchensteuer des Arbeitnehmers von 9. und 10.		
14. Einbehaltene Kirchensteuer des Ehegatten/Lbenspartners von 9. und 10. (nur bei Konfessionsverschiedenheit)		
15. (Steuern) Kurzzeitarbeitsgeld, Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Verdienstaufreihung (Inländerbeschäftigte), Aufstockungsbeitrag und Altersbeihilfebeitrag		
16. Steuerfrei Arbeitslohn	a) Doppelbesteuerungskommen (DBA)	
	b) Ausländische Arbeitslohn	
17. Steuerfreie Arbeitgeberbeiträge, die auf die Entfernungsgeschäfte anzurechnen sind		
18. Pauschal mit 1% besteuerte Arbeitgeberleistungen für Familien, zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte		
19. Steuerpflichtige Entschädigungen und Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, die nicht ermäßig besteuert wurden - in 3. erhalten		
20. Steuerfreie Verflechtungszuschüsse bei Auswärtstätigkeit		

26

26 Quelle: smartsteuer.de

Aller Anfang ist schwer

Einkommensteuerbescheid

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

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

	Einkommen- steuer €	Solidaritäts- zuschlag €	Kirchenst. evang- €
Festgesetzt werden	0,00	0,00	0,00
ab Steuerhöhung von Lohn	138,00	7,22	12,84
Kapitalertragsteuer	9,00	0,49	0,80
verbleibende Steuer	-144,00	-7,71	-12,84
A b r e c h n u n g (Stichtag 01.04.2020)			
bereits getilgt	0,00	0,00	0,00
nichtin sind zu viel entrichtet	144,00	7,71	12,84

Das Guthaben von 164,55 € wird ersetzt auf das Konto mit der IBAN DE XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

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 versteuernden Einkommens

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit Bruttoarbeitslohn	1.654		
ab Werbungskosten			
Weg Wohnung - erste Tätigkeitsstätte			
Entfernungspauschale für 22 Tage			
Weg mit sonstigen Verkehrsmitteln			
22 Tage* 3 km* 0,30	19,80		
Entfernungspauschale			
insgesamt	20	20	
Aufwendungen für Arbeitsmittel	110		
Übrige Werbungskosten	16		
Summe der Werbungskosten	146		
mind. Arbeitnehmer-Pauschbetrag	1.000		
Einkünfte	654		654
Summe der Einkünfte			654

27

27 [Quelle: commons.wikimedia.org](https://commons.wikimedia.org)

Aller Anfang ist schwer

Pauschalen

Ohne weitere Nachweise möglich sind²⁸ :

- Werbungskosten: 1000€
- Kontoführung: 16€
- Sparerpauschbetrag: max. 801€ auf Kapitalerträge
- Home-Office Pauschale: max. 600€
- Telefon- & Internet: max. 20%²⁹ & max. 20€ pro Monat
- Umzug (sofern beruflich motiviert): Uff, also da geht einiges ;)
- Entfernungspauschale (s.u.)
- Verpflegungspauschale (s.u.)
- Arbeitsmittel: 110€²⁹ (s.u.)

²⁸ Quelle: Finanzfluss – Podcast #165

²⁹ Mehr ist möglich, dann aber Nachweise nötig

Steuererklärung mit ELSTER

Los gehts

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

Steuererklärung mit ELSTER

Ihr Online-Finanzamt

Hilfe ?
Chat

🔍

🌐
🌐

👤
Abmelden

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 >
+

Meine Formulare >

- 1 Entwurf
- 6 Übermittelte Formulare

Benutzerkontoinformationen

Mein Benutzerkonto

Benutzerkonto-ID: 1234567890

Registriert am: 25.01.2022

Identifiziert mit Identifikationsnummer: 1234567890123456

Art des Zertifikats: Persönliches Zertifikat

Gültigkeit des Zertifikats: Gültig bis: 25.01.2025

Letztes Login am: 08.02.2022 um 20:47 Uhr

Weitere Informationen finden Sie unter: [Mein Benutzerkonto](#)

Steuererklärung mit ELSTER



Das kannst du absetzen

Home-Office Pauschale

- 5€ pro Arbeitstag im Home-Office
- Max. 600€
- 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 30ct (ab dem 21. Kilometer 35ct bzw. 38ct³⁰)
- Einfache Wegstrecke (**nicht** 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, ...

³⁰ 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 30ct (ab dem 21. Kilometer 35ct bzw. 38ct³⁰)
- Einfache Wegstrecke (**nicht** 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!

³⁰ 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 für Auto, Rad, Fuß geht trotzdem.
Steuern sparen durch Rad fahren :D





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

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

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 >

Das kannst du absetzen

The screenshot shows a tax software interface. At the top, there are navigation options: 'Hilfe', 'Chat', a search bar with 'Suchen', and 'Abmelden'. Below this is a 'Speichern und Formular ver...' button. The main content area shows a breadcrumb: 'Anlagen... > Anlage N (Hauke Laurence Stieler) > 14 - Fortbildungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt)'. Below the breadcrumb is the title '14 - Fortbildungskosten (soweit nicht steuerfrei ersetzt)'. There is a table with two columns: 'Bezeichnung' and 'Betrag'. The table contains two entries: '1. Semesterbeitrag: Sommersemester 2021' with a value of 332, and '2. Semesterbeitrag: Wintersemester 2021/2022' with a value of 335. Below the table are buttons for '+ Weitere Daten hinzufügen' and 'Alle Einträge löschen'. At the bottom left is a 'Vorherige Seite' button, and at the bottom right is a 'Nächste Seite' button. On the right side, there is a help popup titled 'Fortbildungskosten' with a sub-heading 'Zelle 46'. The popup text explains that advertising costs can be deducted if they are for initial vocational training or a first study program. A red box highlights a portion of this 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 the highlighted text, there is a note: 'Schriftmaterial, Fahrkosten und so weiter geltend machen. Ersatzleistungen von dritter Seite, auch zweckgebundene Leistungen nach dem SGB II, nach dem Bundesausbildungsförderungsgesetz oder Zuschüsse im Rahmen des sogenannten Meister-BaFoG müssen Sie jedoch von Ihren Aufwendungen abziehen.'

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

Summe (Euro) 667

330

Das kannst du absetzen

Hilfe Chat Suchen Abmelden

Speichern und Formular ver...

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

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

← Vorherige Seite Nächste Seite →

Fortbildungskosten

Zelle 46

Werbungskosten können vorliegen, wenn die erstmalige Berufsausbildung oder das Erststudium Gegenstand eines Dienstverhältnisses (Ausbildungsdienstverhältnis) 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 angestrebten beruflichen Tätigkeit im Zusammenhang steht.

Als Aufwendungen können Sie zum Beispiel Prüfungsgebühren, Fachliteratur, Schreibmaterial, Fahrtkosten und so weiter geltend machen. Ersatzleistungen von dritter

dem Satz II, nach dem 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, Lerngruppe³¹, OE, ...)

Wie viel absetzen?

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

³¹ 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€³²: Im entsprechenden Jahr absetzbar
- Über 952€: Verteilung über typische Nutzungsdauer
 - ▶ Gilt nicht mehr für Computer und Software, die ab 2021 angeschafft wurden!

³² 800€ 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€³²: 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.

³² 800€ 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 :)

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

- 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
- Spenden/Mitgliedsbeiträge: Gemeinnützig, mildtätig, kirchlich → Sonderausgaben



**I HAVE NO
IDEA HOW TAXES WORK**

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