

Die Einkommensteuer für 2011

Inhalts- und Suchnummern-Verzeichnis

Verzeichnis der Anlagen:	Seite 6
Einkommensteuertabelle 2011:	ab Seite 310
Muster der amtlichen Formulare:	ab Seite 327
Stichwortverzeichnis:	am Ende des Leitfadens

I. Allgemeines	35	Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten und Verwandten
1 Wesen der Einkommensteuer		
2 Rechtsgrundlagen	36	Aufwendungen für Personenkraftwagen
3 Verwaltungsanordnungen	37	Reisekosten
4 Verhältnis zu anderen Steuern	38	Sonstige Betriebsausgaben
5 Nachweis- und Auskunftspflicht des Steuerpflichtigen	39	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben
6 Zwangsmittel, Verspätungszuschlag	40	Aufwendungen für Geschenke
7 Verjährung	41	Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlaß
8 Einspruch		Buchführung
9 Stundung, Erlass und Aussetzung der Vollziehung	42	Schätzung
9a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	43	Übergang von der Überschußrechnung zum Bestandsvergleich
10 Strafvorschriften	44	
II. Wer ist einkommensteuerpflichtig?		B. Gewinnermittlung durch Errechnung des Überschusses der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben
11 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht		Begriff des Gewinns
12 Wohnsitz	45	Betriebsvermögen
13 Gewöhnlicher Aufenthalt	46	Grund und Boden
14 Inland	47	Ausscheiden eines Wirtschaftsguts
15 Örtliche Zuständigkeit des Finanzamts	48	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben
	49	Absetzung für Abnutzung
	50	Sofortabsetzung, Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen
III. Was unterliegt der Einkommensteuer?	50a	Sachentnahmen und Sacheinlagen
16 Zu versteuerndes Einkommen		Aufzeichnungen bei der Überschußrechnung
17 Allgemeines zu den Einkünften	51	Übergang vom Bestandsvergleich zur Überschußrechnung
18 Bemessungszeitraum, Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	52	Schätzung
19 Wirtschaftsjahr	53	
20 Zeitliche Erfassung von Einnahmen und Ausgaben	54	C. Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten
		Begriff
IV. Wie werden die Einkünfte ermittelt?	55	Werbungskosten
21 Arten der Einkunftsermittlung	56	Pauschbeträge für Werbungskosten
22 Nichtabzugsfähige Ausgaben	57	
A. Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich		V. Was ist steuerfrei?
23 Begriff des Gewinns		Allgemeines
24 Betriebsvermögen	58	Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen für öffentliche Dienste
25 Zugehörigkeit von Grundstücken zum Betriebsvermögen	59	Steuerfreie Kapitalabfindungen
26 Rückstellungen, Rücklagen und Rechnungsabgrenzungen		Steuerfreie Bezüge von Wehrdienstbeschädigten, Zivildienstbeschädigten und deren Hinterbliebenen sowie von Kriegsbeschädigten, Kriegshinterbliebenen und ihnen gleichgestellten Personen sowie Wiedergutmachungsleistungen
27 Entnahmen und Einlagen	60	Bar- und Sachleistungen aus einer Krankenversicherung, aus einer Pflegeversicherung, aus der gesetzlichen Unfallversicherung und Sachleistungen aus den gesetzlichen Rentenversicherungen einschließlich der Kinderzuschüsse sowie des Mutterschaftsgeldes
28 Bewertungsmaßstäbe	61	
29 Bewertung des Betriebsvermögens		
30 Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung		
31 Sofortabsetzung, Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	62	
32 Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen		
33 Begriff der Betriebseinnahmen		
34 Begriff der Betriebsausgaben		

63	Beihilfen, Stipendien	115	Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus bzw. einer unentgeltlich oder verbilligt überlassenen Wohnung
64	Steuerbefreiungen für Arbeitnehmer	116	Unentgeltliche Überlassung einer Wohnung – Nießbrauch
65	Einnahmen der Übungsleiter, Ausbilder usw. und aus nebenberuflichen Tätigkeiten bei Vereinen usw., bei Pflege und künstlerischer Tätigkeit im Dienst oder Auftrag bestimmter Einrichtungen – private Pflege; Betreuer ab 2011	117	Werbungskosten
66	Zuwendungen aus Mitteln des Bundespräsidenten, Wohngeld	117a	Überschußrechnung bei Grundstücken
67	Versorgungsfreibetrag für Pensionen und Betriebsrenten	118	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand
68	Steuerbefreiung verschiedener Zins- und Dividendeneinnahmen	119	Größerer Erhaltungsaufwand bei Wohngebäuden
69	Vermeidung der Doppelbesteuerung durch verschiedene Staaten	120	Größerer Erhaltungsaufwand bei Sanierungsmaßnahmen und bei Baudenkmälern
70	Sonstige Befreiungen	121	Absetzungen für Abnutzung – Allgemeines
		122	Bemessungsgrundlage für die Absetzungen für Abnutzung
		123	Absetzungen für Abnutzung für Gebäude – Allgemeines
		123a	Degressive Absetzung für Abnutzung für Gebäude
		124	Absetzungen für Substanzverringerung
		125	Erhöhte Absetzungen für Wohngebäude
		126	Sonderabschreibungen im Fördergebiet
		127–129	Nicht belegt
		130	Erhöhte Absetzung für Wohngebäude und Eigentumswohnungen in Berlin (West)
		131	Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsaufwendungen bei Mehrfamilienhäusern in Berlin (West)
		132	Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen nach dem Baugesetzbuch und bei Baudenkmälern
		133	Erhöhte Absetzungen für Modernisierungs- und Energieeinsparungsmaßnahmen
		134	Nutzungswert der selbstgenutzten Wohnung im eigenen Haus
		135	Eigentumswohnungen
			G. Sonstige Einkünfte
		136	Begriff
		137	Allgemeines zu Renten
		138	Betriebliche Renten
		139	Private Renten/Renten aus den gesetzlichen Rentenversicherungen usw. und aus bestimmten Rentenversicherungen
		139a	Anteilsbesteuerung
		140	Ertragsanteil bei Leibrenten
		141	Ertragsanteil bei abgekürzten Leibrenten
		142	Sonstige wiederkehrende Bezüge
		142a	Einkünfte aus Versorgungsleistungen
		143	Private Veräußerungsgeschäfte
		144	Einkünfte aus bestimmten Leistungen
		144a	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen – Realsplitting
		145	Entschädigungen für entgangene Einnahmen usw. – Nachträgliche Einkünfte
			VII. Was kann von den Einkünften abgezogen werden (Sonderausgaben, Abzüge vom Gesamtbetrag der Einkünfte)?
		146	Allgemeines
		147	Altersentlastungsbetrag
		148	Nicht belegt
		149	Begriff der Sonderausgaben
		150	Unterhaltsleistungen an geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten
		151	Versorgungsleistungen, Renten und dauernde Lasten, schuldrechtlicher Versorgungsausgleich
		152	Beiträge zu Versicherungen
		153	Beiträge an Bausparkassen
		154	Steuerberatungskosten
		155	Kirchensteuer
		156	Zinsen
		157	Berufsausbildungskosten und Weiterbildungskosten
		157a	Aufwendungen für ein hauswirtschaftliches Beschäftigungsverhältnis/Aufwendungen für Dienstleistungen zur Kinderbetreuung
		157b	Schulgelder
		158	Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke
		159	Beiträge und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen
		160	Höchstbeträge der Sonderausgaben für Versicherungsbeiträge (Vorsorgeaufwendungen)
		161	Pauschbetrag für Sonderausgaben
		162	Vorsorgepauschale
			VI. Was ist steuerpflichtig?
			A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
71	Begriff		
72	Abgrenzung		
73	Gewinnermittlungsarten		
74	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen		
75	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung		
76	Verträge zwischen Verwandten		
77	Veräußerungsgewinn		
78	Verluste		
79	Freibeträge		
			B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb
80	Begriff		
81	Gewerbebetrieb		
82	Verpachtung und Unterbrechung eines Gewerbebetriebs		
83	Personengesellschaften		
84	Familiengesellschaften		
85	Veräußerungsgewinn		
86	Veräußerung einer Beteiligung		
			C. Einkünfte aus selbständiger Arbeit
87	Begriff		
88	Abgrenzung		
89	Zusammenschluß mehrerer Berufsträger		
90	Erfinder		
91	Nebeneinkünfte		
92	Gewinnermittlung		
93	Veräußerungsgewinn		
			D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
94	Begriff		
95	Arbeitnehmer		
96	Abgrenzung gegenüber der Selbständigkeit		
97	Arbeitslohn, Arbeitnehmer-Pauschbetrag		
98	Lohnsteuerverfahren		
99	Werbungskosten		
100	Veranlagung und Anrechnung der Lohnsteuer		
101	Unmittelbar durch Veranlagung zu besteuernde Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit		
102	Lohnsteuer-Jahresausgleich		
			E. Einkünfte aus Kapitalvermögen
103	Begriff		
104	Einnahmen		
105	Nicht belegt		
106	Werbungskosten		
107	Steuerabzugspflichtige Kapitalerträge		
108	Kapitalerträge, die nur im Wege der Veranlagung besteuert werden		
109	Kapitalertragsteuer		
110	Sparerpauschbetrag		
			F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
111	Begriff		
112	Abgrenzung		
113	Miet- und Pachteinahmen		
114	Öffentliche und private Zuschüsse		

163	Behandlung der Sonderausgaben bei der Veranlagung von Ehegatten	194	Veranlagung bei Beginn oder Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht
164	Verlustausgleich	195	Wahlmöglichkeiten für die Veranlagung von Ehegatten
165	Verlustabzug (Verlustrücktrag, Verlustvortrag)	196	Zusammenveranlagung von Ehegatten
166	Auslandsverluste	196a	Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung
167	Nicht belegt	197	Getrennte Veranlagung von Ehegatten
167a	Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums – § 10e EStG	198	Einfluß des ehelichen Güterstands auf die Veranlagung von Ehegatten
167b	Nicht belegt	199	Steuerliche Auswirkung der getrennten Veranlagung gegenüber der Zusammenveranlagung und der besonderen Veranlagung
167c	Nicht belegt		
167d	Nicht belegt		
167e	Nicht belegt		
167f	Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums in ehemals Berlin(West)		
167g	Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums nach Wegfall der Nutzungswertbesteuerung		
167h	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	200	Zu versteuerndes Einkommen
167i	Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums im Beitrittsgebiet – Fördergebietsgesetz	201	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
167k	Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	202	Nicht belegt
168	Nicht belegt	203	Berücksichtigung von Kindern bei der Besteuerung/Kindergeld
169	Abzug ausländischer Einkommensteuer	204	Berücksichtigung von Kindern bei Ehegatten im Falle der getrennten Veranlagung und der besonderen Veranlagung
170	Nachversteuerung	205	Steuerklassen
	VIII. Welche Steuererleichterungen gibt es?		
171	Allgemeines zu den außergewöhnlichen Belastungen	206	Der Einkommensteuertarif
172	Außergewöhnliche Belastungen	207	Abgeltungsteuer
173	Aussteuer- und Ausstattungsaufwendungen	208	Anwendung der Einkommensteuertabelle
174	Krankheitskosten und Kurkosten	209	Steuerermäßigung für außerordentliche Einkünfte und für Holznutzungen infolge höherer Gewalt
175	Aufwendungen für Kinder	209a	Tariffbegrenzung bei gewerblichen Einkünften, Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb
176	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz	210	Außerordentliche Einkünfte
177	Tilgung von Schulden, Baukostenzuschüsse, vergebliche Aufwendungen zur Beschaffung einer Wohnung, Kosten im Zusammenhang mit selbstgenutztem Wohneigentum	211	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne
178	Ehescheidungskosten	212	Höhe der ermäßigten Steuer
179	Studiums-(Ausbildungs-)kosten des Ehegatten oder Verlobten	213	Einkünfte aus einer mehrjährigen Tätigkeit
180	Aufwendungen für die Wiederbeschaffung von Hausrat und Kleidung	214	Ermäßigte Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Holznutzungen
181	Aufwendungen für den Unterhalt von Personen	214a	Nicht belegt
182	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs in Berufsausbildung befindlicher, auswärts untergebrachter volljähriger Kinder	214b	Steuerabzug bei Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums
183	Kinderbetreuungskosten und Aufwendungen für eine Hilfe im Haushalt, Abzugsbetrag für Heimbewohner	215	Nicht belegt
184	Pauschbeträge für behinderte Menschen und Hinterbliebene, Pflege-Pauschbetrag	216	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und bei Heimunterbringung; Handwerkerleistungen
185	Nicht belegt	217	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer
186	Außergewöhnliche Belastungen bei der Veranlagung von Ehegatten	218	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften
		219	Nicht belegt
		220	Nicht belegt
		221	Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer
		222	Vorauszahlungen
	IX. Was ist bei der Abgabe der Steuererklärung zu beachten?	223	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte
187	Allgemeines zur Steuererklärung	224	Sondervorschriften bei beschränkt Steuerpflichtigen
188	Form der Steuererklärung	225	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen
189	Zeitpunkt der Abgabe der Steuererklärung		
190	Begriff der Veranlagung		
191	Veranlagung von Arbeitnehmern von Amts wegen	226	
192	Veranlagung von Arbeitnehmern auf Antrag	227	
193	Nicht belegt	228	
			X. Welche Freibeträge sind bei der Steuerberechnung zu berücksichtigen?
			Zu versteuerndes Einkommen
			Entlastungsbetrag für Alleinerziehende
			Nicht belegt
			Berücksichtigung von Kindern bei der Besteuerung/Kindergeld
			Berücksichtigung von Kindern bei Ehegatten im Falle der getrennten Veranlagung und der besonderen Veranlagung
			Steuerklassen
			XI. Wie hoch ist die Einkommensteuer?
			Der Einkommensteuertarif
			Abgeltungsteuer
			Anwendung der Einkommensteuertabelle
			Steuerermäßigung für außerordentliche Einkünfte und für Holznutzungen infolge höherer Gewalt
			Tariffbegrenzung bei gewerblichen Einkünften, Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb
			Außerordentliche Einkünfte
			Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne
			Höhe der ermäßigten Steuer
			Einkünfte aus einer mehrjährigen Tätigkeit
			Ermäßigte Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Holznutzungen
			Nicht belegt
			Steuerabzug bei Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums
			Nicht belegt
			Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und bei Heimunterbringung; Handwerkerleistungen
			Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer
			Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften
			Nicht belegt
			Nicht belegt
			Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer
			Vorauszahlungen
			XII. Beschränkte Steuerpflicht
			Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte
			Sondervorschriften bei beschränkt Steuerpflichtigen
			Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen
			XIII. Sonstiges
			Solidaritätszuschlag
			Altersvorsorge/Besteuerung
			Bauabzugssteuer

Verzeichnis der Abkürzungen

aA	= anderer Ansicht	grds.	= grundsätzlich
AEAO	= Anwendungserlass zur Abgabenordnung	HBegIG	= Haushaltsbegleitgesetz
a.F.	= alte Fassung	HFR	= Höchststrichterliche Finanzrechtsprechung
AfA	= Absetzung für Abnutzung	HGB	= Handelsgesetzbuch
AfaA	= Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung	i. a.	= im allgemeinen
AFG	= Arbeitsförderungsgesetz	i.d.F.	= in der Fassung
ALG	= Gesetz über die Alterssicherung der Landwirte	INF	= Information über Steuer und Wirtschaft
AltEinkG	= Alterseinkünftegesetz	InvStG	= Investmentsteuergesetz
AltZertG	= Altersvorsorge-Zertifizierungsgesetz	i. V.	= in Verbindung
AO	= Abgabenordnung	JStG	= Jahressteuergesetz
Art.	= Artikel	JStErgG	= Jahressteuer-Ergänzungsgesetz
AStG	= Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz)	KapSt	= Kapitalertragsteuer
		KiFB	= Kinderfreibetrag
AVmG	= Altersvermögensgesetz	KiGeld	= Kindergeld
BAFöG	= Bundesausbildungsförderungsgesetz	Kj	= Kalenderjahr
BauGB	= Baugesetzbuch	KSt	= Körperschaftssteuer
BayLfSt	= Bayerisches Landesamt für Steuern	KStG	= Körperschaftsteuergesetz
BB	= Betriebsberater	LStDV	= Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
BdF	= Bundesminister der Finanzen	LStR	= Lohnsteuerrichtlinien
BerlinFG	= Berlinförderungsgesetz	n.F.	= neue Fassung
BewDV	= Durchführungsverordnung zum Bewertungsgesetz	OECD-MA	= OECD-Musterabkommen
BewG	= Bewertungsgesetz	OFD	= Oberfinanzdirektion
BFH	= Bundesfinanzhof	R	= Richtlinie
BFHE	= Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs	Rdnr	= Randnummer
BFH/IV	= Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs	RdVfg	= Rundverfügung
BGB	= Bürgerliches Gesetzbuch	RFH	= Reichsfinanzhof
BGBI	= Bundesgesetzblatt	RStBl	= Reichssteuerblatt
BMF	= Bundesministerium der Finanzen	Rz	= Randziffer
BKGG	= Bundeskindergeldgesetz	S.	= Seite
BR-Drs	= Bundesratsdrucksache	s.	= siehe
BStBl	= Bundessteuerblatt	SeStEG	= Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften
BT-Drs	= Bundestagsdrucksache		
BVerfG	= Bundesverfassungsgericht	SGB	= Sozialgesetzbuch
BVG	= Bundesversorgungsgesetz	SolZ	= Solidaritätszuschlag
BZSt	= Bundeszentralamt für Steuern	SN	= Suchnummer
DA-FamEStG	= Dienststanweisung zur Durchführung des Familienleistungsausgleichs nach dem X. Abschnitt des Einkommensteuergesetzes	StandOG	= Standortsicherungsgesetz
DBA	= Doppelbesteuerungsabkommen	StÄndG	= Steueränderungsgesetz
d.h.	= das heißt	StEd	= Steuer-Eildienst
DMBilG	= D-Markbilanzgesetz	StEK	= Steuererlasse in Karteiform
DStR	= Deutsches Steuerrecht	StEntlG	= Steuerentlastungsgesetz
DStRE	= DStR Entscheidungsdienst	StMBG	= Mißbrauchsbekämpfungs- und Steuerbereinigungsgesetz
EFG	= Entscheidungen der Finanzgerichte	Stpfl.	= Steuerpflichtiger
EGAO	= Einführungsgesetz zur Abgabenordnung	StSenkErgG	= Steuersenkungsergänzungsgesetz
EigZulG	= Eigenheimzulagengesetz	StSenkG	= Steuersenkungsgesetz
ESt	= Einkommensteuer	StRG	= Steuerreformgesetz
EStDV	= Einkommensteuer-Durchführungsverordnung	StVergAbG	= Steuervergünstigungsabbaugesetz
EStG	= Einkommensteuergesetz	Tz	= Teilziffer, Textziffer
EStH	= amtliches Einkommensteuerhandbuch	UmwStG	= Umwandlungssteuergesetz
EStR	= Einkommensteuerrichtlinien	UntStFG	= Unternehmensteuerfortentwicklungsgesetz
EU	= Europäische Union	UntStRG	= Unternehmensteuerreformgesetz
EUGH	= Europäischer Gerichtshof	USt	= Umsatzsteuer
EUROLmsG	= Richtlinien-Umsetzungsgesetz	UStDV	= Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
EWK	= Europäischer Wirtschaftsraum (Abkommen über den ...)	UStG	= Umsatzsteuergesetz
FA	= Finanzamt	VAHRG	= Versorgungsausgleichshärteregelungsgesetz
FG	= Finanzgericht	Vfg	= Verfügung
FM	= Finanzministerium	VermBG	= Vermögensbildungsgesetz
FördG	= Fördergebietsgesetz	VO	= Verordnung
FR	= Finanzrundschau	VZ	= Veranlagungszeitraum
GbR	= Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	VersAusglG	= Versorgungsausgleichsgesetz
GG	= Grundgesetz	WEG	= Wohneigentumsgesetz
GewStG	= Gewerbesteuergesetz	Wj	= Wirtschaftsjahr
GewStDV	= Gewerbesteuer-Durchführungsverordnung	WoBauG	= Wohnungsbaugesetz
ggf.	= gegebenenfalls	WoFIV	= Wohnflächenverordnung
		WoPG	= Wohnungsbauprämiengesetz
		zvE	= zu versteuerndes Einkommen

Verzeichnis der Anlagen

Anlage 1:	Übersicht über die Höhe der AfA bei Gebäuden und Eigentumswohnungen.	ab S.	305
Anlage 2:	Übersicht über die steuerrechtlichen Vorschriften zur Förderung des Wohneigentums.	ab S.	306
Anlage 3	Einkommensteuertabellen für 2011	ab S.	310
Anlage 4:	Freistellungsauftrag ab 2011 (Muster)	S.	326