



PASSMANN
WIR STEuern IHRE STEuern



vetax[®]

Mit Herz für Tier und Unternehmer.
STeuERN | BETRIeBSWIRTSCHAFT | RECHT

Ab wann lohnt sich eine Steuererklärung

Agenda



vetax[®]

Mit Herz für Tier und Unternehmer.
STEUERN | BETRIEBSWIRTSCHAFT | RECHT

- Voraussetzung
- Werbungskosten
- Sonderausgaben
- Außergewöhnliche Belastungen
- Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse/Handwerkerrechnungen
- Hochzeit/Heirat
- Eure Fragen

Voraussetzung



vetax[®]

Mit Herz für Tier und Unternehmer.
STEUERN | BETRIEBSWIRTSCHAFT | RECHT

Inge-Muster Schmidt
Auf der Schanz 78
90329 Nürnberg

Brutto-Bezüge		www.datev.de/lohn-id		RJEah-immRA-vJYWz-Nvbf5-FHJmh						
Lohnart	Bezeichnung	Einheit ²	Menge ³	Faktor ³	Prozentsatz	St ⁴	SV ⁴	GB ⁵		Betrag
001	Festbezug Lohn/Gehalt					L	L	J		1.600,00
Lohnsteuerabzug										
										Gesamt-Brutto
										1.600,00
Steuer/Sozialversicherung										Steuerrechtliche Abzüge
St ⁴	Steuer-Brutto	Lohnsteuer	Kirchensteuer	Solidaritätszuschlag						
L	1.600,00	67,75	.	.						67,75
										SV-rechtliche Abzüge
SV ⁴	KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag ⁶		
L	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	116,80	148,80	19,20	244,00	309,20	
										Netto-Verdienst
										1.223,05
										Betrag
Verdienstbescheinigung					Netto-Bezüge/Netto-Abzüge					
Gesamt-Brutto		1.600,00	SV-Brutto	1.600,00	Nr.	Bezeichnung				
Steuer-Brutto		1.600,00	KV-Beitrag	116,80						
Lohnsteuer		67,75	RV-Beitrag	148,80						

Voraussetzung



- Nur durch bereits einbehaltene Lohnsteuer durch den Arbeitgeber kann ein Erstattungsanspruch entstehen
- Grundfreibetrag für Ledige € 9.408 pro Jahr
- Somit können Jahre mit Teilbeschäftigung steuerlich zu einer Erstattung führen

Steuermindernde Ereignisse



- Werbungskosten
- Sonderausgaben
- Außergewöhnliche Belastungen

Werbungskosten



- **Definition**
- **§ 9 Werbungskosten (EinkommensteuerG)**
- (1) ¹Werbungskosten sind Aufwendungen zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen. ²Sie sind bei der Einkunftsart abzuziehen, bei der sie erwachsen sind.
³Werbungskosten sind auch...
- **§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten**
- a) von den Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit ein Arbeitnehmer-Pauschbetrag von € 1.000

Werbungskosten



- Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte
pro Tag und Entfernungskilometer € 0,30
Ansatz von 230 Tagen – pauschal – bei einer 5-Tage Arbeitswoche

Beispiel: Entfernung 18 km

=> 18 km x 230 Tage x 0,30 € = 1.242 €

Werbungskosten



- Beiträge zu Berufsverbänden:
 - BaT, Kammerbeiträge, tvh, ...
- Fachliteratur/-zeitschriften
- Arbeitsmittel (pauschal € 110)
- Typische Berufskleidung und Reinigungskosten
- Bewerbungskosten
- Kontoführungsgebühren (€ 16)

Werbungskosten

- Fortbildungskosten (incl. Reisekosten, Verpflegung + Übernachtung)
- Arbeitsmittel (Computer, Laptop, ...) soweit beruflich genutzt, bis € 800 sofort anzusetzen, darüber gehende Beträge müssen auf die Nutzungsdauer verteilt werden



Werbungskosten vetax[®]

Mit Herz für Tier und Unternehmer.
STEUERN | BETRIEBSWIRTSCHAFT | RECHT

- Umzugskosten
beruflich veranlasster Umzug
neue Arbeitsstelle



- Doppelte Haushaltsführung
Eine doppelte Haushaltsführung liegt vor, wenn ein Steuerpflichtiger außerhalb des Ortes, an dem er einen eigenen Hausstand unterhält, beruflich tätig ist und auch am Ort der Berufstätigkeit eine Zweitwohnung innehat.

Vorweggenommene Werbungskosten



- Falls Du dich zum Beispiel während einer Arbeitslosigkeit oder Auszeit wegen Kindererziehung bereits auf den Wiedereinstieg ins Berufsleben vorbereitest, solltest Du für dieses Jahr eine Steuererklärung beim Finanzamt einreichen.
Denn die Werbungskosten für Fortbildungen oder Bewerbungen hält das Finanzamt gesondert fest. Dieser Verlust kann entweder mit Einkünften des Vorjahrs oder mit Einkünften in späteren Jahren steuersparend verrechnet werden.

Sonderausgaben

- Sonderausgaben sind private Ausgaben, die nicht in wirtschaftlichem Zusammenhang mit einer Einkunftsarten stehen,

hierunter fallen:

- Kirchensteuer
- Spenden
- Unterhaltszahlungen
- Versicherungsbeiträge
(Versorgungswerk)
- Kinderbetreuungskosten



Kinderbetreuung

- **Kinderbetreuungskosten** sind als **Sonderausgaben** zu berücksichtigen:
- zwei Drittel der Aufwendungen,
- **höchstens 4.000 € je Kind**,
- für **Dienstleistungen zur Betreuung** eines Kindes,
- das das **14. Lebensjahr** noch nicht vollendet hat.

- Dienstleistungen:
 - Kita-Gebühren, Tagesmutter
 - Schulbetreuung
 - Au-Pair-Aufwendungen



außergewöhnliche Belastungen

Hierunter fallen insbesondere:

- Behinderungen mit einem Grad der Behinderung ab 30%
- Krankheitskosten (mit zumutbarer Eigenbelastung)
- Kuren



haushaltsnahe Beschäftigungs- oder Dienstleistungsverhältnisse



vetax[®]

Mit Herz für Tier und Unternehmer.
STEUERN | BETRIEBSWIRTSCHAFT | RECHT

Grundsätzlich dürfen Kosten für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen mit 20 % der angefallenen Arbeitskosten direkt von der tariflichen Einkommensteuer abgezogen werden

Voraussetzung: unbare Zahlung Arbeit in der Wohnung/auf dem Grd-Stück des Steuerpflichtigen

20 % von € 859,78 = € 171,96

Muster Firma - Muster Straße 1 - 12345 Musterstadt



Herrn
Max Mustermann
Muster Straße 1
12345 Musterstadt
Germany

Datum 17.07.2018
Kunde 10018
Rechnung 2018328

Sehr geehrter Herr Mustermann,

nachfolgend berechnen wir Ihnen wie vorab besprochen:

Rechnung 2018328.

Das Rechnungsdatum entspricht dem Leistungsdatum

Art-Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Betrag
1234	Fassadenfarbe weiß	5 Liter	29,75	148,75 €
4321	Farbroller, strukturiert	6	14,88	89,25 €
3421	Role Abdeckband, 5 cm Breite	7	2,96	20,74 €

Leistung	Bezeichnung	Stunden	Einzelpreis	Betrag
2525	Fassade streichen - Gerüst Auf- und Abbau - abkleben - Reinigungsarbeiten	8,5 Std	85,00	722,50 €

Nettobetrag 939,93 €
Umsatzsteuer 19% 178,59 €
Rechnungsbetrag 1.118,52 €

Im Bruttobetrag sind 859,78€ (netto 722,50€) Lohnkosten enthalten. Die darin enthaltene Mehrwertsteuer beträgt 137,28€.

Steuerklassen

Frisch verheiratet? Das Ja-Wort hilft Steuern zu sparen.

Durch die Heirat ändern sich auch die Steuerklassen der beiden Partner. Bisher waren beide vermutlich in der Klasse 1. Nach der Eheschließung haben sie die Wahl, entweder gemeinschaftlich in die 4 oder in die 3 (der deutlich besser verdienende Partner) sowie die 5 zu wechseln. Die Abgabe einer Einkommensteuererklärung kann in diesem Fall zu einer Steuerentlastung führen. Bei der Lohnsteuerkonstellation 3/5 ist die Abgabe einer Erklärung verpflichtend.



Die optimale Steuerersparnis winkt, wenn der Ehegatte bzw. der Lebenspartner Alleinverdiener ist. Verdienen beide gleich viel, ist die Steuerbelastung nach dem Ehegattentarif identisch mit der Steuerbelastung nach der Grundtabelle.



Dankeschön für
Ihre Ohren

Noch Fragen??



PASSMANN
PARTNERSCHAFTSGESELLSCHAFT mbB
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT



vetax[®]

Mit Herz für Tier und Unternehmer.
STEUERN | BETRIEBSWIRTSCHAFT | RECHT

Ansprechpartner

Hans-Jörg Bieling

Teamleitung

Fachberater im Gesundheitswesen H:G/metax

Auditor

vetax[®] Partnerschaftsgesellschaft mbB

Massener Straße 52

59423 Unna

Tel.: 080000VETAX

info@vetax.de

www.vetax.de