



PASSMANN  
WIR STEUERN IHRE STEUERN



**vetax**<sup>®</sup>

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

# Ab wann lohnt sich eine Steuererklärung

# Agenda



**vetax**<sup>®</sup>

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

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

# Voraussetzung



**vetax**<sup>®</sup>

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 <sup>2</sup>	Menge <sup>3</sup>	Faktor <sup>3</sup>	Prozentsatz	St <sup>4</sup>	SV <sup>4</sup>	GB <sup>5</sup>		Betrag
001	Festbezug Lohn/Gehalt					L	L	J		1.600,00
										<b>Gesamt-Brutto</b>
										1.600,00
										<b>Steuerrechtliche Abzüge</b>
										67,75
										<b>SV-rechtliche Abzüge</b>
										309,20
										<b>Netto-Verdienst</b>
										1.223,05
										<b>Betrag</b>

Steuer/Sozialversicherung									
St <sup>4</sup>	Steuer-Brutto	Lohnsteuer	Kirchensteuer	Solidaritätszuschlag					
L	1.600,00	67,75	.	.					

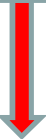
  

SV <sup>4</sup>	KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag <sup>6</sup>	
L	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	116,80	148,80	19,20	244,00	

Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge/Netto-Abzüge	
				Nr.	Bezeichnung
Gesamt-Brutto	1.600,00	SV-Brutto	1.600,00		
Steuer-Brutto	1.600,00	KV-Beitrag	116,80		
Lohnsteuer	67,75	RV-Beitrag	148,80		

Lohnsteuerabzug





# 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

# Steuerermindernde Ereignisse



- Werbungskosten
- Sonderausgaben
- Außergewöhnliche Belastungen

# Werbungskosten



- **Definition**
- **§ 9 Werbungskosten (EinkommensteuerG)**
- (1) <sup>1</sup>Werbungskosten sind Aufwendungen zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen. <sup>2</sup>Sie sind bei der Einkunftsart abzuziehen, bei der sie erwachsen sind.  
<sup>3</sup>Werbungskosten 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**<sup>®</sup>

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**<sup>®</sup>

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

## Ansprechpartner

Hans-Jörg Bieling

Teamleitung

Fachberater im Gesundheitswesen H:G/metax

Auditor

vetax<sup>®</sup> Partnerschaftsgesellschaft mbB

Massener Straße 52

59423 Unna

Tel.: 080000VETAX

info@vetax.de

www.vetax.de