

Steuererstattung / Steuernachzahlung für das Jahr 2011

	Steuerpflichtiger	Ehepartner ¹⁾	Steuerpflichtiger	Ehepartner ¹⁾
1. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit: Bruttoarbeitslohn aus allen Arbeitsverhältnissen mit Lohnsteuerkarte (ohne Versorgungsbezüge)	_____ €	_____ €		
./. Werbungskosten (mindestens € 1.000,- je berufstätigem Ehepartner)				
• Fahrten zur regelmäßigen Arbeitsstätte ___ Entfernungskm × ___ Tage × € 0,30 ²⁾	./. _____ €	./. _____ €		
• Summe der übrigen Werbungskosten	./. _____ €	./. _____ €		
./. Kinderbetreuungskosten ³⁾	./. _____ €	./. _____ €		
Versorgungsbezüge	+ _____ €	+ _____ €		
./. Versorgungsfreibetrag (inklusive Zuschlag, höchstens € 3900,-)	./. _____ €	./. _____ €		
./. Werbungskosten (mindestens € 102,- je Versorgungsempfänger)	./. _____ €	./. _____ €		
= Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	= _____ €	= _____ €	▶ <input type="text"/> €	<input type="text"/> €
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb³⁾: laut Anlage G der Steuererklärung			▶+ <input type="text"/> €	+ <input type="text"/> €
3. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit³⁾: laut Anlage S der Steuererklärung			▶+ <input type="text"/> €	+ <input type="text"/> €
4. Einkünfte aus Kapitalvermögen⁴⁾ laut Anlage KAP der Steuererklärung: in- und ausländische Zinsen, Dividenden, sonstige Beteiligungserträge und Veräußerungsgewinne/-verluste (einschließlich Kapitalertragsteuer und ggf. ausländischer Quellensteuer)	_____ €	_____ €		
./. Sparer-Pauschbetrag (€ 801,- / € 1602,-) ⁵⁾	./. _____ €	./. _____ €		
= Einkünfte aus Kapitalvermögen	= _____ €	= _____ €	▶+ <input type="text"/> €	+ <input type="text"/> €
5. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung: laut Anlage V der Steuererklärung	_____ €	_____ €	▶+ <input type="text"/> €	+ <input type="text"/> €
			Übertrag: = <input type="text"/> €	= <input type="text"/> €

	Steuerpflichtiger	Ehepartner ¹⁾	Steuerpflichtiger	Ehepartner ¹⁾
Übertrag:			<input type="text"/> €	<input type="text"/> €
6. Sonstige Einkünfte:				
Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung ⁶⁾	_____ €	_____ €		
./.. Rentenfreibetrag bei Rentenbeginn bis 2010	./.. _____ €	./.. _____ €		
./.. 38 % der Rente bei Rentenbeginn in 2011	./.. _____ €	./.. _____ €		
Renten aus privaten Versicherungen, Betriebsrenten, Zusatzversorgungs-Renten von der VBL etc. (nur mit steuerpflichtigem Anteil)	+ _____ €	+ _____ €		
andere Renten (Zeitrenten etc.)	+ _____ €	+ _____ €		
wiederkehrende Bezüge	+ _____ €	+ _____ €		
Unterhaltsleistungen (soweit sie vom Geber als Sonderausgaben abgezogen werden)	+ _____ €	+ _____ €		
./.. Werbungskosten (mindestens € 102,-)	./.. _____ €	./.. _____ €		
Veräußerungsgewinne (nur wenn mindestens € 600,- je Person)	+ _____ €	+ _____ €		
Gewinne aus Leistungen (nur wenn mindestens € 256,- je Person)	+ _____ €	+ _____ €		
= Sonstige Einkünfte	= _____ €	= _____ €	+ <input type="text"/> €	+ <input type="text"/> €
7. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft:				
laut Anlage L der Steuererklärung			+ <input type="text"/> €	+ <input type="text"/> €
= Summe der Einkünfte			= <input type="text"/> €	= <input type="text"/> €
./.. Altersentlastungsbetrag (§24 a EStG) (für vor dem 2. 1. 1946 Geborene)				
Bruttoarbeitslohn (ohne Versorgungsbezüge)	_____ €	_____ €		
+ positive Summe der übrigen Einkünfte ⁴⁾ (ohne Leibrenten)	+ _____ €	+ _____ €		
= Gesamt	= _____ €	= _____ €		
Davon 40 %, höchstens jeweils € 1 900,- ⁷⁾	_____ €	_____ €	./.. <input type="text"/> €	./.. <input type="text"/> €
./.. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (€ 1 308,-) ⁸⁾			./.. <input type="text"/> €	
./.. Abzug ausländischer Steuern vom Einkommen (§34 c Abs. 2, 3 und 6 EStG)			./.. <input type="text"/> €	./.. <input type="text"/> €
= Gesamtbetrag der Einkünfte			= <input type="text"/> €	= <input type="text"/> €
falls negativ: Verlustrücktrag nach 2010:	_____ €	_____ €		+ <input type="text"/> €
Verlustvortrag nach 2012:	_____ €	_____ €		= <input type="text"/> €
			↓ Einzel-/ getrennte Veranlagung	↓ Zusammenveranlagung
			Übertrag:	<input type="text"/> €

	Übertrag:		<input type="text"/>	€
./. Verlustabzug (§ 10d EStG)				
• Verlustvortrag aus Vorjahren (laut gesondertem Feststellungsbescheid)	=	<input type="text"/>	€ ▶	./. <input type="text"/> €
./. Vorsorgeaufwendungen (laut Arbeitshilfe »Vorsorgeaufwendungen«)				./. <input type="text"/> €
./. Beiträge zur »Riester-Rente«⁹⁾				
• Altersvorsorgebeiträge nach § 10a EStG (laut Anlage Vorsorgeaufwand)		<input type="text"/>	€	
• Altersvorsorgezulagen nach §§ 79 ff. EStG	+	<input type="text"/>	€	
Gesamt	=	<input type="text"/>	€, höchstens 2 100,- € ▶	./. <input type="text"/> €
./. Sonstige Sonderausgaben (laut Steuererklärung)				
• Renten und dauernde Lasten ¹⁰⁾		<input type="text"/>	€	
• Realsplitting bei getrennt lebenden / geschiedenen Eheleuten				
Unterhaltsleistungen		<input type="text"/>	€	
Beiträge zur Basiskranken- und Pflegeversicherung für den Empfänger	+	<input type="text"/>	€	
Gesamt	=	<input type="text"/>	€ + <input type="text"/>	€
• Gezahlte Kirchensteuer (./. in 2011 erstattete Kirchensteuer)		<input type="text"/>	€	
• Berufsausbildungskosten (höchstens € 4 000,-)		<input type="text"/>	€	
• Spenden und Beiträge		<input type="text"/>	€	
• Schulgeld (30 % des gezahlten Betrags, maximal aber € 5 000,-)		<input type="text"/>	€	
• Kinderbetreuungskosten ³⁾		<input type="text"/>	€	
Gesamt, mindestens € 36,- (Alleinstehende) / € 72,- (Verheiratete)	=	<input type="text"/>	€ ▶	./. <input type="text"/> €
./. Steuerbegünstigte Förderung des Wohneigentums (laut Anlage FW)				
• Abzugsbetrag gemäß § 10e EStG		<input type="text"/>	€	
• Vorkosten gemäß § 10e Abs. 6 EStG	+	<input type="text"/>	€	
• Vorkostenpauschale / Erhaltungsaufwand gemäß § 10i EStG (Bauantrag/Kaufvertrag bis 31. 12. 1998)	+	<input type="text"/>	€	
• Abzugsbetrag gemäß §§ 10f, g EStG oder Schutzbaugesetz	+	<input type="text"/>	€	
• Abzugsbetrag gemäß § 7 Fördergebietgesetz (nur für neue Bundesländer)	+	<input type="text"/>	€	
• Abzugsbetrag gemäß § 10h EStG (bei unentgeltlicher Überlassung)	+	<input type="text"/>	€	
Gesamt	=	<input type="text"/>	€ ▶	./. <input type="text"/> €
./. Außergewöhnliche Belastungen besonderer Art				
• Pauschbetrag für Behinderte und Hinterbliebene		<input type="text"/>	€	
• Pflege-Pauschbetrag	+	<input type="text"/>	€	
• Unterstützung bedürftiger Personen	+	<input type="text"/>	€	
• Ausbildungsfreibetrag	+	<input type="text"/>	€	
Gesamt	=	<input type="text"/>	€ ▶	./. <input type="text"/> €
./. Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art				
Gesamtaufwendungen		<input type="text"/>	€	
./. Erhaltene oder zu erwartende Erstattungen		<input type="text"/>	€	
./. Zumutbare Belastung: <input type="text"/> % des Gesamtbetrags der Einkünfte		<input type="text"/>	€	
Abzugsfähiger Betrag	=	<input type="text"/>	€ ▶	./. <input type="text"/> €
= Einkommen				= <input type="text"/> €
./. Freibeträge				
• Kinderfreibetrag: € 2 184,- / € 4 368,- je Kind ¹¹⁾		<input type="text"/>	€	
• Erziehungsfreibetrag: € 1 320,- / € 2 640,- je Kind ¹¹⁾	+	<input type="text"/>	€	
• Härteausgleich gemäß § 46 Abs. 3 und 5 EStG	+	<input type="text"/>	€	
Gesamt	=	<input type="text"/>	€ ▶	./. <input type="text"/> €
= Zu versteuerndes Einkommen				= <input type="text"/> €

Zu versteuerndes Einkommen

Auf das zu versteuernde Einkommen entfallende tarifliche Einkommensteuer¹²⁾
laut Grund- oder Splittingtarif 2011

./. ausländische Steuern vom Einkommen gemäß §34 c Abs. 1, 6 EStG

./. Steuerermäßigungen

- Baukindergeld gemäß §34 f EStG + _____ €
Bei Inanspruchnahme der Grundförderung nach §10 e EStG + _____ €
- Steuerermäßigung für Spenden und Beiträge an Parteien und unabhängige
Wählervereinigungen gemäß §34 g EStG (jeweils 50 %, höchstens € 825,- / € 1 650,-) + _____ €
- Steuerermäßigung für haushaltsnahe Hilfen gemäß §35 a EStG + _____ €

Gesamt = _____ € ▶

**+ Abgeltungsteuer auf noch unversteuerte Kapitalerträge und neu berechnete
Abgeltungsteuer auf bereits versteuerte Kapitalerträge nach § 32 d Abs. 3, 4 EStG**

+ Zustehendes Kindergeld¹¹⁾

+ Anspruch auf Altersvorsorgezulagen⁹⁾ (»Riester-Rente«)

= Festzusetzende Einkommensteuer (nie negativ)

+ Solidaritätszuschlag^{13),14)} (und ggf. Kirchensteuer¹⁴⁾)

./. bereits gezahlte Steuern

- Einbehaltene Lohnsteuer (laut Lohnsteuerbescheinigung) _____ €
- Einbehaltener Solidaritätszuschlag (laut Lohnsteuerbescheinigung) + _____ €
- Anzurechnende Kapitalertragsteuer + _____ €
- Geleistete Einkommensteuer-Vorauszahlungen + _____ €

Gesamt = _____ € ▶

= Steuererstattung / Steuernachzahlung für 2011

1) Bitte nur bei Zusammenveranlagung ausfüllen. Wählen Eheleute ausnahmsweise die getrennte Veranlagung, muss jeder Ehepartner eine eigene Berechnung durchführen. € 4 500,- beachten.

2) Wer nicht mit dem eigenen oder zur Nutzung überlassenen Pkw zur Arbeit fährt, muss den Höchstbetrag von _____ € berücksichtigen.

3) Kinderbetreuungskosten können zu den Werbungskosten/Betriebsausgaben oder Sonderausgaben zählen.

4) Einkünfte aus Kapitalvermögen sind seit 2009 nur zu berücksichtigen, wenn sie nicht mit 25 % abgeltend besteuert werden, sondern individuell nach Grund- oder Splittingtarif.

5) Ein Abzug von Werbungskosten ist seit 2009 nicht mehr möglich.

6) Oder aus einem berufsständischen Versorgungswerk, einer privaten Rürup-Rente oder einer landwirtschaftlichen Alterskasse.

7) – bei Geburtsdatum 2. 1. 1941 bis 1. 1. 1942: 38,4 %, höchstens € 1 824,-
– bei Geburtsdatum 2. 1. 1942 bis 1. 1. 1943: 36,8 %, höchstens € 1 784,-
– bei Geburtsdatum 2. 1. 1943 bis 1. 1. 1944: 35,2 %, höchstens € 1 672,-
– bei Geburtsdatum 2. 1. 1944 bis 1. 1. 1945: 33,6 %, höchstens € 1 596,-
– bei Geburtsdatum 2. 1. 1945 bis 1. 1. 1946: 32,0 %, höchstens € 1 520,-
– bei Geburtsdatum 2. 1. 1946 bis 1. 1. 1947: 30,4 %, höchstens € 1 444,-

8) Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ermäßigt sich um € 109,- für jeden Monat, in dem die Voraussetzungen an keinem Tag vorgelegen haben.

9) Der Abzug der Altersvorsorgebeiträge und -zulagen als Sonderausgaben erfolgt nur, wenn der Sonderausgabenabzug günstiger ist als der Anspruch auf Zulagen. Die Zulagen werden dann als bereits erfolgte Steuervergütung verrechnet. Bei Ehepartnern darf nicht mit dem gemeinsamen Gesamtbetrag der Einkünfte, sondern es muss für jeden förderberechtigten Ehepartner gesondert mit seinem Gesamtbetrag der Einkünfte gerechnet werden.

10) Falls noch abziehbar. **Kindergeld** der tariflichen Einkommensteuer

11) Der Abzug der **Freibeträge für Kinder** erfolgt nur ab einem bestimmten Einkommen. Dann muss aber das zustehende Kindergeld hinzugerechnet werden. Die Freibeträge werden ggf. gekürzt um 1/12 pro Monat, in dem die Voraussetzungen nicht vorliegen.

12) Bei Einkünften mit einem **ermäßigten Steuersatz** (z. B. Abfindungen) oder mit **Progressionsvorbehalt** (z. B. Arbeitslosengeld I, Aufstockungsbeträge bei Altersteilzeit, steuerfreie ausländische Einkünfte) müssen Sie den Steuerbetrag gesondert berechnen.

13) Bei einer Einkommensteuer bis zu € 972,- / € 1 944,- (Alleinstehende/Verheiratete) wird kein **Solidaritätszuschlag** erhoben. Bei einer Einkommensteuer bis zu € 1 340,- / € 2 680,- bewegt sich der Solidaritätszuschlag zwischen 0 % und 5,5 % der Steuerschuld. Bei einer höheren Einkommensteuer beträgt er genau 5,5 %.

14) Eltern mit Anspruch auf Freibeträge für Kinder/Kindergeld müssen für die Berechnung des **Solidaritätszuschlages**/der **Kirchensteuer** eine »fiktive Einkommensteuer« ermitteln: Hierzu werden bei allen Eltern die Freibeträge für Kinder vom zu versteuernden Einkommen abgezogen. Dann wird die Einkommensteuer berechnet. Das Kindergeld spielt hier keine Rolle.