

## Sonderausgaben

grundsätzlich Kosten der Lebensführung gem. § 12 EStG

### Übrige Sonderausgaben

- Unterhaltsleistungen → § 10 Abs. 1 Nr. 1 EStG
  - an den geschiedenen bzw. dauernd getrennt lebenden Ehegatten
  - bis zu 13.805,00 €
  - Voraussetzung: Unterhaltsempfänger unterschreibt „Anlage U“
  - Unterhaltsempfänger versteuert nach § 22 Nr. 1a EStG
- Versorgungsleistungen → § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG
  - im Zusammenhang mit der Übertragung
  - eines Mitunternehmeranteils an einer Personengesellschaft
  - eines Betriebs oder Teilbetriebs
  - eines mindesten 50% betragenden Anteils an einer GmbH
- Versorgungsausgleich → § 10 Abs. 1 Nr. 1b EStG
  - Empfänger versteuert nach § 22 Nr. 1c EStG
- Kirchensteuer → § 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG
- Kinderbetreuungskosten → § 9c Abs. 2 EStG
- Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung → § 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG
  - bis zu 6.000,00 €
- Schulgeld → § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG
  - 30 % der Aufwendungen
  - max. 5.000,00 €
- Spenden und Beiträge → § 10b Abs. 1 EStG
  - für steuerbegünstigte Zwecke i. S. d. §§ 50-54 AO
  - 20% des Gesamtbetrags der Einkünfte oder
  - 4 % der Summe der Umsätze, Löhne und Gehälter
  - Spendenbescheinigung nach § 50 EStDV
- Zuwendungen an politische Parteien → § 10b Abs. 2 EStG
  - § 34g S. 1 Nr. 1 EStG
  - 50% der Ausgaben
  - max. 825,00 € / 1.650,00 €
  - verbleibender Betrag nach Prüfung
  - Sonderausgaben gem. § 10b Abs. 2 EStG
  - max. 1.650,00 € / 3.300,00 €
- Zuwendungen an unabhängige Wählervereinigungen → § 34g S. 1 Nr. 2 EStG
  - 50% der Ausgaben
  - max. 825,00 € / 1650,00 €

## Vorsorgeaufwendungen

Altersvorsorgeaufwendungen	Kranken-/Pflegeversicherungsbeiträge	Sonstige Vorsorgeaufwendungen
§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG - gesetzliche RV - landwirtschaftliche Alterskasse - berufsständische Versorgungseinrichtungen	§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG - Grundversorgung in der Krankenversicherung	§ 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG - Krankenversicherung (soweit nicht Nr. 3) - Pflegeversicherung (soweit nicht Nr. 3)
§ 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG - kapitalgedeckte Altersversorgung „Rürup-Vertrag“	§ 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. b EStG - Pflegeversicherung	- Arbeitslosenversicherung - Erwerbs-/Berufsunfähigkeitsversicherung - Unfallversicherung - Haftpflichtversicherung - Risikoversicherung - Versicherungen i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b Doppelbuchst. bb-dd EStG 2004 (Beginn und 1. Beitrag vor 01.01.2005 – „Alt-Verträge“)
Höchstbetrag gem. § 10 Abs. 3 EStG bis zu 20.000,00 € 2005: 60 % 2006: 62 % 2007: 64 % 2008: 66 % 2009: 68 % 2010: 70 % 2011: 72 % 2012: 74 % 2013: 76 % 2014: 78 %	Höchstbetrag gem. § 10 Abs. 4 EStG bis zu 1.900,00 €/2.800,00 €	Höchstbetrag gem. § 10 Abs. 4 EStG bis zu 1.900,00 €/2.800,00 €

### Zusätzliche Altersvorsorge

Zulagenberechtigte	§ 79 EStG
Altersvorsorgebeiträge	§ 82 EStG
Grundzulage	§ 84 EStG
Kinderzulage	§ 85 EStG
Mindestzulage	§ 86 EStG

→

§§ 10a, 79-93 EStG

Verlustabzug

→

§ 10d EStG

Verlustrücktrag § 10d Abs. 1 EStG

max. 511.500,00 €/1.023.000,00 €

Verlustvortrag § 10d Abs. 2 EStG

bis zu einem Gesamtbetrag der Einkünfte von 1.000.000,00 €/2.000.000,00 €

unbeschränkt

darüber hinaus 60% des 1.000.000,00 €/2.000.000,00 € übersteigenden Gesamtbetrags  
der Einkünfte