

KEIL · KRAWCZYK · NOTHOLD · PERSCHON  
SCHARFF · SEIFERT



## Die Einkommensteuer- erklärung 2025

Mitarbeiterfortbildung

# Die Einkommensteuererklärung 2025

## Herausgegeben vom

Steuerberaterverband Niedersachsen  
Sachsen-Anhalt e.V.

und den

## Referenten:

Dipl.-Finw. (FH) Manfred Keil, Steuerberater, Hannover

Dipl.-Finw. (FH) Frank Krawczyk, Dozent an der Steuerakademie Niedersachsen, Rinteln

Dipl.-Finw. (FH) Sascha Nothold, Dozent an der Steuerakademie Niedersachsen, Rinteln

Dipl.-Finw. (FH) Markus Perschon, Steuerberater, Escheburg

Dipl.-Oec. Dr. Kai Scharff, Steuerberater, Hamburg

Dipl.-Finw. (FH) Michael Seifert, Steuerberater, Troisdorf

**Stand:** November 2025

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek | Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über [www.dnb.de](http://www.dnb.de) abrufbar.

ISBN 978-3-415-07819-2

© 2025 Richard Boorberg Verlag

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Die Nutzung sämtlicher Inhalte für das Text- und Data-Mining ist ausschließlich dem Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b Abs. 2 UrhG ausdrücklich.

Anfragen gemäß EU-Verordnung über die allgemeine Produktsicherheit (EU) 2023/988 (General Product Safety Regulation – GPSR) richten Sie bitte an:

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG, Produktsicherheit, Scharrstraße 2, 70563 Stuttgart  
E-Mail: [produktsicherheit@boorberg.de](mailto:produktsicherheit@boorberg.de)

Titelfoto: © Stockfotos-MG – [stock.adobe.com](https://stock.adobe.com) | Satz: Steuerberaterverband Niedersachsen Sachsen-Anhalt e.V., Zeppelinstraße 8, 30175 Hannover | Druck und Verarbeitung: Schweikert Druck, Wieslensdorfer Straße 36, 74182 Obersulm-Eschenau

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG | Scharrstraße 2 | 70563 Stuttgart  
Stuttgart | München | Hannover | Berlin | Weimar | Dresden  
[www.boorberg.de](http://www.boorberg.de)

# Inhalt

## Zahlen zur Einkommensteuer-Veranlagung 2025 sowie aktuelle Entwicklungen

I.	Zahlen zur Einkommensteuer-Veranlagung 2025 .....	1
II.	Gesetzesänderungen mit Blick auf die Einkommensteuer .....	4
III.	Solidaritätszuschlag .....	11
IV.	Änderungen der Erklärungsdrucke.....	13
V.	Einkommensteuererklärung und Verfahrensrecht .....	40

Einzelthemen:

### A. Unternehmensbereich

I.	Blick in die Anlage „EÜR“ .....	69
II.	Aktuelles zur Abgrenzung der Einkunftsarten .....	74
III.	Photovoltaikanlagen – Update .....	87
IV.	Aktuelle Abschreibungsfragen.....	99
V.	Betriebseinnahmen und -ausgaben – Update .....	113
VI.	Betriebsaufgabe und -veräußerung – Update .....	134
VII.	Anteilsveräußerung i.S.d. § 17 EStG – Update .....	138
VIII.	Nicht entnommene Gewinne – § 34a EStG.....	143
IX.	Gewerbsteuer-Anrechnung nach § 35 EStG .....	149

### B. Arbeitnehmerbereich

I.	Aktuelle Entwicklungen zum Arbeitslohn.....	153
II.	Dienstwagen/Geschäftswagen .....	166
III.	Reisekosten .....	182
IV.	Entfernungspauschale.....	194
V.	Doppelte Haushaltsführung.....	199
VI.	Arbeitszimmer .....	210

### C. Einkünfte aus Kapitalvermögen/Abgeltungsteuer

I.	Allgemeines.....	219
II.	BMF-Schreiben zu „Einzelfragen zur Abgeltungsteuer“ .....	221
III.	Steuerbescheinigung für Kapitalerträge .....	231
IV.	Pflichtveranlagung zum besonderen Steuersatz (Abgeltungsteuer).....	232
V.	Forderungsausfall und Forderungsverzicht .....	235
VI.	Aktuelle Entwicklungen und Einzelfragen.....	246

# Inhalt

## D. Rund ums Haus

I.	Aktuelles zur Einnahmeerfassung .....	261
II.	Ferienwohnungen .....	266
III.	Aktuelle Abschreibungsfragen .....	272
IV.	Abgrenzung: „Erhaltungsaufwand“ vs. Herstellungskosten .....	295
V.	Anschaffungsnahe Aufwendungen .....	310
VI.	Weitere aktuelle Entwicklungen .....	314

## E. Sonstige Einkünfte

I.	Rentenbesteuerung – Update.....	319
II.	Betriebliche Altersversorgung.....	326
III.	Verrentete Alt-Lebensversicherungsverträge .....	328
IV.	Sonstiges.....	330
V.	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften von Grundstücken .....	337

## F. Sonderausgaben

I.	Vorsorgeaufwendungen .....	351
II.	Erstattungsüberhang .....	360
III.	Kirchensteuer .....	362
IV.	Realsplitting .....	363
V.	Versorgungsausgleich bei Ehescheidung/Aufhebung einer Lebenspartnerschaft – §§ 3, 10, 22 EStG.....	365
VI.	Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) .....	367
VII.	Riester-Sparen .....	370
VIII.	Verlustabzug nach § 10d EStG .....	377

## G. Außergewöhnliche Belastungen

I.	Allgemeine außergewöhnliche Belastungen – § 33 EStG .....	381
II.	Außergewöhnliche Belastungen in Sonderfällen (Unterhaltsleistung) – § 33a EStG .....	393
III.	Außergewöhnliche Belastungen in Sonderfällen – § 33b EStG .....	400



# Inhalt

## H. Familie im Einkommensteuerrecht

I.	Elterngeld nach dem Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz (BEEG) .....	407
II.	Veranlagung .....	411
III.	Kindergeld/Kinderfreibeträge.....	418
IV.	Kinder in Berufsausbildung .....	430
V.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....	443
VI.	Kinderbetreuungskosten .....	446
VII.	Schulgeld .....	448
VIII.	Ausbildungsfreibetrag.....	451

## I. Steuerermäßigungen nach §§ 35a und 35c EStG – Aktuelle Entwicklungen

I.	Grundsätzliches .....	453
II.	§ 35a EStG – Update .....	455
III.	Aktuelle Entwicklungen zu § 35c EStG .....	461
IV.	Sonstige Hinweise.....	470