

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 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 Verlages. 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

Titelfoto: © Stockfotos-MG – stock.adobe.com | **Satz:** Steuerberaterverband Niedersachsen Sachsen-Anhalt e.V., Zeppelinstraße 8, 30175 Hannover | **Druck und Verarbeitung:** Schweikert Druck, Wieslensdorfer Straße 36, 74182 Obersulm-Eschensau

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG | Scharrstraße 2 | 70563 Stuttgart
Stuttgart | München | Hannover | Berlin | Weimar | Dresden
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 Erklärungsvordrucke	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.	Gewerbesteuer-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

