

Inhalt

	Einleitung.....	9
	Die Autorin	10
	Der Co-Autor	11
	Abschließende Hinweise.....	11
1	Die Abgeltungsteuer	13
	Erster Überblick zur Abgeltungsteuer	14
	Werbungskosten und Pauschbeträge	15
	Spekulationsgeschäfte sind immer steuerpflichtig	16
	Abschaffung des Halbeinkünfteverfahrens	17
	Lisa Sonnenschein	18
	Steuerrechnung für Geldanlagen in 2008	19
	Steuerrechnung für Geldanlagen in 2009	28
	Was ist an Steuern in 2009 zu bezahlen?	30
	Die Abgeltungsteuer.....	34
	Abgeltungsteuer und Kirchensteuer	38
2	Veräußerungsgewinne	43
	Ab wann ist der Gewinn steuerfrei?	44
	Differenz zwischen Datumswerten ermitteln	44
	Funktion TAGE360.....	46
	Was passiert bei einem Schaltjahr?	49
	Veräußerungsgewinne bei Aktien	50
	Aktienkauf.....	50
	Aktienverkauf	52
	Ermittlung des Veräußerungsgewinns.....	55
	Steuerberechnung für VG	58
	Haltedauer der Aktien ermitteln	58
	Steuerberechnung für den Veräußerungsgewinn	62
	Veräußerungsgewinne im europäischen Ausland	65

3	Exkurs: Veräußerungsgewinne bei offenen Immobilienfonds	67
	Gibt es bei der Abgeltungsteuer auf Veräußerungsgewinne auch Ausnahmen?	68
	Kauf der Fondsanteile	69
	Verkauf der Fondsanteile.....	70
	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	72
	Ermittlung des Anlegerimmobilengewinns.....	73
	Der steuerpflichtige Veräußerungsgewinn	75
	Ermittlung der Abgeltungsteuer	75
4	Einkommensteuer Teil 1.....	79
	Alle sieben Einkunftsarten	80
5	Einkommensteuer Teil 2.....	91
	Gruppierung und Gliederung	92
	Autogliederung	94
	Sonderausgaben I.....	99
	Sonderausgaben II.....	102
	Vorsorgepauschale.....	103
	Prozentsatz der steuerlich abzugsfähigen Rentenversicherungsbeiträge	105
	Berücksichtigung der tatsächlichen Versicherungsbeiträge	108
	Andere Vorsorgeaufwendungen	110
	Zusätzliche Altersvorsorge	115
	Das zu versteuernde Einkommen.....	116
	Ermittlung der Einkommensteuer	117
6	Einkommensteuer Teil 3.....	123
	Einkommensteuererklärung für 2008	124
	Beitragsbemessungsgrenze für die gesetzliche Rentenversicherung	124
	Einkommensteuererklärung für 2009	127
	Ab 2009 gilt die Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge	129
	Sparerpauschbetrag 2009	130
	Tarifliche Einkommensteuer für 2009.....	131
	Steuerberechnung für Ehegatten nach dem Splittingtarif.....	133

7	Exkurs: Auswirkung ausländischer Quellensteuer auf die Abgeltungssteuer	141
	Besonderheiten der Abgeltungssteuer bei ausländischen Dividenden	142
	Dividendenzahlung aus den USA	143
	Ermittlung der Abgeltungssteuer	145
	Ermittlung der Abgeltungssteuer	147
	Welche Quellensteuer wurde tatsächlich angerechnet?	151
	Anhang: Neues in Excel 2007	155
	Neue Dimensionen	156
	Wie viel Platz habe ich im Arbeitsblatt?	156
	Symbolleisten	157
	Office-Schaltfläche	157
	Schnellstartleiste	158
	Multifunktionsleiste	159
	Ribbon Start	159
	Dialogboxen	160
	Ribbon Einfügen	161
	Ribbon Seitenlayout	161
	Ribbon Formeln	162
	Ribbon Daten	162
	Ribbon Überprüfen	163
	Ribbon Ansicht	164
	Index	165