



2008/03/10/201

| | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|---|---------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------|------------------------------|--------|
| 1 | Name / Gemeinschaft / Körperschaft | | | | | | Anlage V | | |
| 2 | Vorname | | | | | | <input type="checkbox"/> | zur Einkommensteuererklärung | |
| 3 | Steuernummer | | | Lfd. Nr. der Anlage | | <input type="checkbox"/> | zur Körperschaftsteuererklärung | | |
| Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Bei ausländischen Einkünften: Anlage AUS beachten) | | | | | | | | | |
| Einkünfte aus dem bebauten Grundstück | | | | | | | 25 | | |
| 4 | Lage des Grundstücks / der Eigentumswohnung Straße, Hausnummer | | | | | | Angeschafft am | | |
| 5 | Postleitzahl | Ort | | | | Fertig gestellt am | | | |
| 6 | 00 | Einheitswert-Aktenzeichen | | | | 53 Veräußert / Übertragen am | | | |
| 7 | Gesamtwohnfläche | 54 | davon eigengenutzter oder unentgeltlich an Dritte überlassener Wohnraum | | 55 | davon als Ferienwohnung genutzter Wohnraum | | 56 | |
| 8 | Mieteinnahmen für Wohnungen (ohne Umlagen) | Edgeschoss | 1. Obergeschoss | 2. Obergeschoss | weitere Geschosse | | EUR | | |
| 9 | | € | € | € | € | 01 | | , - | |
| 10 | für andere Räume (ohne Umlagen) | € | € | € | € | 02 | | , - | |
| 11 | Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen) | Anzahl | | Wohnfläche m ² | | 03 | | , - | |
| 12 | Umlagen, verrechnet mit Erstattungen (z. B. Wassergeld, Flur- u. Kellerbeleuchtung, Müllabfuhr, Zentralheizung usw.) auf die Zeilen 8 und 10 entfallen | | | | | | | 04 | , - |
| 13 | auf die Zeile 11 entfallen | | | | | | | 05 | , - |
| 14 | Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre / auf das Kalenderjahr entfallende Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen | | | | | | | 06 | , - |
| 15 | Einnahmen aus Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer | | | | | | | 07 | , - |
| 16 | Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraumförderungsgesetz oder zu Erhaltungsaufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen | | | | | | Gesamtbetrag | € | |
| 17 | davon entfallen auf eigengenutzte oder unentgeltlich an Dritte überlassene Wohnungen lt. Zeile 7 | | | | | | - | € | ▶ = 08 |
| 18 | Summe der Einnahmen | | | | | | | | , - |
| 19 | Summe der Werbungskosten (Übertrag aus Zeile 49) | | | | | | | - | , - |
| 20 | Überschuss (zu übertragen nach Zeile 21) | | | | | | | = | , - |
| 21 | Zurechnung des Betrags aus Zeile 20 | | | 20 | Stpfl. / Ehemann / Gesellschaft EUR | | 21 | Ehefrau EUR | |

Die Eintragungen in den Zeilen 22 bis 32 sind nur in der ersten Anlage V vorzunehmen.

| | | | | | | | |
|--|---|-----|-------------------------------------|---|-----|-------------|-----|
| Anteile an Einkünften aus | | | | | | | |
| (Gemeinschaft, Finanzamt und Steuernummer) | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 22 | Bauherrngemeinschaften / Erwerberrgemeinschaften | 876 | Stpfl. / Ehemann / Gesellschaft EUR | - | 877 | Ehefrau EUR | , - |
| 23 | geschlossenen Immobilienfonds | 874 | | - | 875 | | , - |
| 24 | 1. Grundstücksgemeinschaft | 856 | | - | 857 | | , - |
| 25 | 2. Grundstücksgemeinschaft | 858 | | - | 859 | | , - |
| 26 | allen weiteren Grundstücksgemeinschaften | 854 | | - | 855 | | , - |
| 27 | Gesellschaften / Gemeinschaften / ähnlichen Modellen i. S. d. § 15 b EStG | | | - | | | , - |

Andere Einkünfte

| | | | | | | | |
|----|--|-----|--|---|-----|--|---|
| 31 | Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räumen (Berechnung auf besonderem Blatt) | 866 | | , | 867 | | , |
| 32 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke , von anderem unbeweglichen Vermögen, von Sachinbegriffen sowie aus Überlassung von Rechten (Erläuterung auf besonderem Blatt) | 852 | | , | 853 | | , |

Werbungskosten

aus dem bebauten Grundstück in den Zeilen 4 und 5

Nur ausfüllen, wenn die Aufwendungen für das Gebäude nur teilweise Werbungskosten sind (siehe Anleitung zu den Zeilen 33 bis 48)

Abzugsfähige Werbungskosten

Gesamtbetrag

Ausgaben, die **nicht** mit Vermietungseinkünften zusammenhängen, wurden durch direkte Zuordnung ermittelt

verhältnismäßig ermittelt

EUR

EUR

Absetzung für Abnutzung nach den §§ 7, 7 b Abs. 1 S. 2, 7 k Abs. 1 S. 3 EStG, §§ 14 a, 14 d BerlinFG

1

2

3

4

%

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|-----------|---|-----------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|--|----|--|---|
| 33 | linear | degressiv | % | wie 2007 | lt. bes. Blatt | | | | 30 | | , |
| 34 | Erhöhte Absetzungen nach den §§ 7 h, 7 i EStG, Schutzbaugesetz | | | | wie 2007 | lt. bes. Blatt | | | 31 | | , |
| 35 | Sonderabschreibungen nach § 4 Fördergebietgesetz | | | | wie 2007 | lt. bes. Blatt | | | 32 | | , |
| 36 | Schuldzinsen (ohne Tilgungsbeträge) | | | | | | | | 33 | | , |
| 37 | Geldbeschaffungskosten (z. B. Schätz-, Notar-, Grundbuchgebühren) | | | | | | | | 34 | | , |
| 38 | Renten, dauernde Lasten (Einzelangaben auf besonderem Blatt) | | | | | | | | 35 | | , |
| 39 | 2008 voll abzuziehende Erhaltungsaufwendungen, die direkt zugeordnet werden können | | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> | | 36 | | , |
| 40 | verhältnismäßig zugeordnet werden | | | | | | | | 37 | | , |
| 41 | Auf bis zu 5 Jahre zu verteilende Erhaltungsaufwendungen (§§ 11 a, 11 b EStG, § 82 b EStDV) | | | | | | | | | | , |
| | Gesamtaufwand | EUR | | davon 2008 abzuziehen | | | | | 38 | | , |
| 42 | 57 | | | | | | | | | | , |
| 43 | aus früheren Jahren | | | aus 2004 | | | | | 39 | | , |
| 44 | | | | aus 2005 | | | | | 40 | | , |
| 45 | | | | aus 2006 | | | | | 41 | | , |
| 46 | | | | aus 2007 | | | | | 42 | | , |
| 47 | Grundsteuer, Straßenreinigung, Müllabfuhr, Wasserversorgung, Entwässerung, Hausbeleuchtung, Heizung, Warmwasser, Schornsteinreinigung, Hausversicherungen, Hauswart, Treppenreinigung, Fahrstuhl | | | | | | | | 52 | | , |
| 48 | Verwaltungskosten | | | | | | | | 48 | | , |
| 49 | Sonstiges | | | | | | | | 49 | | , |
| 49 | Summe der Werbungskosten (zu übertragen nach Zeile 19) | | | | | | | | | | , |

Zusätzliche Angaben

| | | | |
|----|---|------------------|---------|
| 50 | 2008 vereinnahmte oder bewilligte Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den Anschaffungs- / Herstellungskosten (Erläuterungen auf besonderem Blatt) | Stpfl. / Ehemann | Ehefrau |
| | | € | € |



In **einer** Anlage V sind zu erklären: Einkünfte aus

- **einem** bebauten Grundstück, z. B. vermietetes Haus, vermietete Eigentumswohnung (Zeilen 4 bis 21 und 33 bis 49),
- **einem** selbst genutzten eigenen Haus / Eigentumswohnung, wenn einzelne Räume vermietet werden (Zeilen 4 bis 21 und 33 bis 49),
- allen Beteiligungen, z. B. Grundstücks- oder Erbengemeinschaften (Zeilen 22 bis 27),
- Untervermietung von gemieteten Räumen (Zeile 31),
- **allen** unbebauten Grundstücken (z. B. Parkplatz), anderem unbeweglichen Vermögen (z. B. Schiffe) und Sachinbegriffen (z. B. Geschäftseinrichtung) sowie aus Überlassung von Rechten, z. B. Erbbaurechte, Urheberrechte, Kiesausbeuterechte (Zeile 32).

Die Einkünfte aus **weiteren** bebauten Grundstücken sind für jedes Grundstück getrennt jeweils in einer weiteren Anlage V zu erklären.

Stammen die Einkünfte aus dem Ausland, geben Sie bitte zusätzlich die **Anlage AUS** ab.

Für ausschließlich zu eigenen Wohnzwecken oder eigenen gewerblichen / beruflichen Zwecken genutzte Gebäude und Gebäudeteile ist **keine Anlage V** auszufüllen.

Zeile 6

Geben Sie bitte stets das **Einheitswert-Aktenzeichen** an. Dieses ist z. B. auf Ihrem Einheitswert-Bescheid oder Grundsteuerbescheid vermerkt. Eine Eintragung kann entfallen, wenn für das Mietobjekt kein Einheitswert festgestellt wurde.

Falls das Mietobjekt veräußert oder übertragen wurde, geben Sie hier bitte den Zeitpunkt des rechtswirksam abgeschlossenen obligatorischen Vertrags (dies ist in der Regel der notarielle Kaufvertrag) oder gleichstehenden Rechtsakts an.

Zeile 7

Geben Sie bitte hier neben der Gesamtwohnfläche die Flächen an, die auf eigen-genutzten, unentgeltlich an Dritte überlassenen oder als Ferienwohnung genutzten Wohnraum entfallen.

Handelt es sich um eine Ferienwohnung, teilen Sie auf einem besonderen Blatt auch die Anzahl der jeweiligen Kalendertage mit, an denen diese Wohnung

- vermietet,
- eigengenutzt,
- unentgeltlich an Dritte überlassen wurde oder
- leer stand.

Zeilen 8 bis 11

Die in den Zeilen 8 und 10 einzutragenden **Mieteinnahmen** teilen Sie bitte in **jedem Fall** auf die einzelnen Geschosse auf. Geben Sie in Zeile 9 außerdem die Anzahl der Wohnungen und die Wohnfläche jedes Geschosses an. Angaben für an Angehörige vermietete Wohnungen machen Sie bitte gesondert in Zeile 11.

Beim Ansatz der Wohnflächen sind Zubehörräume, z. B. Keller, Dachböden, Schuppen und Garagen nicht zu berücksichtigen. Raunteile mit einer lichten Höhe zwischen ein und zwei Metern sowie die Fläche von Balkonen, Loggien und Dachgärten können bis zur Hälfte angesetzt werden. Enthält das Gebäude mehr als vier Geschosse, machen Sie bitte die Angaben zu den Zeilen 8 bis 10 auf einem besonderen Blatt.

Die neben der Miete erhobenen **Umlagen** sind stets in den Zeilen 12 und 13 einzutragen.

Geben Sie bitte in Zeile 10 die Einnahmen aus der Vermietung zu gewerblichen, freiberuflichen oder anderen nicht Wohnzwecken dienenden Räumen an. Die **Umlagen** für diese Räume sind ebenfalls stets in die Zeile 12 einzutragen. Haben Sie auf die Umsatzsteuerbefreiung verzichtet, tragen Sie bitte die Mieten einschließlich der vereinnahmten Umsatzsteuer in Zeile 10 und die vom Finanzamt **erstatteten Vorsteuerbeträge** in Zeile 15 ein (vgl. die Erläuterungen zu Zeile 48).

Zeilen 12 und 13

Hier sind die vereinnahmten **Umlagen (einschließlich Nachzahlungen)** stets in **voller Höhe einzutragen**. Dies gilt auch dann, wenn der Mieter die von Ihnen als Vermieter geschuldete Zahlung bestimmter Nebenkosten übernimmt. Soweit die Umlagen 2008 an die Mieter zurückgezahlt worden sind, ist der einzutragende Betrag zu vermindern.

Zeile 15

Zu den Einnahmen in Zeile 15 gehören auch Einnahmen aus der Vermietung von Grundstücksteilen für Mobilfunkantennen, Windkraftanlagen und WLAN-Hotspots.

Zeilen 16, 17 und 50

Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zur Finanzierung von Erhaltungsaufwendungen sowie Aufwendungszuschüsse, z. B. zur Minderung der Zins- und Mietbelastungen, sind im Jahr des Zuflusses als Einnahmen in den Zeilen 16 und 17 einzutragen. Zuschüsse, die eine Gegenleistung für eine Mietpreisbindung oder Nutzung durch einen bestimmten Personenkreis darstellen (z. B. Zuschüsse nach dem Wohnraumförderungsgesetz) können auf die Jahre des Bindungszeitraumes verteilt werden (machen Sie Angaben hierzu auf einem besonderen Blatt). Zuschüsse zur Finanzierung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten sind in Zeile 50 einzutragen und von der Bemessungsgrundlage für die Abschreibungen abzuziehen.

Guthabenzinsen aus Bausparverträgen gehören z. B. zu den Einnahmen aus

Vermietung und Verpachtung, wenn der Bausparvertrag in einem engen Zusammenhang mit der Anschaffung, Herstellung oder Erhaltung dieses Gebäudes steht.

Der Gesamtbetrag ist um den Anteil zu mindern, der auf eigengenutzte oder unentgeltlich an Dritte überlassene Wohnungen entfällt.

Zeilen 33 bis 48

Ausgaben, die im Zusammenhang mit einer Wohnung oder einzelnen Räumen anfallen, sind nur dann Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung, wenn aus der Wohnung oder den Räumen entsprechende Einnahmen erzielt werden oder in Zukunft erzielt werden sollen.

Stehen die Ausgaben im Zusammenhang mit einer eigengenutzten oder unentgeltlich an Dritte überlassenen Wohnung, können die Ausgaben nicht als Werbungskosten abgezogen werden. Darin enthaltene erhöhte Absetzungen lt. Zeile 34 können in der **Anlage FW** geltend gemacht werden, wenn die Wohnung eigengenutzt oder ohne gesicherte Rechtsposition überlassen wird.

Ebenso können Ausgaben, die im Zusammenhang mit Räumen stehen, die zu **eigenen beruflichen oder gewerblichen Zwecken** genutzt werden, nicht als Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung, sondern nur als Werbungskosten oder Betriebsausgaben bei den Einnahmen abgezogen werden, die im Zusammenhang mit der Nutzung dieser Räume erzielt werden. Die Spalten 1 bis 3 sind nur dann auszufüllen, wenn danach nicht alle Aufwendungen für das Gebäude Werbungskosten sind.

Tragen Sie bitte in der Spalte 1 den Gesamtbetrag der jeweiligen Aufwendungen ein. Geben Sie bitte in den Spalten 2 und 3 an, ob Sie den nicht abziehbaren Anteil dadurch ermittelt haben, dass Sie die einzelnen Aufwendungen jeder Wohnung zugeordnet haben (direkte Zuordnung), oder ob Sie die Aufwendungen, weil eine direkte Zuordnung nicht möglich war (wie z. B. bei einer Dachreparatur) in anderer Weise den Wohnungen zugeordnet haben, z. B. nach dem ermittelten Verhältnis der Nutzflächen in Prozent. Erläutern Sie die Zuordnung und den erstmalig verwendeten Aufteilungsmaßstab bitte auf einem besonderen Blatt. Beträgt die vereinbarte und gezahlte Miete einschließlich gezahlter Umlagen für eine überlassene Wohnung weniger als 56 % der ortsüblichen Marktmiete einschließlich umlagefähiger Kosten (z. B. bei verbilligter Überlassung), gilt Entsprechendes. In diesem Fall sind die auf diese Wohnung entfallenden Ausgaben im Verhältnis der ortsüblichen Marktmiete zur vereinbarten Miete aufzuteilen.

Zeilen 33 bis 35

Machen Sie erstmals Abschreibungen für Anschaffungs- oder Herstellungskosten geltend, fügen Sie bitte eine Einzelaufstellung bei, in der neben dem gezahlten Rechnungsbetrag auch das Rechnungsdatum, der Gegenstand der Leistung sowie das ausführende Unternehmen angegeben sind.

Bei Gebäuden im Beitrittsgebiet, die vor dem 1. 1. 1991 angeschafft oder hergestellt wurden, sind nur Absetzungen für Abnutzung (AfA) nach § 7 Abs. 4 EStG zulässig. Bei Anschaffung oder Herstellung vor dem 1. 7. 1990 bemessen sich die Absetzungen nach den Wiederherstellungs- / Wiederbeschaffungskosten, höchstens nach dem Zeitwert zum 1. 7. 1990.

Zeile 33

Die Absetzungen für Abnutzung nach **§ 7 Abs. 4 EStG** betragen

- bei vor dem 1. 1. 1925 fertig gestellten Gebäuden jährlich 2,5 %,
- bei nach dem 31. 12. 1924 fertig gestellten Gebäuden jährlich 2 %

der Anschaffungs- oder Herstellungskosten des Gebäudes. Ist die tatsächliche Nutzungsdauer kürzer als 40 oder 50 Jahre, können entsprechend höhere Absetzungen geltend gemacht werden.

Davon abweichend können Sie nach **§ 7 Abs. 5 EStG** bei einem Gebäude oder einer Eigentumswohnung im Inland die folgenden Beträge als degressive Absetzung für Abnutzung abziehen:

| Bei Bauantrag (im Herstellungsfall) oder bei rechtswirksamem Abschluss des obligatorischen Vertrags (im Anschaffungsfall) | |
|---|---|
| vor dem 1. 1. 1995 | 8 Jahre je 5 %, 6 Jahre je 2,5 % und 36 Jahre je 1,25 % |
| vor dem 1. 1. 1996, soweit das Objekt Wohnzwecken dient | 4 Jahre je 7 %, 6 Jahre je 5 %, 6 Jahre je 2 % und 24 Jahre je 1,25 % |
| nach dem 31. 12. 1995 und vor dem 1. 1. 2004, soweit das Objekt Wohnzwecken dient | 8 Jahre je 5 %, 6 Jahre je 2,5 % und 36 Jahre je 1,25 % |
| nach dem 31. 12. 2003 und vor dem 1. 1. 2006, soweit das Objekt Wohnzwecken dient | 10 Jahre je 4 %, 8 Jahre je 2,5 % und 32 Jahre je 1,25 % |
| der Anschaffungs- oder Herstellungskosten. | |

Bei Erwerb kann die degressive Absetzung für Abnutzung nur abgezogen werden, wenn Sie das Gebäude bis zum Ende des Jahres der Fertigstellung angeschafft haben. Die Anwendung höherer oder niedrigerer Prozentsätze ist ausgeschlossen.

Haben Sie für ein Gebäude oder eine Eigentumswohnung Sonderabschreibungen (z. B. nach § 4 des Fördergebietgesetzes) in Anspruch genommen, bemessen sich nach Ablauf des maßgebenden Begünstigungszeitraums die Absetzungen für Abnutzung nach dem Restwert und dem unter Berücksichtigung der Restnutzungs-

dauer maßgebenden Prozentsatz (**Restwert-AfA**). Sofern Sie in Zeile 33 erstmalig eine Restwert-AfA ansetzen, ermitteln Sie die Bemessungsgrundlage (Restwert) bitte auf einem besonderen Blatt.

Zu der in Zeile 33 einzutragenden Absetzung für Abnutzung gehört auch die Restwert-AfA i. S. d. §§ 7 b Abs. 1 Satz 2, 7 k Abs. 1 Satz 3 EStG sowie §§ 14 a und 14 d BerlinFG.

Soweit ein Gebäude oder eine Eigentumswohnung unentgeltlich erworben wurde, ist die Absetzung für Abnutzung nach dem Prozentsatz vorzunehmen, der für den Rechtsvorgänger maßgebend sein würde, wenn er noch Eigentümer wäre.

Die Absetzungen für Abnutzung für Wirtschaftsgüter, die keine Gebäude sind, sind gemäß **§ 7 Abs. 1 EStG** nach der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer zu bemessen.

Zeile 34

Nach **§ 7 h EStG** können Sie für Maßnahmen i. S. d. § 177 des Baugesetzbuchs, die an Gebäuden in einem förmlich festgelegten Sanierungsgebiet oder städtebaulichen Entwicklungsbereich durchgeführt worden sind, anstelle der nach § 7 Abs. 4 und 5 EStG zu bemessenden Absetzungen für Abnutzung folgende Absetzungen vornehmen:

| | |
|---|--|
| Bei Beginn der Modernisierungs- und Instandsetzungsarbeiten | |
| vor dem 1. 1. 2004 | 10 Jahre jeweils bis zu 10 % |
| nach dem 31. 12. 2003 | 8 Jahre jeweils bis zu 9 % 4 Jahre jeweils bis zu 7 % |
| der Bemessungsgrundlage. | |

Entsprechendes gilt für Maßnahmen, die der Erhaltung, Erneuerung und funktionsgerechten Verwendung eines Gebäudes dienen, das wegen seiner geschichtlichen, künstlerischen oder städtebaulichen Bedeutung erhalten bleiben soll, und zu deren Durchführung sich der Eigentümer neben bestimmten Modernisierungsmaßnahmen gegenüber der Gemeinde verpflichtet hat. Voraussetzung ist der Nachweis durch eine Bescheinigung der zuständigen Gemeindebehörde, dass Sie Baumaßnahmen in dem genannten Sinne durchgeführt und die Aufwendungen hierfür selbst getragen haben.

Nach **§ 7 i EStG** können Sie für bestimmte Baumaßnahmen bei Baudenkmalen anstelle der Absetzungen nach § 7 Abs. 4 und 5 EStG folgende Absetzungen vornehmen, wenn die Voraussetzungen durch eine amtliche Bescheinigung nachgewiesen werden:

| | |
|---|--|
| Bei Beginn der Baumaßnahmen | |
| vor dem 1. 1. 2004 | 10 Jahre jeweils bis zu 10 % |
| nach dem 31. 12. 2003 | 8 Jahre jeweils bis zu 9 % 4 Jahre jeweils bis zu 7 % |
| der Herstellungs- / Anschaffungskosten. | |

Als Beginn gilt bei Baumaßnahmen, für die eine Baugenehmigung erforderlich ist, der Zeitpunkt, in dem der Bauantrag gestellt wird, bei baugenehmigungsfreien Bauvorhaben, für die Bauunterlagen einzureichen sind, der Zeitpunkt, in dem die Bauunterlagen eingereicht werden.

Zeile 35

Nach **§ 4 des Fördergebietsgesetzes** können Sie bei Gebäuden und Eigentumswohnungen im Beitrittsgebiet zusätzlich zur Absetzung nach § 7 Abs. 4 EStG im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und in den folgenden vier Jahren Sonderabschreibungen vornehmen. Die Sonderabschreibungen können bereits für Anzahlungen auf Anschaffungskosten und für Teilerstellungskosten in Anspruch genommen werden. Anschaffungskosten sind nur begünstigt,

- wenn Sie das Gebäude bis zum Ende des Jahres der Fertigstellung angeschafft haben (Neubau) und für das veräußerte Gebäude noch keine degressiven oder erhöhten Absetzungen oder Sonderabschreibungen in Anspruch genommen worden sind oder
- soweit sie bei Erwerb eines vom Veräußerer noch zu modernisierenden und zu sanierenden Gebäudes auf Modernisierungsmaßnahmen und andere nachträgliche Herstellungsarbeiten entfallen, die der Veräußerer nach Abschluss des Kaufvertrages durchgeführt hat.

Die Sonderabschreibungen können Sie auch für Herstellungskosten vornehmen, die Sie für Modernisierungsmaßnahmen und andere nachträgliche Herstellungsarbeiten aufgewendet haben.

Die Sonderabschreibungen betragen

- bei **Investitionsabschluss** (Anschaffung oder Herstellung oder Beendigung nachträglicher Herstellungsarbeiten) **vor dem 1. 1. 1997** bis zu 50 %.
- bei **Investitionsabschluss nach dem 31. 12. 1996 und vor dem 1. 1. 1999** bis zu 50 %, soweit vor dem 1. 1. 1997 Anzahlungen auf Anschaffungskosten geleistet worden oder Teilerstellungskosten entstanden sind. Die Sonderabschreibungen betragen bis zu 20 %, soweit die Anschaffungs- oder Herstellungskosten die vor dem 1. 1. 1997 geleisteten Anzahlungen auf Anschaffungskosten oder entstandenen Teilerstellungskosten übersteigen, jedoch bei nachträglichen Herstellungsarbeiten und bei Erwerb eines vom Veräußerer noch zu sanierenden und zu modernisierenden Gebäudes bis zu 40 % und, soweit ein Neubau mindestens fünf Jahre nach seiner Anschaffung oder Herstellung Wohnzwecken dient, bis zu 25 %.

- bei **Investitionsabschluss nach dem 31. 12. 1998** bis zu 50 %, soweit vor dem 1. 1. 1997 Anzahlungen auf Anschaffungskosten geleistet worden oder Teilerstellungskosten entstanden sind. Die Sonderabschreibungen betragen bis zu 20 %, soweit nach dem 31. 12. 1996 und vor dem 1. 1. 1999 Anzahlungen auf Anschaffungskosten geleistet worden oder Teilerstellungskosten entstanden sind, jedoch bei nachträglichen Herstellungsarbeiten und bei Erwerb eines vom Veräußerer noch zu sanierenden und zu modernisierenden Gebäudes bis zu 40 % und, soweit ein Neubau mindestens fünf Jahre nach seiner Anschaffung oder Herstellung Wohnzwecken dient, bis zu 25 %.

Bei Erwerb eines vom Veräußerer noch zu modernisierenden und zu sanierenden Gebäudes und bei nachträglichen Herstellungsarbeiten ist von dem Jahr an, das auf das Jahr des Ausnutzens der Sonderabschreibungen i. S. d. § 4 des Fördergebietsgesetzes folgt, spätestens vom fünften auf das Jahr der Beendigung der Baumaßnahmen folgenden Jahres an, der verbleibende Restwert in gleichen Jahresbeträgen bis zum Ablauf von neun Jahren nach dem Jahr der Beendigung der Baumaßnahmen abzuschreiben.

Zeile 36

Zu den Schuldzinsen gehört auch ein Darlehensabgeld (Damnum, Disagio). Ein Damnum / Disagio kann im Zeitpunkt der Zahlung abgezogen werden, soweit es marktüblich ist. Von der Marktüblichkeit ist auszugehen, wenn der Zinsfestschreibungszeitraum mindestens fünf Jahre und das Damnum / Disagio nicht mehr als 5 % beträgt. Trifft dies nicht zu, sind die Aufwendungen auf die Dauer des Zinsfestschreibungszeitraumes gleichmäßig zu verteilen. Wurde kein Zinsfestschreibungszeitraum vereinbart, ist die Verteilung auf die Laufzeit des Darlehens vorzunehmen.

Schuldzinsen können nur insoweit als Werbungskosten berücksichtigt werden, als sie steuerfreie Zinszuschüsse des Arbeitgebers übersteigen.

Öffentliche Zuschüsse zur Zinsverbilligung sind in Zeile 16 einzutragen.

Geldbeschaffungskosten tragen Sie bitte nicht hier, sondern in Zeile 37 ein.

Zeilen 39 bis 45

Fügen Sie bitte über die von Ihnen geltend gemachten Erhaltungsaufwendungen eine **Einzelaufstellung** bei, in der neben dem gezahlten Rechnungsbetrag auch das Rechnungsdatum, der Gegenstand der Leistung sowie das ausführende Unternehmen angegeben sind.

Erhaltungsaufwendungen, die auf nach dem 31. 12. 2003 begonnenen und innerhalb von drei Jahren nach Anschaffung des Gebäudes durchgeführten Baumaßnahmen beruhen, erhöhen als anschaffungsnahe Herstellungskosten die Bemessungsgrundlage für die Abschreibung des Gebäudes, wenn sie insgesamt mehr als 15 % (Rechnungsbetrag ohne Umsatzsteuer) der auf das Gebäude entfallenden Anschaffungskosten betragen. Hierzu gehören aber nicht Erweiterungsaufwendungen sowie jährlich üblicherweise anfallender Erhaltungsaufwand.

Weiterhin stellen Aufwendungen für Baumaßnahmen, die die Wohnung oder das Gebäude auf einen höheren Standard bringen, Herstellungs- oder Anschaffungskosten dar. Sie sind daher nicht als Erhaltungsaufwendungen abziehbar. Für den Standard eines Wohngebäudes ist in diesem Zusammenhang vor allem die Ausstattung und Qualität der Heizungs-, Sanitär- und Elektroinstallationen sowie der Fenster ausschlaggebend.

Kosten für Baumaßnahmen nach dem Erwerb eines Gebäudes sind Anschaffungskosten, wenn funktionsuntüchtige Teile wieder hergestellt werden, die für die Nutzung unerlässlich sind (z. B. bei einer defekten Heizung oder bei der Bewohnbarkeit ausschließenden Wasser- oder Brandschäden). Auch Aufwendungen für Baumaßnahmen im Zusammenhang mit einer Nutzungsänderung sind den Anschaffungskosten zuzurechnen, soweit sie vor der erstmaligen Nutzung entstanden sind (z. B. Umbau einer Wohnung in ein Büro).

Größere Aufwendungen für die Erhaltung von Gebäuden können auf zwei bis fünf Jahre gleichmäßig verteilt werden (§ 82 b EStDV). Voraussetzung hierfür ist, dass die Grundfläche der Räume des Gebäudes, die Wohnzwecken dienen, mehr als die Hälfte der gesamten Nutzfläche beträgt. Unabhängig von der Art der Nutzung können größere Aufwendungen zur Erhaltung eines Gebäudes ebenfalls auf zwei bis fünf Jahre gleichmäßig verteilt werden, wenn es sich um Aufwendungen handelt

- für Maßnahmen aufgrund eines Modernisierungs- und Instandsetzungsgebots der Gemeinden i. S. d. § 177 des Baugesetzbuchs (§ 11 a EStG),
- für Maßnahmen, die der Erhaltung, Erneuerung und funktionsgerechten Verwendung eines Gebäudes dienen, das wegen seiner geschichtlichen, künstlerischen oder städtebaulichen Bedeutung erhalten bleiben soll, und zu deren Durchführung sich der Eigentümer neben bestimmten Modernisierungsmaßnahmen gegenüber der Gemeinde verpflichtet hat (§ 11 a EStG),
- zur Erhaltung von Baudenkmalen (§ 11 b EStG).

Entfallen Aufwendungen i. S. d. §§ 11 a und 11 b EStG teilweise auf eine zu eigenen Wohnzwecken genutzte Wohnung, kann insoweit ein Abzug nach § 10 f Abs. 2 EStG in Betracht kommen. Diesen Abzug können Sie in der **Anlage FW** geltend machen.

Beiträge zur **Instandhaltungsrücklage** der Gemeinschaft der Wohnungseigentümer sind nicht bereits zum Zeitpunkt der Abführung als Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung abziehbar, sondern erst bei Verausgabung der Beträge für Erhaltungsmaßnahmen.

Fügen Sie bitte die Abrechnung der Eigentümergemeinschaft bei.

Zeile 48

Hier können Sie z. B. Gebühren für einen Kabelanschluss, Vorsteuern auf Herstellungskosten im Fall der Umsatzsteueroption sowie die an das Finanzamt abgeführte Umsatzsteuer eintragen.