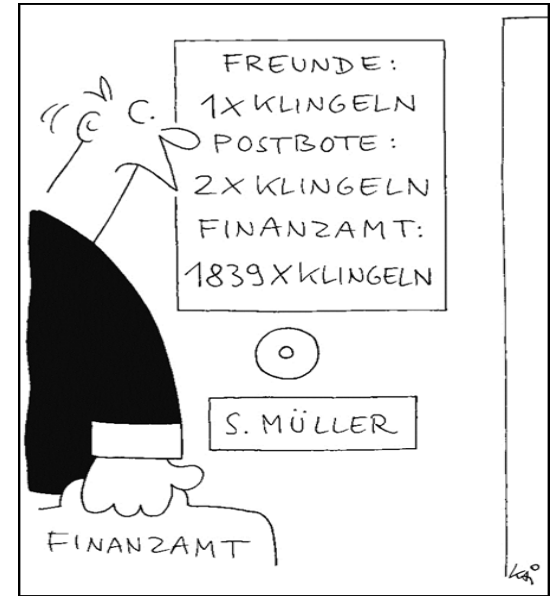


Steuertipps für Pharmazeuten im Praktikum und approbierte Mitarbeiter

Sommer 2022

Nachdruck und Vervielfältigung nur mit
Genehmigung der Treuhand Hannover GmbH



Steuern im Angestelltenverhältnis

Was ist zu versteuern?

Bruttoarbeitslohn – Werbungskosten = steuerpflichtige Einkünfte

Werbungskosten sind Aufwendungen zur Erwerbung, Sicherung und Erhaltung der Einnahmen.



Kann ich die Höhe der Steuer beeinflussen ?

Wann zahlt man zu viel Lohnsteuer?

Die Jahreslohnsteuer ist zu hoch, wenn

Der Arbeitnehmer nicht das ganze Jahr über tätig ist (z.B. nur einen Monat)

Beim Arbeitnehmer die Werbungskosten höher sind als der Arbeitnehmer-Pauschbetrag (1.200 €)

Die Sonderausgaben, die keine Versicherungsaufwendungen sind, höher als 36 €/Jahr oder bei Eheleuten höher als 72 € /Jahr sind

Wie erhält man zu viel gezahlte Lohnsteuer zurück?

Einkommensteuer-Erklärung (=Antragsveranlagung)

- früher hieß dies Lohnsteuer-Jahresausgleich

➔ Aber: Nur wer Lohnsteuer gezahlt hat, kann Steuern zurückbekommen!
Pharmazeuten im Praktikum zahlen im praktischen Jahr häufig noch keine Steuern, weil die Ausbildungsvergütungen niedrig sind.

Sonderausgaben

- Begriff der Sonderausgaben wird im Einkommensteuergesetz nicht definiert.
- Aufwendungen, die als Sonderausgaben abgezogen werden dürfen, werden im Gesetz aufgezählt.

Wichtige abzugsfähige Sonderausgaben sind:

- Basisversorgung
 - Rentenversicherung/Versorgungswerk
- Sonstige Vorsorgeaufwendungen
 - Kranken- und Pflegeversicherung
 - Arbeitslosenversicherung
 - ggf. Lebensversicherung

→ Höchstbeträge begrenzen die Steuerwirksamkeit

Weitere Sonderausgaben

- Gezahlte Kirchensteuer
- Spenden für bestimmte steuerbegünstigte Zwecke
- Unterhaltszahlungen an den dauernd getrennt lebenden oder geschiedenen Ehegatten
- Berufsausbildungskosten (in einem nicht ausgeübten Beruf)

Werbungskosten: Entfernungspauschale

Entfernungspauschale

0,30 € je Entfernungskilometer, 2021 ab dem 21. Entfernungskilometer
0,35 € je Kilometer und von 2022 bis 2026 0,38 € je Kilometer

unabhängig vom gewählten Verkehrsmittel

zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte

für die kürzeste, verkehrsgünstigste Entfernung

für jeden Arbeitstag, an dem der Arbeitnehmer die Arbeitsstätte aufsucht

Werbungskosten: häusliches Arbeitszimmer

Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer:

Aufwendungen bis zu 1.250 € im Jahr können geltend gemacht werden, soweit dem Steuerpflichtigen für seine berufliche/gewerbliche Tätigkeit kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung steht.

Home Office - Pauschale in 2020, 2021 und 2022:

- 5 € pro Tag im Home Office
- maximal 600 € pro Kalenderjahr,
- festes Arbeitszimmer keine Voraussetzung

Werbungskosten: Kosten für Stellensuche (1/2)

Kosten für Stellensuche/Bewerbung

Aufwendungen für die Suche nach einem Arbeitsplatz sind für einen Arbeitnehmer Werbungskosten, auch wenn diese Aufwendungen noch nicht mit einem konkreten Dienstverhältnis in Zusammenhang stehen oder die Bewerbung fehlschlägt.

Kosten für Stellensuche (2/2)

Kosten für

Zeitungen, um das Stellenangebot zu sichten

Stellenanzeigen

Papier und Porto der schriftlichen Bewerbungen

Fotokopien von Bewerbungsunterlagen

Fahrten zur persönlichen Vorstellung, soweit der potentielle Arbeitgeber keine Erstattung leistet

Aufwendungen können als vorweggenommene Werbungskosten zu negativen Einkünften führen

Werbungskosten: Umzugskosten (1/3)

Berufsbedingte Umzugskosten

Berufliche Veranlassung muss gegeben sein.

Diese liegt vor, wenn

Umzug in Zusammenhang mit dem Antritt einer neuen Stelle oder

Entfernung zwischen Wohnung und Arbeitsstätte sich erheblich verkürzt (Fahrzeitersparnis 1 Stunde arbeitstäglich)

Umzug im überwiegenden betrieblichen Interesse des Arbeitgebers (Beziehen einer Dienstwohnung)

Werbungskosten: Umzugskosten (2/3)

Umzugskosten

- Beförderungsauslagen für das Umzugsgut
- Reisekosten für den Umziehenden höchstens mit einer Begleitperson
- Kosten für die Wohnungssuche
- Maklergebühren zur Erlangung einer angemessenen Mietwohnung, Mietentschädigung
- Kosten zur Beschaffung von Kochherden, Öfen
- Umzugsbedingte Unterrichtskosten pro Kind (Höchstgrenzen beachten)
- Pauschbetrag für sonstige Umzugsauslagen

Werbungskosten: Umzugskosten (3/3)

Pauschbetrag für sonstige Umzugsauslagen (z.B. Fernsprech- und Antennenanschluss, Ummeldung von Kfz)

ab	<u>01.03.18</u>	<u>01.04.19</u>	<u>01.03.20</u>
für Verheiratete	1.573 €	1.622 €	1.639 €
für Ledige	787 €	811 €	820 €
für jede weitere Person	347 €	357 €	361 €

ab	<u>01.06.20</u>	<u>01.04.21</u>	<u>01.04.22</u>
Pauschbetrag für jeden Umziehenden	860 €	870 €	886 €
für jede andere Person	573 €	580 €	590 €

Werbungskosten: Doppelte Haushaltsführung (1/4)

Beruflich bedingte doppelte Haushaltsführung liegt vor, wenn der Arbeitnehmer

außerhalb des Ortes seiner ersten Tätigkeitsstätte einen eigenen Hausstand unterhält und

beruflich veranlasst am Ort der ersten Tätigkeitsstätte wohnt.

Werbungskosten: Doppelte Haushaltsführung (2/4)

Eigener Hausstand, wenn der Arbeitnehmer

- eine Wohnung besitzt, deren Einrichtung seinen Lebensbedürfnissen entspricht
- in der hauswirtschaftliches Leben herrscht, an dem sich der Arbeitnehmer sowohl finanziell als auch durch persönliche Mitwirkung maßgeblich beteiligt
- Wohnung ist Mittelpunkt der Lebensinteressen des Arbeitnehmers

Bei verheirateten Arbeitnehmern ist es regelmäßig der verbleibende Familienwohnsitz.

Werbungskosten: Doppelte Haushaltsführung (3/4)

Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung

- Fahrtkosten
 - für die erste und letzte Fahrt zwischen Ort des eigenen Hausstandes und Beschäftigungsort bei eigenen Pkw € 0,30/km
 - für tatsächliche Heimfahrt wöchentlich, mit 0,30 €/km der einfachen Entfernung zwischen Hausstand und Beschäftigungsort (2021 ab dem 21. Entfernungskilometer 0,35 €/km und von 2022 bis 2026 0,38 €/km);
ersatzweise Telefongespräche bis zu 15 Min.

Werbungskosten:

Doppelte Haushaltsführung (4/4)

- Kosten der Unterkunft am Beschäftigungsort; entsprechender Beleg, z. B. über die Miete (höchstens bis zu einem nachgewiesenen Betrag von 1.000 € im Monat)
- Verpflegungsmehraufwendungen (für 3 Monate nach dem doppelte Haushaltsführung begründet wurde) je nach Abwesenheit:

bei mehrtägiger Auswärtstätigkeit		<u>ab 2020</u>
voller Tag	24,00 €	28,00 €
An- und Abreisetag je	12,00 €	14,00 €

Werbungskosten: Sonstige Werbungskosten

Beiträge an Berufsverbände (Kammer, Adexa, DPhG)

Fachzeitschriften und Fachbücher

Arbeitskleidung und deren Pflege

Arbeitsmittel (z.B. Taschenrechner, Computer)

Fortbildungskosten

Werbungskosten: Fortbildungskosten

- **Fortbildungskosten** sind Kosten für eine Fort- oder Weiterbildung in einem bereits ausgeübten Beruf, z.B.
 - Aufwendungen für die Teilnahme an einem Seminar des Landesapothekervereines
 - Kosten für die Weiterbildung zum Fachapotheker

➔ **Werbungskosten** - bei beruflicher Veranlassung keine Höchstgrenze
- **Ausbildungskosten** sind Aufwendungen für die eigene, erstmalige Berufsausbildung oder für ein Erststudium, wenn dies nicht im Rahmen eines Dienstverhältnisses stattfindet
 - ➔ **Sonderausgaben** - Höchstgrenze von 6.000 € im Jahr

Werbungskosten: Reisekosten zu Lehrgängen(1/2)

- Fahrtkosten (für jeden Unterrichtstag)
 - in der tatsächlichen Höhe mit Nachweis (z. B. Fahrkarte)
 - pauschal für jeden gefahrenen km (Hin- und Rückfahrt)

mit dem eigenen Pkw	0,30 €
mit dem eigenen Motorrad	0,20 €
mit dem Mofa	0,20 €

- bei gemietetem Pkw entsprechender Beleg über bezahlte Miete

Werbungskosten: Reisekosten (2/2)

- Fahrgemeinschaften
 - Der Fahrer kann seine gefahrenen km vom Wohnort zum Unterrichtsort mit der km-Pauschale (0,30 €/km) geltend machen.
 - Entschädigungen der Mitfahrer sind „Sonstige Einkünfte“, die nicht steuerpflichtig sind, wenn sie weniger als 256 €/Jahr betragen.
 - Mitfahrer können die von ihnen gezahlten Entschädigungen als Fahrtkosten ansetzen.

Werbungskosten: Verpflegungsmehraufwand

- Verpflegungs-Pauschbeträge betragen für jeden Kalendertag bei Abwesenheit

		<u>ab 2020</u>
> 8 Std.	12,00 €	14,00 €
24 Std.	24,00 €	28,00 €

Bei mehrtägiger Abwesenheit wird für den An- und Abreisetag je ein Pauschbetrag von 12,00 € (ab 2020 von 14,00 €) gewährt

Werbungskosten: Übernachtungsaufwendungen

- In der durch Beleg nachgewiesenen Höhe
 - Ist der Frühstückspreis eingerechnet, muss der Gesamtpreis der Rechnung um 20% der Pauschale von 24,00 € (ab 2020 von 28,00 €) gekürzt werden.
- Pauschaler Ansatz als Werbungskosten nicht möglich
- Arbeitgeber kann jedoch dem Arbeitnehmer Übernachtungsaufwendungen lohnsteuerfrei ersetzen
 - in tatsächlicher Höhe lt. Beleg
 - ohne Beleg in Höhe von 20 €
- Nebenkosten können in nachgewiesener oder glaubhaft gemachter Höhe geltend gemacht werden (z.B. Parkgebühren, Kosten für Schließfach)

Sind Studienkosten Werbungskosten?

Ja - aber nur im Anschluss an eine abgeschlossene Erstausbildung (Berufsausbildung oder Studium) oder im Rahmen eines Dienstverhältnisses

Geordnete Berufsausbildung liegt vor, wenn:

- geordnete Ausbildung durch Bildungsträger
- Mindestdauer der Ausbildung: 12 Monate
- Abschlussprüfung

- ➔ Steuererklärung mit Studienkosten als Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit abgeben in unbegrenzter Höhe,
- ➔ Verlustvortrag für spätere Veranlagungsjahre beantragen

Sind Studienkosten Werbungskosten?

Nein – bei Erstberufsausbildung/Erststudium,
Kosten nur begrenzt bis 6.000 € als Sonderausgaben abzugsfähig,
Vortrag des Sonderausgabenabzugs auf spätere Jahre ist
ausgeschlossen

Laut Bundesverfassungsgericht ist diese Regelung verfassungsgemäß
(Beschluss vom 19.11.2019, Pressemitteilung Nr. 2/2020 vom 10.01.2020,
Aktenzeichen 2 BvL 23/14 und 24/14).

Kindergeld für volljährige Kinder

Kinder bis zu deren 25. Lebensjahr

Kind befindet sich in einer Berufsausbildung

Kind wartet auf einen Ausbildungsplatz

Kind absolviert freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr

unabhängig von den Einkünften und Bezügen des Kindes

Treuhand Hannover GmbH - Steuerberatungsgesellschaft

Die Treuhand Hannover bietet ihren Mandanten, das sind selbständige Apotheker/innen im gesamten Bundesgebiet, ein breites Leistungsspektrum an. Dazu gehören:

- Buchführung
- Jahresabschluss
- Gehaltsabrechnung für die Mitarbeiter
- Steuererklärungen
- Steuergestaltungsberatung
- Steuerdurchsetzung
- Wirtschafts-/Unternehmensberatung
- Beratung bei Übernahme/Kauf/Gründung einer Apotheke

Sie finden unsere Niederlassungen auch in Ihrer Nähe. Mehr Informationen erhalten Sie unter www.treuhand-hannover.de.



Deutschlandweit alles aus einer Hand

treuhand-hannover.de