

ERGÄNZUNG ZUM HANDBUCH

TAXOMETER 2000

INHALTSVERZEICHNIS

1. STEUERLICHE NEUERUNGEN (1999->2000)	4
<i>1.1. Neue ANLAGE SO</i>	4
<i>1.2. Kinderbetreuungskosten</i>	7
<i>1.3. Die wichtigsten betraglichen Veränderungen</i>	8
2. EINSCHRÄNKUNGEN IN TAX 2000	9
3. VERÄNDERUNGEN IN DER SOFTWARE (1999->2000)	10
4. UNTERSTÜTZTE DRUCKER UND DEREN KONFIGURATION	11
5. MUSTERFALL 2000	12
6. HOTLINE	17

Sehr geehrter TAXometer-2000-Anwender,

nachdem es nur wenige Veränderungen im Steuerrecht von der EK Steuererklärung 1999 zu 2000 gab und sich damit die Vordrucke auch nur unwesentlich geändert haben, haben wir uns entschlossen, auf eine komplette Neugestaltung des Handbuches zu verzichten.

Aus diesem Grund bitten wir Sie, wenn Sie Fragen zur Funktionsweise von TAXometer haben, das html Handbuch für TAX 99 zum Nachschlagen und Kennenlernen zu verwenden.

Wenn Sie jedoch nur an den fachlichen und programmtechnischen Veränderungen interessiert sind oder bereits den Umgang mit TAXometer aus Vorversionen kennen, reicht es aus, dieses Dokument bis zum Ende durchzuarbeiten.

Das folgende Dokument behandelt die Themen:

1. Steuerliche Neuerungen (1999->2000)
2. Einschränkungen in TAX 2000
3. Programmtechnische Veränderungen (1999->2000)
4. Unterstützte Drucker
5. Musterfall 2000 und das Ergebnis
6. Hotline

GANZ WICHTIG!!!!

1. Steuerliche Neuerungen (1999->2000)

1.1. Neue ANLAGE SO

Wesentlichste steuerrechtliche Veränderung dürfte die Teilung der Anlage KSO (Kapitaleinkünfte) in die Anlagen KSO und SO (Sonstige Einkünfte) sein.

In KSO erklärt man weiterhin seine Kapitaleinkünfte (z.B. Zinseinkünfte - siehe Handbuch TAX 99) währenddessen die Anlage SO im Detail auf Renteneinkünfte und Einkünfte aus "Veräußerungsgeschäften" (Spekulationseinkünfte) eingeht. Ich möchte gleich an dieser Stelle darauf hinweisen, dass TAXometer, sollten Sie Eingaben in die Dialoge „Veräußerungsgeschäfte“ der Anlage SO vornehmen, auf Seite 2 des Mantelbogens das entsprechende Kästchen bzgl. Veräußerungsgeschäften (Originalvordruck Zeile 32) ankreuzt. **DIES HAT ZUR FOLGE, DASS SIE GEGENÜBER DEM FINANZAMT ERKLÄREN, EINKÜNFTE AUS VERÄUSSERUNGSGESCHÄFTEN IN 2000 GEHABT ZU HABEN.** Um also evtl. unberechtigten Fragen des Finanzamtes auszuweichen, darf für den Fall, dass Sie **KEINE** Veräußerungsgeschäfte in 2000 getätigt haben **NICHTS** in den Dialogen "Veräußerungsgeschäfte" eingetragen werden. Anders gesagt: Wenn Sie eine Eingabe in den unten abgebildeten Dialogen vornehmen, geht TAX davon aus, dass Sie Spekulationseinkünfte in 2000 hatten und setzt deswegen das entsprechende Kreuz.

Ohne Titel

TAXometer

Veräußerungsgeschäfte I

Andere Wirtschaftsgüter (z.B. Wertpapiere)

Art d. Wirtschaftsguts:	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Datum der Anschaffung:	<input style="width: 15%;" type="text"/>	Veräußerungsdatum: <input style="width: 15%;" type="text"/>
	Stpfl.	Ehegatte
Veräußerungspreis / Wert (z.B. gemeiner Wert):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Anschaffungskosten / Wert (z.B. gemeiner Wert):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Werbungskosten aus diesem Veräußerungsgeschäft:	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Summe der Einkünfte weiterer Geschäfte (s. Aufstellung):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

Termingeschäfte (z.B. Optionen, OS, Futures)

Bezeichnung T.Geschäft	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Erwerbszeitpunkt:	<input style="width: 15%;" type="text"/>	Beendigung am: <input style="width: 15%;" type="text"/>
	Stpfl.	Ehegatte
Differenzausgleich, Geldbetrag oder sonst. Vorteil aus T.G:	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Werbungskosten aus diesem Termingeschäft:	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Summe der Einkünfte weiterer Geschäfte (s. Aufstellung):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

Ohne Titel

TAXometer

Veräußerungsgeschäfte II

'00

Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bezeichnung / Lage:

Datum der Anschaffung: Veräußerungsdatum:

Eigene Nutzung / Zweck von: bis: Fläche:

Andere Nutzung / Zweck von: bis: Fläche:

	Stpfl.	Ehegatte
Veräußerungspreis / Wert (z.B. gemeiner Wert):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Anschaffungskosten / Wert (z.B. gemeiner Wert):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Absetzung für Abnutzung (AfA / Sonder AfA):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Werbungskosten aus diesem Veräußerungsgeschäft:	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Summe der Einkünfte weiterer Geschäfte (s. Aufstellung):	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

TAXometer kann die Anlage VA (Verlustrücktrag) NUR ausdrucken!!!
Wollen Sie lt. §10d EStG VERLUSTE nach 1999 zurücktragen, markieren Sie Zeile 60 in Anlage SO. Anlage VA bitte von Hand selbst ergänzen (s. Readme).








Sollten Sie in 2000 mehr als jeweils ein Geschäft getätigt haben, verlangt das FA jedes weitere Geschäft auf einem extra Bogen einzureichen. Unseres Erachtens sollte es aber auch reichen, dem Finanzamt alle Geschäfte in Tabellenform z.B. erstellt mit Microsoft Excel oder FileMaker inkl. aller notwendigen Daten wie Anschaffungspreis, Verkaufspreis, Haltezeit, ..., der Steuererklärung anzuhängen. Bitte erkundigen Sie sich bei Ihrem FA, um bereits im Vorfeld evtl. Formgepflogenheiten abzuklären!

1.2. Kinderbetreuungskosten

Bis einschließlich der EK-Steuererklärung des Jahres 1999 war es möglich durch Nachweis sogenannte Kinderbetreuungskosten steuerlich geltend zu machen. In TAX 1999 fanden Sie zum Erfassen auch den gleichnamigen Dialog. Seit der Steuererklärung 2000 ist jedoch eine explizite Erfassung der Kosten nicht mehr notwendig, da es den neu eingeführten *Betreuungsfreibetrag* gibt, der für jedes Kind unter 16 Jahren i.H.v. DM 3.024 p.a. beträgt. Sollten Sie ein behindertes Kind pflegen bzw. betreuen, können Sie jedoch durch Markieren der entsprechenden Checkbox den Freibetrag auch weiterhin in Anspruch nehmen.

TAXometer '00 Kindschaftsverhältnis

Kindschaftsverhältnis zu weiteren Personen

durch 1 Elternteil erloschen:

Kindschaftsverhältnis bestand zu? (Name, Adresse):

Art Kindschaftsverhältnis:

das KSV bestand (vom-bis):

Übertragung voller Kinderfreibetrag ...

Haushaltsfreibetrag

bei Steuerpflichtigen (s.Hilfe):

bei sonstigen Personen (Adresse / Verhältnis):

Bei Kindern, die bei beiden Elternteilen gemeldet sind:

Ich bestrage Zuordnung der Kinder: (Mutter / Vater hat lt. Anl K zugestimmt) Zuordnung zum Vater / Großeltern zugest.:

Betreuungsfreibetrag (Kind > 16)

Kind ist >16 Jahre & behindert:

Geändert: Betreuungsfreibetrag

1.3. Die wichtigsten betraglichen Veränderungen

Verändert hat sich zur Steuererklärung 2000 auch das Kindergeld (von 250,00 auf 270,00 DM für das erste Kind) und damit hat sich auch der alternative Kinderfreibetrag auf 6.912 DM p.a. erhöht. Die Berechnung entnehmen Sie bitte dem Handbuch (TAX 99).

Das Existenzminimum wurde auch angehoben und mit ihm der Freibetrag für die eigenen Einkünfte von Kindern unter 27 Jahren auf DM 13.500 p.a.

Der Freibetrag bei Einkünften aus Kapitalvermögen wurde dafür halbiert und zwar von 6.000 auf 3.000 DM zzgl. 100 DM Werbungskostenpauschale. Die näheren Zusammenhänge entnehmen Sie bitte auch dem Handbuch TAX99.

2. Einschränkungen in TAX 2000

Anlage VA

TAXometer 2000 unterstützt nicht die Anlage VA! Wenn Sie also Verluste auf ein Jahr vor 2000 zurücktragen bzw. nach 2001 vortragen möchten, müssen Sie diesen Vordruck von Hand ergänzen und Ihrer Steuererklärung beilegen. Vordrucke erhalten Sie von Ihrem Finanzamt.

Anlage V und Anlage Kinder

TAXometer unterstützt bis zu drei Kinder und drei vermietete Immobilien. Wenn Sie mehr als drei Kinder haben bzw. mehr als drei vermietete Immobilien besitzen, müssen Sie entweder einen weiteren (blanko) Fall in TAXometer anlegen oder aber die Angaben von Hand auf dem entsprechenden Formular ergänzen. Nutzen Sie dazu die Graustufenausdruckfunktion von TAXometer, um benötigte Blankovordrucke zu erzeugen.

Spenden

TAXometer unterstützt Spenden „in den Vermögensstock einer Stiftung“ weder im Ausdruck noch in der Berechnung.

Steuerklassen

TAXometer unterstützt nicht das Feld „Steuerklasse“ in Zeile 1 der Anlage N. Bitte entnehmen Sie Ihrer Lohnsteuerkarte Ihre Lohnsteuerklasse und tragen Sie die Lohnsteuerklasse von Hand nach.

Anlage AUS

TAXometer unterstützt die Anlage AUS (Auslandseinkünfte) nur druckseitig. In die Berechnung der Steuerschuld werden diese Einkünfte nicht einbezogen.

3. Veränderungen in der Software (1999->2000)

Schließen aller Fenster

Sie können alle offenen Fenster mit dem Tastaturshortcut **Apfel U** auf einmal schließen ohne dabei TAXometer zu beenden.

Einfacherer Aufruf der Balloonhelp

Durch den neu hinzugekommenen Tastaturshortcut **Apfel R** können Sie die Balloonhelp aktivieren bzw. sie auch wieder abschalten. Die Aktivierung der Balloonhelp durch Klicken auf das „Glühbirnensymbol“ ist weiterhin möglich.

4. Unterstützte Drucker und deren Konfiguration

Bitte lesen sie im Readme zum Thema „Druckerunterstützung“, ob der von Ihnen verwendete Drucker von TAXometer offiziell unterstützt wird.

Hier noch ein paar Tipps zur Konfiguration von Epson und HP Druckern

In Amtliche Originalvordrucke

Epson 870 / 1270 (Tintenstrahldrucker)

Formulare einrichten ... (32mm/18mm/24Pix)

Papierformat ... (97% Ausdruckgröße)

HP 4 MP / 5MP / 6MP (Postscriptlaser)

Formulare einrichten ... (25mm/10mm/24Pix)

Papierformat... (Optimaler Bitmapdruck-4%)

Graustufenausdrucke

Epson 870 / 1270 (Tintenstrahldrucker)

Formulare einrichten ... (23mm/11mm/25Pix)

Papierformat ... (101% Ausdruckgröße, max. Druckbereich aktiviert)

Anmerkung:

Der Druckertreiber von Epson verfügt über eine „Voransichtfunktion“ – bitte nutzen Sie diese bevor Sie endgültig ausdrucken – Sie sparen sich etliches an Tinte!

HP 4 MP / 5MP / 6MP (Postscriptlaser)

Formulare einrichten ... (25mm/10mm/25Pix)

Papierformat... (Optimaler Bitmapdruck-4%)

5. Musterfall 2000

Ich habe den fall des Jahres 1999 leicht modifiziert, um Ihnen aufzuzeigen, wie die einzelnen Parameter das Ergebnis verändern:

a) Kinderbetreuung

Zum einen habe ich Jasmin um 10 Jahre jünger gemacht, damit der Kinderbetreuungsfreibetrag greift. Dann bekamen die Müllers wegen irgend eines Irrtums nur 2430 DM Kindergeld pro Kind (statt 3240) – aber das macht ja nichts aus, da die Differenz somit über den Kinderfreibetrag erstattet wird.

Musterfall 2000

TAXometer

Angaben zu den Kindern

	Kind 1	Kind 2	Kind 3
Vorname des Kindes:	Victoria	Jasmin	
Geboren am:	30.12.73	08.01.92	
Wohnsitz des Kindes:	Oöthestr. 4 91052 Erlangen	Salzburger Str.10 80019 München	
Land bei Auslandswohnsitz:	Deutschland	Deutschland	Deutschland
wohnhft Inland (von-bis):	01.01.-31.12. M 12	01.01.-31.12. M 12	
wohnhft Ausland (von-bis):			
DD erhaltenes Kindergeld:	2430 DM	2430 DM	
Ausbildungsstand & Kindschaftsverhältnis			
Verhältnis zum Steuerpfl.:	leibliches Kin...	leibliches Kin...	kein Kindscha...
Verhältnis zum Ehegatten:	kein Kindscha...	leibliches Kin...	kein Kindscha...
DD erhaltene Pflegegelder:			
aktueller Ausbildungsstand:	Berufsausbild...	nichts trifft ...	nichts trifft ...
Zivil-/Wehrdienst (von-bis):			

Aus Spekulation wurden folgende Einkünfte erzielt:

Musterfall 2000

TAXometer

Veräußerungsgeschäfte I

Andere Wirtschaftsgüter (z.B. Wertpapiere)

Art d. Wirtschaftsguts:	Aktien	
Datum der Anschaffung:	30.12.99	Veräußerungsdatum: 30.05.00
	Stpfl.	Ehegatte
Veräußerungspreis / Wert (z.B. gemeiner Wert):	10000	<input type="text"/>
Anschaffungskosten / Wert (z.B. gemeiner Wert):	5000	<input type="text"/>
Werbungskosten aus diesem Veräußerungsgeschäft:	2000	<input type="text"/>
Summe der Einkünfte weiterer Geschäfte (s. Aufstellung):	3000	<input type="text"/>

Termingeschäfte (z.B. Optionen, OS, Futures)

Bezeichnung T.Geschäft:	<input type="text"/>	
Erwerbszeitpunkt:	<input type="text"/>	Beendigung am: <input type="text"/>
	Stpfl.	Ehegatte
Differenzausgleich, Geldbetrag oder sonst. Vorteil aus T.G:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Werbungskosten aus diesem Termingeschäft:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Summe der Einkünfte weiterer Geschäfte (s. Aufstellung):	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Die 3000 Mark aus weiteren Geschäften haben die Müllers separat aufgestellt.

Ergebnisveränderung bei der Berechnung des Musterfalles 2000

	Steuerpfl.	Ehegatte		zusammen
Einkünfte aus Gewerbebetrieb:	0	23423	=	23423
Einkünfte aus selbständiger Arbeit:	13442	0	-	13442
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit:				
Arbeitslöhne + verg. Versorgungsbezüge:	54778	49093		
abzgl. Versorgungsfreibetrag:	- 0	- 0		
abzgl. Werbungskosten oder Pauschale:	- 11524	- 9255	=	83092
Einkünfte aus Kapitalvermögen				
Einnahmen				
abzgl. Werbungskosten (ggf. Pauschale):	- 210	- 100		
abzgl. Sparerfreibetrag (DM3000/6000):	- 3000	- 3000	=	8170
Einkünfte aus Vermietung & Verpachtung:	-3309	0	=	-3309
Sonstige Einkünfte:				
Einnahmen (z.B. Veräußerungsgeschäfte):	6000	0		
abzgl. Werbungskosten:	- 0	- 0	=	6000
SUMME DER EINKUENFTE:				= 130818

Kapitaleinkünfte

Beim Vergleich zum Steuerjahr 1999 bemerken Sie sicherlich, dass die Einkünfte aus Kapitalvermögen um 6000 DM angestiegen sind – ohne dass sich dabei die Zinseinnahmen erhöht haben. Dies liegt daran, dass der Sparerfreibetrag nur noch 3000DM statt vormals 6000 DM pro Steuerpflichtigen beträgt.

Sonstige Einkünfte

Weiter fällt Ihnen auf, dass sonstige Einkünfte i.H.v. DM 6000 vorliegen. Dies sind die im oben gezeigten Bild erfassten Veräußerungsgeschäfte aus Aktien (Berechnung: DM 10.000 Veräußerung abzgl 2.000 Wk abzgl. DM 5000 Anschaffungspreis zzgl. weitere Geschäfte über 3000 DM = DM 6000).

Musterfall 2000

TAXometer

Einkommen

Steuerergebnis

ÜBERTRAG - SUMME DER EINKÜNFTE :		130818
Altersentlastungsbetrag für die vor dem 2.1.36 Geborenen:		- 0
Sonderausgaben (Vordruck Est I - A - ohne Vorsorgeaufwendungen):		
Sonderausgaben (z.B. Steuerberatungskosten):	17486	
Aufwendungen für eigene Berufsausbildung:	+ 0	
30 % des Schulgeldes:	+ 0	
Abziehbarer Betrag Spenden + Beiträge:	+ 1515	negativ-> 19001
Abziehbarer Betrag des Vorsorgeaufwands / -pauschale :	- 7830	
Außergewöhnliche Belastungen (nach §§33 - 33c EstG) :		
Verlustabzug nach § 10 d EstG :	- 0	
Förderung Wohneigentum:	- 11668	
EINKOMMEN :		77651

Beim Einkommen fällt die Veränderung der Außergewöhnlichen Belastungen ins Auge. Der Betrag von DM 14.668 ist um 480DM geringer als im Handbuchfall von TAX 99 (dort, im Handbuch, wird die genaue Zusammensetzung dieses Betrages erklärt). Die Veränderung resultiert indirekt aus der Veränderung des Gesamtbetrages der Einkünfte. Deswegen veränderte sich die sogenannte „zumutbare Belastung“ auf 5232 DM und daraus wiederum resultiert eine um DM 480 geringere absetzbare „außergewöhnliche Belastung“.

The screenshot shows a software window titled 'Musterfall 2000' with the 'TAXometer' logo and the text 'Zu versteuerndes Einkommen'. Below this is a sub-window titled 'Steuerergebnis' containing a table of tax calculation items. On the right side of the window, there are several icons: two blue triangles pointing right, a calculator, a document with a dollar sign, a floppy disk, and a lightbulb.

Steuerergebnis	
ÜBERTRAG - EINKOMMEN :	77651
<hr/>	
Kinderfreibetrag (falls für Sie günstiger als Kindergeld):	16848
Haushaltsfreibetrag (alleinstehend mindestens 1 Kind) :	0
Härteausgleich nach §46 Abs. 3 EStG:	+ 0 16848
<hr/>	
ZU VERSTEUERNDEN EINKOMMEN (ggf. auf Teilleneingangswert abgerundet):	60803

Das „zu versteuernde Einkommen“ errechnet sich dann nach Abzug des Kinderfreibetrages (hierzu zählt auch der neue „Betreuungsfreibetrag“) in Höhe von DM 60.803DM.

Der Kinderfreibetrag errechnet sich übrigens wie folgt: 2 Kinder * 6.912 DM zzgl der Betreuungsfreibetrag von 3.024 DM für ein Kind jünger als 16 Jahre ergibt genau DM 16.848.

Anmerkung:

TAX errechnet genau, wie übrigens das Finanzamt auch, ob sich das bereits an Sie ausbezahlte Kindergeld oder aber die Kinderfreibeträge sich stärker zu Ihren Gunsten auswirken. Der für den Steuerzahler günstigere Wert wird dann angesetzt.

Musterfall 2000

TAXometer

Steuerergebnis

Steuerergebnis

AUS HREM ZU VERSTEUERNDEN EINKOMMEN ERRECHNET SICH FOLGENDES STEUERERGEBNIS

Einkommensteuer nach Grund-/Splittlingtabelle :	8812			
zzgl. ermäßigte Steuer (Mehr-jahreslohn):	+	0		
zzgl. ermäßigte Steuern (Entschädigungen):	+	0		
abzgl. diverser Ermäßigungen (z.B. Spenden) :	-	2783		
<hr/>				
während des Steuerjahrs bezahlte Steuer DM :	15512	Sol.Zuschlg	1117	KiSteuer
			1190	
abzgl. tatsächlich zu zahlende Steuer DM :	-	6029	331	482
abzgl. erhaltenes Kindergeld (s.Hilfe) DM:	-	4860		
<hr/>				
Steuer Guthaben/Steuernachzahlung (-) DM :	4623	786	708	

ACHTUNG

Haben Sie Kinder, für die Sie einen Kinderfreibetrag erhalten, wird die Kirchensteuer und der Solidaritätszuschlag nicht aus dem Steuermaßbetrag "tatsächlich zu zahlende Einkommensteuer" ermittelt! (siehe auch Handbuch)

Die Einkommensteuerschuld ergibt sich damit aus dem zu versteuernden Einkommen zu DM 8.812 abzgl. der Ermäßigungen i.H.v. DM 2.783 zu DM 6.029. Während des Jahres 2000 wurden an das FA bereits 15.512 DM Steuer vorausbezahlt sowie auf der anderen Seite 4.860 DM Kindergeld empfangen. Diese werden jetzt wieder rausgerechnet, da sich der Kinderfreibetrag als günstiger erwiesen hat). In Summe erhalten die Müllers also an „reiner“ Einkommensteuer DM 4.623 zurückbezahlt.

6. Hotline

Sollten Sie Fragen haben bzw. Anregungen zu TAXometer 2000 haben erreichen Sie uns per Mail unter: taxometer@cipher-net.de oder aber auch telefonisch unter 09131 / 991261 zwischen 19.30Uhr und 20.30Uhr.