

## Stobbe - Steuern kompakt

### Wichtige Steuerrechtsänderungen 2023 und 2024

Hinweise auf die Änderungen gegenüber der 17. Auflage (2022/2023) mit Seitenangabe

#### Umsatzsteuer

Steuersatz (S. 78 – 79; § 12 UStG)

- Restaurantleistungen (Mahlzeiten): Abschaffung des Steuersatzes von **7 %** ab 1.1.2024
- Photovoltaikanlagen: Einführung eines **Nullsteuersatzes** (§ 12 Abs. 3 UStG ab 1.1.2023)
- Gas- und Wärmelieferungen: Ermäßigter Steuersatz von **7 %** vom 1.10.2022 bis 31.3.2024 (§ 12 Abs. 2 iVm. § 28 Abs. 5 und 6 UStG), danach wieder 19%

**Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten:** Grenze ab 2024: 800.000 € (§ 20 UStG; S. 83)

**Befreiungsgrenze zur Abgabe von USt-Voranmeldungen ab 2024:** 2.000 € (§ 18 Abs. 2 Satz 3 UStG; bis 2023: 1.000 €; S. 86)

#### Einkommensteuer

**Grundfreibetrag 2024:** 11.604 € (2023: 10.908 €; § 32a Abs. 1 Nr. 1 EStG; S. 110 f., 191 ff.)

**Steuerfreie Inflationsausgleichsprämie:** 3.000 € (zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn) vom 26.10.2022 bis 31.12.2024 (§ 3 Nr. 11c EStG; S. 118)

**Steuerfreie Einnahmen und Entnahmen** aus dem Betrieb von bestimmten **Photovoltaikanlagen** ab 2022 (§ 3 Nr. 72 EStG; S. 118)

**Geschenke:** Anhebung der Freigrenze von 35 € auf 50 € ab 2024 (§ 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG; S. 128)

**Buchführungspflicht:** Grenzen ab 2024: Umsatzerlöse 800.000 € (bisher 600.000 €); Steuerlicher Gewinn/Jahresüberschuss: 80.000 € (bisher 60.000 €; § 141 AO und § 241a HGB; S. 125)

**Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)** bei Gewinnermittlung (S. 134 f.): Einführung einer GWG-Grenze (800 € als einheitlich auszuübendes Wahlrecht, § 5 Abs. 5 Satz 2 EStG ab 2023)

**Degressive AfA für Anschaffungen beweglicher Wirtschaftsgüter:** höchstens das Zweifache der linearen AfA, max. 20 % vom 1.4.2024 bis 31.12.2024 (vom 1.1.2023 bis 31.3.2024 nur lineare AfA, § 7 Abs. 2 EStG; S. 140)

**Versorgungsfreibetrag:** Neue Staffelung von 2023 bis 2058: Absenkung um 0,4 %-Punkte je Jahr ab 2022; 2024: 13,6 % (2023: 14,0 %); Höchstbetrag: Absenkung ab 2022 um 30 € je Jahr; 2024: 1.020 € (2023 1.050 €); Zuschlag: Absenkung um 9 € je Jahr; 2024: 306 € (2023: 315 €; § 19 Abs. 2 EStG; S. 156 f.)

**Arbeitszimmer:** Höchstbetrag: ab 2023 1.260 € (2022: 1.250 €), alternative Tagespauschale für **Home-Office** von 6 € für maximal 210 Tage ab 2023 (2022: 5 €, § 4 Abs. 5 Nr. 6b und 6c iVm. § 9 Abs. 5 EStG; S. 159 f.)

**Arbeitnehmer-Pauschbetrag:** 1.230 € seit 2023 (2022: 1.200 €; § 9a Satz 1 Nr. 1 Buchst. a EStG; S. 161; Änderung bei Aufgabe Progressionsvorbehalt S. 121 f.)

**Sparer-Pauschbetrag:** 1.000 € seit 2023 (bisher 801 €); bei Zusammenveranlagung 2.000 € (bisher 1.602 €; § 20 Abs. 9 EStG; S. 165 ff.; Änderung bei Aufgaben auf S. 201, 227, 238)

**Abschreibungen von Wohngebäuden** (bzw. Privatvermögen) bei Fertigstellung ab 1.1.2023: **3 %** (§ 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a EStG), Sonderabschreibungen für sog. nachhaltige Effizienzhäuser: 40 % von 2023 bis 2028 (§ 7b EStG; S. 172 f.)

**Wahlrecht bei neuen Wohngebäuden vom 1.10.23 bis zum 30.9.29:** Neue degressive Abschreibung (Restwert-AfA) von 5 % mit Übergangsmöglichkeit auf die lineare AfA (auf der Basis einer Nutzungsdauer von 33 1/3 Jahren, sofern lineare AfA der Restnutzungsdauer größer als 5 % ist; S. 172 f.)

**Rentenfreibetrag:** Neue Staffelung des steuerfreien Anteils ab **2023:** Absenkung ab 2022 um 0,5 %-Punkte je Jahr bis 2058; 2024: 17 % (2023: 17,5 %; § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchstabe aa EStG; S. 174 f.)

**Freigrenze privater Veräußerungsgeschäfte:** 1.000 € ab 2024 (statt 600 €, § 23 EStG; S. 175)

**Altersentlastungsbetrag:** Neue Staffelung ab 2023 bis 2058; Absenkung ab 2022 um 0,4 %-Punkte und 19 € je Jahr bei Höchstbetrag: Prozentsatz 2024: 13,6 % (2023: 14,0 %); Höchstbetrag 2024: 646 € (2023: 665 €; § 24a Satz 5 EStG; S. 177 f.)

**Entlastungsbetrag für Alleinerziehende:** 4.260 € ab 2023 (§ 24b Abs. 2 EStG; S. 178)

**Altersvorsorgeaufwendungen:** Abzug zu 100 % ab 2023 (2022: 94 %; § 10 Abs. 3 Satz 6, letzter Halbsatz EStG); Knappschaftliche Grenze in 2024: 27.565 € bzw. bei VZ 55.130 €; Beitragsbemessungsgrenze (West) Rentenversicherung 2024: 90.600 € (2023: 87.600 €; S. 180 ff., Aufgabe S. 202).

**Ausbildungsfreibetrag:** ab 2023 1.200 € (zuvor 924 €; § 33a Abs. 2 Satz 1 EStG; S. 186)

**Verlustrücktrag:** ab 2024 1 Mio. € bzw. 2 Mio. € bei Zusammenveranlagung; VZ 2020 bis 2023 coronabedingt 10 Mio. € bzw. 20 Mio. € (§ 10d Abs. 1 EStG; S. 187 f.)

**Verlustvortrag:** Mindestbesteuerung über 1 Mio. € (2 Mio. € bei Zusammenveranlagung): ab VZ 2024 bis VZ 2027 70 % statt 60 %; ab VZ 2028 wieder: 60 % (§ 10d Abs. 2 EStG; S. 187 f.), temporäre Änderung der Mindestbesteuerung gilt nicht für die Gewerbesteuer!

**Kinderfreibetrag:** 2024: 3.192 € je Elternteil zuzüglich Freibetrag für Betreuungs-, Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf von 1.464 € je Elternteil, gesamt 9.312 € (2023: gesamt 8.952 €; § 32 Abs. 6 EStG; S. 188 f.)

**Kindergeld:** seit 2023 250 € monatlich pro Kind, 3.000 € / Jahr (§ 66 EStG; S. 188 f.)

**Einkommensteuertarif:** ab 2024 Verschiebung der Tarifeckwerte um **6,3 %** (2023: 7,2 %) nach rechts mit Ausnahme der Reichensteuer (Nr. 5) (§ 32a EStG; S. 191 - 196):

Nr. 1: bis 11.604 € (Grundfreibetrag): Steuer = 0

Nr. 2: von 11.605 € bis 17.005 €:  $(922,98 * y + 1.400) * y$

Nr. 3: von 17.006 € bis 66.760 €:  $(181,19 * z + 2.397) * z + 1.025,38$

Nr. 4: von 66.761 € bis 277.825 €:  $0,42 * x - 10.602,13$

Nr. 5: von 277.826 €:  $0,45 * x - 18.936,88$

**Thesaurierungsbegünstigung:** U. a. Begünstigung des thesaurierten Gewinns auch für die GewSt (§ 34a EStG; S. 197)

**Dezemberhilfe:** Rückwirkende Aufhebung der Steuerpflicht der Entlastungen aufgrund der sog. Gaspreis- und Wärmepreisbremse nach §§ 123 ff. EStG a.F.

**Solidaritätszuschlag:** Übergangszone bei einer Einkommensteuerschuld von 18.130 € bis 33.710 € (Zusammenveranlagung: 36.260 € bis 67.420 €; § 3 Abs. 3 SolZG i.d.F. des Inflationsausgleichsgesetzes). Für den SolZ wird der Grenzsteuersatz von 11,9 % der Einkommensteuerschuld bei einem zu versteuernden Einkommen von 68.412 € bis 105.507 € (Zusammenveranlagung 136.824 € bis 211.014 €) in 2024 liegen (S. 205 - S. 207, Verschiebung des sog. SolZ-Daches in Grafik nach rechts wegen der Inflationsanpassung des Est-Tarifs).