



20080313201

1 Name / Gemeinschaft

2 Vorname

3 Steuernummer

**Anlage SO**

zur Einkommensteuererklärung  
 zur Feststellungserklärung

**Sonstige Einkünfte (ohne Renten und ohne Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen)**

55

**Wiederkehrende Bezüge**

		Stpfl. / Ehemann EUR		Ehefrau EUR
4	Einnahmen aus <input type="text"/>	158	<input type="text"/> , -	159 <input type="text"/> , -

**Unterhaltsleistungen**

5	soweit sie vom Geber als Sonderausgaben abgezogen werden können	146	<input type="text"/> , -	147 <input type="text"/> , -
---	---	-----	--------------------------	------------------------------

**Werbungskosten**

6	zu den Zeilen 4 und 5	160	<input type="text"/> , -	161 <input type="text"/> , -
---	-----------------------	-----	--------------------------	------------------------------

**Leistungen**

7	Einnahmen aus Stillhaltergeschäften im Optionshandel		<input type="text"/> , -	<input type="text"/> , -
8	Einnahmen aus <input type="text"/>	+	<input type="text"/> , -	+ <input type="text"/> , -
9	Einnahmen aus <input type="text"/>	+	<input type="text"/> , -	+ <input type="text"/> , -

10	Summe der Zeilen 7 bis 9	164	<input type="text"/> , -	165 <input type="text"/> , -
----	--------------------------	-----	--------------------------	------------------------------

11	Werbungskosten zu den Zeilen 7 bis 9	176 -	<input type="text"/> , -	177 - <input type="text"/> , -
----	--------------------------------------	-------	--------------------------	--------------------------------

12	Einkünfte	=	<input type="text"/> , -	= <input type="text"/> , -
----	-----------	---	--------------------------	----------------------------

13 Die nach Maßgabe des § 10 d Abs. 1 EStG in 2007 vorzunehmende Verrechnung nicht ausgeglichener negativer Einkünfte 2008 aus Leistungen (Zeile 12) soll wie folgt begrenzt werden

**Abgeordnetenbezüge**

14	Steuerpflichtige Einnahmen ohne Vergütung für mehrere Jahre	200	<input type="text"/> , -	201 <input type="text"/> , -
----	---	-----	--------------------------	------------------------------

15	In Zeile 14 enthaltene Versorgungsbezüge	202	<input type="text"/> , -	203 <input type="text"/> , -
----	--	-----	--------------------------	------------------------------

16	Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag	204	<input type="text"/> , -	205 <input type="text"/> , -
----	---	-----	--------------------------	------------------------------

17	Maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns	216	<input type="text"/>	217 <input type="text"/>
----	---	-----	----------------------	--------------------------

18	<b>Bei unterjähriger Zahlung:</b> Erster und letzter Monat, für den Versorgungsbezüge gezahlt wurden	206	<input type="text"/> - 208 <input type="text"/>	207 <input type="text"/> - 209 <input type="text"/>
----	---	-----	---	---

19	Sterbegeld, Kapitalauszahlungen / Abfindungen und Nachzahlungen von Versorgungsbezügen (in Zeile 14 enthalten)	210	<input type="text"/> , -	211 <input type="text"/> , -
----	--	-----	--------------------------	------------------------------

20	In Zeile 14 <b>nicht</b> enthaltene Vergütungen für mehrere Jahre (Angaben auf besonderem Blatt)	212	<input type="text"/> , -	213 <input type="text"/> , -
----	--	-----	--------------------------	------------------------------

21	In Zeile 20 enthaltene Versorgungsbezüge	214	<input type="text"/> , -	215 <input type="text"/> , -
----	--	-----	--------------------------	------------------------------

**Steuerstundungsmodelle**

22	Einkünfte aus Gesellschaften / Gemeinschaften / ähnlichen Modellen i. S. d. § 15 b EStG (Erläuterungen auf besonderem Blatt)		<input type="text"/> , -	<input type="text"/> , -
----	--	--	--------------------------	--------------------------

**Private Veräußerungsgeschäfte****Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (z. B. Erbbaurecht)** In den Zeilen 34 bis 40 bitte nur den steuerpflichtigen Anteil erklären.

Bezeichnung des Grundstücks (Lage) / des Rechts

31				
32	Zeitpunkt der Anschaffung (z. B. Datum des Kaufvertrags, Zeitpunkt der Entnahme aus dem Betriebsvermögen)		Zeitpunkt der Veräußerung (z. B. Datum des Kaufvertrags, auch nach vorheriger Einlage ins Betriebsvermögen)	
33	Nutzung des Grundstücks bis zur Veräußerung		zu anderen Zwecken (z. B. als Arbeitszimmer, zur Vermietung)	
	zu eigenen Wohnzwecken	vom - bis	vom - bis	m <sup>2</sup>
34	Veräußerungspreis oder an dessen Stelle tretender Wert (z. B. Teilwert, gemeiner Wert)			EUR
35	Anschaffungs- / Herstellungskosten oder an deren Stelle tretender Wert (z. B. Teilwert, gemeiner Wert) ggf. zzgl. nachträglicher Anschaffungs- / Herstellungskosten			
36	Absetzungen für Abnutzung / Erhöhte Absetzungen / Sonderabschreibungen			
37	Werbungskosten im Zusammenhang mit dem Veräußerungsgeschäft			
38	Gewinn / Verlust (zu übertragen nach Zeile 39)		Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft EUR	Ehefrau
39	<b>Zurechnung des Betrags aus Zeile 38</b>	110		111
40	Gewinne / Verluste aus weiteren Veräußerungen von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten (Erläuterungen bitte auf einem besonderen Blatt)	112		113

**Andere Wirtschaftsgüter (insbesondere Wertpapiere)**

Art des Wirtschaftsguts

41				
42	Zeitpunkt der Anschaffung (z. B. Datum des Kaufvertrags)		Zeitpunkt der Veräußerung (z. B. Datum des Kaufvertrags)	
43	Veräußerungspreis oder an dessen Stelle tretender Wert (z. B. gemeiner Wert)			EUR
44	Anschaffungskosten (ggf. gemindert um Absetzung für Abnutzung) oder an deren Stelle tretender Wert (z. B. Teilwert, gemeiner Wert)			
45	Werbungskosten im Zusammenhang mit dem Veräußerungsgeschäft			
46	Gewinn / Verlust (zu übertragen nach Zeile 47 oder 49)		Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft EUR	Ehefrau
47	Dem <b>Halbeinkünfteverfahren</b> unterliegend <b>Zurechnung des Betrags aus Zeile 46</b>	126		127
48	Gewinne / Verluste aus weiteren Veräußerungen von anderen Wirtschaftsgütern (Erläuterungen bitte auf einem besond. Blatt)	128		129
49	<b>Nicht dem Halbeinkünfteverfahren</b> unterliegend <b>Zurechnung des Betrags aus Zeile 46</b>	114		115
50	Gewinne / Verluste aus weiteren Veräußerungen von anderen Wirtschaftsgütern (Erläuterungen bitte auf einem besond. Blatt)	116		117

**Termingeschäfte (z. B. Optionen, Optionscheine, Futures)**

Bezeichnung des Termingeschäfts

51				
52	Zeitpunkt des Erwerbs des Rechts (z. B. Kauf eines Optionsscheins)		Zeitpunkt der Beendigung des Rechts	
53	Differenzausgleich, Geldbetrag oder sonstiger Vorteil aus dem Termingeschäft			EUR
54	Werbungskosten im Zusammenhang mit dem Termingeschäft (z. B. Aufwendungen für den Erwerb des Rechts)			
55	Gewinn / Verlust (zu übertragen nach Zeile 56)		Stpfl. / Ehemann / Gemeinschaft EUR	Ehefrau
56	<b>Zurechnung des Betrags aus Zeile 55</b>	118		119
57	Gewinne / Verluste aus weiteren Termingeschäften (Erläuterungen bitte auf einem besonderen Blatt)	120		121

**Anteile an Einkünften (einschl. des steuerfreien Teils der Einkünfte, für die das Halbeinkünfteverfahren gilt)**

Gemeinschaft, Finanzamt und Steuernummer

58				
59	In Zeile 59 enthaltene Einkünfte, für die das <b>Halbeinkünfteverfahren</b> gilt	134		135
60	In Zeile 59 enthaltene Einkünfte, für die das <b>Halbeinkünfteverfahren</b> gilt	136		137
61	Die nach Maßgabe des § 10 d Abs. 1 EStG in 2007 vorzunehmende Verrechnung nicht ausgeglichener negativer Einkünfte 2008 aus privaten Veräußerungsgeschäften soll wie folgt begrenzt werden			

In der Anlage SO sind die Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen, Unterhaltsleistungen, privaten Veräußerungsgeschäften, Leistungen sowie Abgeordnetenbezüge zu erklären.

## Zeile 4

Wiederkehrende Bezüge, die nicht in der Anlage R zu berücksichtigen sind, tragen Sie bitte hier ein. Dazu gehören z. B. Zeitrenten, wiederkehrende Bezüge im Zusammenhang mit Vermögensübertragungen im Rahmen einer vorweggenommenen Erbfolge, Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs oder Schadensersatzrenten für den Verlust von Unterhaltsansprüchen.

## Zeile 5

Hier sind die Unterhaltsleistungen einzutragen, die Sie von Ihrem geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten erhalten haben, soweit dieser die Unterhaltsleistungen mit Ihrer Zustimmung als Sonderausgaben abzieht (vgl. Anlage U und die Erläuterungen hierzu).

## Zeile 6

Sofern Sie keine höheren Werbungskosten zu den wiederkehrenden Bezügen und / oder Unterhaltsleistungen haben, berücksichtigt das Finanzamt den Pauschbetrag von 102 €, soweit dieser nicht bereits bei den Renteneinkünften (Anlage R) berücksichtigt worden ist.

## Zeilen 7 bis 12

Hier sind z. B. Einkünfte aus gelegentlichen Vermittlungen, aus der Vermietung beweglicher Gegenstände und aus Stillhaltergeschäften im Optionshandel anzugeben.

## Zeile 13

Die nicht im Jahr 2008 mit Gewinnen aus Leistungen ausgeglichenen Verluste aus Leistungen sind nach Maßgabe des § 10 d EStG rück- oder vortragsfähig und mindern die im Jahr 2007 oder in den folgenden Veranlagungszeiträumen aus Leistungen erzielten Gewinne.

Die Verrechnung nach Maßgabe des § 10 d Abs. 2 EStG (Verlustvortrag aus 2007) wird automatisch vom Finanzamt berücksichtigt.

Falls Sie die Verrechnung nach Maßgabe des § 10 d Abs. 1 EStG (Verlustrücktrag nach 2007) begrenzen möchten, tragen Sie den gewünschten Betrag bitte in Zeile 13 ein.

## Zeile 22

Einkünfte aus Gesellschaften / Gemeinschaften / ähnlichen Modellen i. S. d. § 15 b EStG (Steuerstundungsmodelle) tragen Sie bitte ausschließlich hier ein. Die Einnahmen und Werbungskosten dürfen nicht in den vorangegangenen Zeilen enthalten sein. Weitere Angaben zur Bezeichnung der Steuerstundungsmodelle, der Höhe der Einnahmen und der Werbungskosten machen Sie bitte auf einem besonderen Blatt.

## Zeilen 31 bis 61

Private Veräußerungsgeschäfte sind

- Veräußerungsgeschäfte bei Grundstücken und Rechten, die den Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke unterliegen, bei denen der Zeitraum zwischen Anschaffung und Veräußerung nicht mehr als zehn Jahre beträgt (Zeilen 31 bis 40);
- Veräußerungsgeschäfte bei anderen Wirtschaftsgütern, insbesondere bei Wertpapieren, bei denen der Zeitraum zwischen Anschaffung und Veräußerung nicht mehr als ein Jahr beträgt (Zeilen 41 bis 50);
- Veräußerungsgeschäfte, bei denen die Veräußerung der Wirtschaftsgüter früher erfolgt als der Erwerb (Zeilen 31 bis 57);
- Termingeschäfte, durch die Sie einen Differenzausgleich oder einen durch den Wert einer veränderlichen Bezugsgröße bestimmten Geldbetrag oder Vorteil erlangen, sofern der Zeitraum zwischen Erwerb und Beendigung des Rechts auf einen Differenzausgleich, Geldbetrag oder Vorteil nicht mehr als ein Jahr beträgt (Zeilen 51 bis 57).

Als Anschaffung gilt auch die Überführung eines Wirtschaftsguts in das Privatvermögen durch Entnahme oder Betriebsaufgabe, wenn das Grundstück nach dem 31. 12. 1998 in das Privatvermögen überführt wurde, sowie der Antrag nach § 21 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 des Umwandlungssteuergesetzes in der am 12. 12. 2006 geltenden Fassung.

Bei unentgeltlichem Erwerb (z. B. Erbschaft, Schenkung) ist dem Rechtsnachfolger für Zwecke dieser Vorschrift die Anschaffung durch den Rechtsvorgänger zuzurechnen.

## Zeilen 31 bis 40

In den Zeilen 31 bis 40 sind Veräußerungen von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten zu erklären, bei denen der Zeitraum zwischen Anschaffung und Veräußerung nicht mehr als zehn Jahre beträgt. Für die Berechnung des Zeitraums zwischen Anschaffung und Veräußerung ist grundsätzlich das obligatorische Geschäft maßgebend, das der Anschaffung oder der Veräußerung zu Grunde liegt (z. B. notarieller Kaufvertrag). Tragen Sie bitte in Zeile 32 die entsprechenden Daten ein.

Als Veräußerung eines Grundstücks oder grundstücksgleichen Rechts gilt auch die Einlage in das Betriebsvermögen, wenn die Veräußerung aus dem Betriebsvermögen innerhalb von zehn Jahren seit Anschaffung des Grundstücks oder grundstücksgleichen Rechts erfolgt. Die Gewinne oder Verluste sind in diesen Fällen jedoch erst in dem Kalenderjahr zu erfassen, in dem der Preis für die Veräußerung aus dem Betriebsvermögen zugeflossen ist. Als Veräußerung gilt auch die verdeckte Einlage eines Grundstücks oder grundstücksgleichen Rechts in eine Kapitalgesellschaft. Hier erfolgt die Erfassung bereits im Jahr der verdeckten Einlage.

In die Erklärung über die Veräußerungsgeschäfte sind auch Gebäude und Außenanlagen einzubeziehen, soweit sie innerhalb des Zeitraums von zehn Jahren errichtet, ausgebaut oder erweitert worden sind. Dies gilt entsprechend für selbständige Gebäudeteile, Eigentumswohnungen oder im Teileigentum stehende Räume.

Von der Besteuerung ausgenommen sind Gebäude, selbständige Gebäudeteile, Eigentumswohnungen oder im Teileigentum stehende Räume (Wirtschaftsgüter), soweit sie

- im Zeitraum zwischen Anschaffung oder Fertigstellung und Veräußerung oder
- im Jahr der Veräußerung und in den beiden vorangegangenen Jahren

ausschließlich zu eigenen Wohnzwecken genutzt wurden. Von der Veräußerungsgewinnbesteuerung ausgenommen ist auch der Grund und Boden, soweit er zu dem zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wirtschaftsgut gehört. Nicht zu eigenen Wohnzwecken dient z. B. ein häusliches Arbeitszimmer, selbst wenn der Abzug der Aufwendungen als Werbungskosten ausgeschlossen ist.

Haben Sie ein Grundstück veräußert, bei dem nur ein Teil der Besteuerung unterliegt (z. B. häusliches Arbeitszimmer, fremdvermietete Räume), machen Sie in den Zeilen 34 bis 40 nur Angaben zum steuerpflichtigen Teil.

Bei Veräußerungsgeschäften mindern sich die Anschaffungs- oder Herstellungskosten um Absetzungen für Abnutzung, erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen, soweit sie bei der Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, Kapitalvermögen oder Vermietung und Verpachtung abgezogen worden sind. Bei der Veräußerung eines von Ihnen errichteten Wirtschaftsguts mindern sich die Herstellungskosten um Absetzungen für Abnutzung, erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen, wenn Sie das Wirtschaftsgut nach dem 31. 12. 1998 fertig gestellt haben. Tragen Sie bitte die in Anspruch genommenen Beträge in Zeile 36 ein.

## Zeilen 41 bis 50

In den Zeilen 41 bis 50 sind Veräußerungen von Wirtschaftsgütern zu erklären, die nicht Grundstücke oder grundstücksgleiche Rechte sind und bei denen der Zeitraum zwischen Anschaffung und Veräußerung nicht mehr als ein Jahr beträgt. Hierunter fallen z. B. Wertpapiere.

Veräußerungsgewinne aus dem Verkauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften sind zur Hälfte steuerpflichtig (sog. Halbeinkünfteverfahren). Der Verkauf von Fondsanteilen unterliegt hingegen nicht dem Halbeinkünfteverfahren.

Tragen Sie bitte den erzielten Veräußerungserlös sowie die Anschaffungs- und Werbungskosten stets in voller Höhe in die dafür vorgesehenen Spalten ein. Im Fall des Halbeinkünfteverfahrens berücksichtigt das Finanzamt die Halbierung der Beträge.

## Zeilen 51 bis 57

Gewinn oder Verlust bei einem Termingeschäft ist der Differenzausgleich oder der durch den Wert einer veränderlichen Bezugsgröße bestimmte Geldbetrag oder Vorteil (Zeile 53) abzüglich der Werbungskosten (Zeile 54).

Termingeschäfte umfassen sämtliche als Optionsgeschäft oder Festgeschäft ausgestaltete Finanzinstrumente sowie Kombinationen zwischen Options- und Festgeschäften, deren Preis unmittelbar oder mittelbar abhängt von

1. dem Börsen- oder Marktpreis von Wertpapieren,
2. dem Börsen- oder Marktpreis von Geldmarktinstrumenten,
3. dem Kurs von Devisen oder Rechnungseinheiten,
4. Zinssätzen oder anderen Erträgen oder
5. dem Börsen- oder Marktpreis von Waren oder Edelmetallen.

Dabei ist es ohne Bedeutung, ob das Termingeschäft in einem Wertpapier verbrieft ist, an einer amtlichen Börse oder außerbörslich abgeschlossen wurde.

Einkünfte aus Stillhaltergeschäften im Optionshandel erklären Sie bitte nicht hier, sondern in den Zeilen 7 bis 12.

#### **Zeile 61**

Die Erläuterungen zu Zeile 13 gelten für Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften entsprechend.