



### Berechnungsbogen Heimunterbringung eines Angehörigen

Name: \_\_\_\_\_ VZ 20\_\_

Steuer-Nr.: \_\_\_\_\_

#### I. Allgemein

Name, Vorname des Angehörigen: \_\_\_\_\_

Verwandschaftsgrad:  Kinder  Eltern  Großeltern  Geschwister  \_\_\_\_\_

Grund der Heimunterbringung:  Pflegebedürftigkeit  Behinderung  Krankheit

Alter (§33a EStG\*)

Zeitraum Heimunterbringung: vom \_\_\_\_\_ bis \_\_\_\_\_

Haushaltsauflösung:  ja  nein

Heimkosten insgesamt des Angehörigen: ..... €

Übernommene Heimkosten: ..... €

#### II. Ermittlung der abzugsfähigen Kosten

Unterhaltshöchstbetrag des VZ ..... €

zzgl. Abrechnungsfreibetrag + ..... 624 €

**Summe** = ..... €

- Eigene Einkünfte > Unterhaltshöchstbetrag zzgl. Anrechnungsfreibetrag (624 €)
  - Einkünfte und Bezüge des Angehörigen sind anzurechenbar (§ 33a EStG ist nicht möglich - nur Berechnung nach § 33 EStG notwendig)
- Eigene Einkünfte < Unterhaltshöchstbetrag zzgl. Anrechnungsfreibetrag (624 €)
  - Haushaltsersparnis ist anzurechnen

#### 1. Abzug als Unterhaltsleistung nach § 33a Abs. 1 EStG

Unterhaltshöchstbetrag ..... €

Eigene Einkünfte und Bezüge des Angehörigen ..... €

abzgl. Abrechnungsfreibetrag - ..... 624 €

= anzurechnende Einkünfte und Bezüge = ..... € - ..... €

= **abzugsfähig nach § 33a Abs. 1 EStG** = ..... €

#### 2. Abzug als außergewöhnliche Belastung nach § 33 EStG

Heimkosten gesamt ..... €

abzgl. Erstattungsleistungen ..... €

= **Zwischensumme (1)** = ..... €

Eigene Einkünfte und Bezüge des Angehörigen ..... €

abzgl. Betrag für zusätzlichen persönlichen Bedarf - ..... 1.550 €

= **Zwischensumme (2)** = ..... €

(!) mind. Haushaltsersparnis (= Unterhaltshöchstbetrag) = ..... €

→ **Kürzungsbetrag** (höherer Betrag: Zwischensumme (2) oder Haushaltsersparnis) = ..... €

= **abzugsfähig nach § 33 EStG (Höchstbetrag)** = ..... €

### 3. Ermittlung der abzugsfähigen Kosten

Übernommene Heimkosten	.....	€
<b>davon abzugsfähig nach § 33a Abs. 1 EStG (Anlage Unterhalt)</b>	<b>- .....</b>	<b>€</b>
= verbleibender Betrag	= .....	€
<b>davon abzugsfähig nach § 33 EStG (Anlage Außergewöhnliche Belastung)</b>	.....	€
(max. Höchstbetrag bzw. verbleibender Betrag)	.....	€

**Hinweis:** \*Eine altersbedingte Heimunterbringung ist nichts außergewöhnliches. Diese Kosten können lediglich nach § 33a EStG Berücksichtigt werden.  
Voraussetzung ist die gesetzliche Unterhaltsverpflichtung. Eine **Ausnahme** besteht für **gesondert in Rechnung gestellte Kosten** von einem anerkannten Pflegedienst - diese Kosten können nach § 33 EStG berücksichtigt werden.