

Inhaltsübersicht

Teil I: Erläuterungen für die Einkommensteuererklärung 2021	15
1 Rund um die Einkommensteuererklärung	15
2 Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	32
3 Anlage Sonderausgaben	37
4 Anlage Außergewöhnliche Belastungen	41
5 Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	46
6 Energetische Maßnahmen	50
7 Anlage Sonstiges	54
8 Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	58
9 Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	68
10 Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	72
11 Anlage Unterhalt	81
12 Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	87
13 Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	94
14 Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	98
14 Anlage 34a (Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne)	110
16 Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	112
17 Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	125
18 Anlage R (Renten)	133
19 Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	142
20 Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	147
21 Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	163
22 Anlage Corona-Hilfen	167
Teil II: Erläuterungen für die betrieblichen Steuererklärungen	
2021/2022	169
1 Gewerbesteuererklärung 2021	169
2 Umsatzsteuerjahreserklärung 2021	183
3 Umsatzsteuervoranmeldung 2022	191
Teil III: Das aktuelle Steuerlexikon	193
Gesamtstichwortverzeichnis	529

Inhaltsverzeichnis

Zugangscode für den Zugriff auf das Arbeitshilfen-Portal	1
Vorwort	4
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	13
Teil I: Erläuterungen für die Einkommensteuererklärung 2021	15
1 Rund um die Einkommensteuererklärung	15
1.1 Digitalisierung – Finanzamt 4.0	15
1.2 Einkommensteuerliche Rechtsänderungen und Vordruckänderungen 2021	19
1.3 Rund um die Steuererklärung	23
1.4 Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen?	27
1.5 Praktische Tipps	31
1.6 Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	31
2 Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)	32
2.1 Allgemein	32
2.2 Grundangaben (Seite 1)	32
2.3 Persönliche Angaben	33
2.4 Bankverbindung (Seite 2)	34
2.5 Vollmacht	34
2.6 Sonstige Angaben und Anträge	35
Checkliste Hauptvordruck	36
3 Anlage Sonderausgaben	37
3.1 Allgemein	37
3.2 Abziehbare Sonderausgaben	37
Checkliste Anlage Sonderausgaben	40
4 Anlage Außergewöhnliche Belastungen	41
4.1 Allgemein	41
4.2 Außergewöhnliche Belastungen	42
Checkliste Anlage Außergewöhnliche Belastungen	45

5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	46
5.1	Allgemein	46
5.2	Haushaltsnahe Tätigkeiten	46
	Checkliste Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	49
6	Anlage Energetische Maßnahmen	50
6.1	Allgemein	50
	Checkliste Anlage Energetische Maßnahmen	52
7	Anlage Sonstiges	54
7.1	Allgemein	54
7.2	Sonstige Angaben und Anträge	54
	Checkliste Anlage Sonstiges	57
8	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	58
8.1	Allgemein	58
8.2	Vorsorgeaufwendungen	59
8.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	66
	Checkliste Anlage Vorsorgeaufwand	67
9	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	68
9.1	Allgemein	68
9.2	Notwendige Angaben	69
	Checkliste Anlage AV	71
10	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	72
10.1	Allgemein	72
10.2	Kinderberücksichtigung	73
10.3	Kindschaftsverhältnis und Alter (Seite 1)	73
10.4	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder (Seite 2)	75
10.5	Schulgeld, Behinderung, Betreuungskosten (Seite 3)	77
	Checkliste Anlage Kind	79
11	Anlage Unterhalt	81
11.1	Allgemein	81
11.2	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	82
11.3	Angaben zur ersten unterstützten Person (Seite 2)	84
11.4	Angaben zu weiteren unterstützten Personen (Seiten 3 und 4)	86
	Checkliste Anlage Unterhalt	86

Inhaltsverzeichnis

12 Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	87
12.1 Allgemein	87
12.2 Weitere Angaben	90
Checkliste Anlage G	91
13 Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	94
13.1 Allgemein	94
13.2 Weitere Angaben	96
Checkliste Anlage S	97
14 Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	98
14.1 Allgemein	98
14.2 Notwendige Unterlagen	99
14.3 Betriebseinnahmen	100
14.4 Betriebsausgaben	101
14.5 Gewinnermittlung	104
14.6 Ergänzende Angaben	107
14.7 Vordruck SZ (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	108
Checkliste Anlage EÜR	109
15 Anlage 34a (Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne)	110
16 Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	112
16.1 Allgemein	112
16.2 Weitere Angaben	118
16.3 Anlage KAP-BET	120
16.4 Anlage KAP-INV	121
Checkliste Anlage KAP	123
17 Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	125
17.1 Allgemein	125
17.2 Einnahmen	126
17.3 Werbungskosten	128
Checkliste Anlage V	132
18 Anlage R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	133
18.1 Allgemein	133
18.2 Anlage R – Leibrenten aus dem Inland	133
18.3 Anlage R-AV/bAV – Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung	138
18.4 Anlage R-AUS – Renten aus dem Ausland	139
Checkliste Anlage R	141

19 Anlage S0 (Sonstige Einkünfte)	142
19.1 Allgemein	142
19.2 Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	143
19.3 Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	144
Checkliste Anlage S0	146
20 Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	147
20.1 Allgemein	147
20.2 Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	148
20.3 Werbungskosten	151
Checkliste Anlage N	161
21 Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	163
21.1 Allgemein	163
21.2 Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	164
Checkliste Anlage AUS	166
22 Anlage Corona-Hilfen	167
22.1 Verwendung der Anlage Corona-Hilfen	167
Teil II: Erläuterungen für die betrieblichen Steuererklärungen	
2021/2022	169
1 Gewerbesteuererklärung 2021	169
1.1 Wer muss eine Gewerbesteuererklärung abgeben?	169
1.2 Formulare	170
2 Umsatzsteuerjahreserklärung 2021	183
2.1 Hauptvordruck (USt 2 A)	183
2.2 Rund um die Umsatzsteuererklärung	184
2.3 Angaben zum Unternehmen (Hauptvordruck Seite 1)	185
2.4 Umsätze (Hauptvordruck Seite 2)	186
2.5 Steuerfreie Umsätze, innergemeinschaftliche Vorgänge (Hauptvordruck Seiten 3 und 4)	188
2.6 Vorsteuerabzug (Hauptvordruck Seite 5)	188
2.7 Berechnung der Umsatzsteuer (Hauptvordruck Seite 6)	190

Inhaltsverzeichnis

3 Umsatzsteuervoranmeldung 2022	191
3.1 Überblick	191
3.2 Vordruck	191
Teil III: Das aktuelle Steuerlexikon	193
Wegweiser zur schnellen Orientierung	193
Abgeltungsteuer	195
Abschreibungen/Anschaffungs- und Herstellungskosten	195
Abschreibungen/Gebäude	202
Abschreibungen im Betrieb	208
Altersvorsorgeaufwendungen	215
Arbeitslohn/geldwerte Vorteil	222
Arbeitszeitmodelle	227
Arbeitszimmer	229
Ausbildung und Studium	236
Außergewöhnliche Belastung	239
Betriebsausgaben/Übersicht	244
Betriebsgrundstücke	249
Bewirtungskosten	254
Bilanzierung/E-Bilanz	258
Corona/steuerliche Aspekte	259
Doppelte Haushaltsführung	262
Ehegattenveranlagung	272
Ehrenamt	276
Einnahmenüberschussrechnung	281
Elektromobilität	294
Energetische Maßnahmen	299
Existenzgründer	302
Fahrtkosten	308
Finanzierungskosten	311
Firmenwagen	316
Fortbildung/Fachtagungen	332
Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	335
Geringwertige Wirtschaftsgüter	336
Geschenke	340
Gewerbesteuer	343
Gewerbetreibende/Steuerermäßigung	348
Haushaltsnahe Tätigkeiten/Dienstleistungen/Handwerkerleistungen	349
Homeoffice	357
Investitionsabzugsbetrag	358
Kapitalanlagen	369
Kassensysteme/Sonderprüfung	389
Kinder	391
Kleinunternehmer	408
Krankheitskosten	409
Menschen mit Behinderung	414
Minijobs	419
Notebook, Smartphone & Co.	426
Pflegekosten/Eltern	428
Reisekosten	431
Renten	439
Reparaturen	451
Schuldzinsen	459
Sonderausgaben	464
Spekulationsgeschäfte	468
Spenden	473
Steuerberatungskosten	478
Umsatzsteuer	480
Unterhaltszahlungen	498
Unwetterschäden/Naturkatastrophen	506
Vermietung/Immobilien	506
Versicherungen	514
Werbungskosten, -pauschbeträge und -pauschalen	524
Gesamtstichwortverzeichnis	529

Abkürzungsverzeichnis

35a	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	ggf.	gegebenenfalls
Abs.	Absatz	GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Abschn.	Abschnitt	GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
ADAC	Allgemeiner Deutscher Automobil-Club	GrS	Großer Senat
AK	Anschaffungskosten	GrSt	Grundsteuer
AfA	Absetzung für Abnutzung	H	Hinweisabschnitt zu den Einkommensteuer-Richtlinien
AFS	Absetzung für Substanzverringerung	HGB	Handelsgesetzbuch
AG	Aktiengesellschaft	HK	Herstellungskosten
agB	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	hrsg.	herausgegeben
AltZertG	Gesetz über die Zertifizierung von Altersvorsorge- und Basisrentenverträgen	i. d. F.	in der Fassung
Anm.	Anmerkung	i. d. R.	in der Regel
A0	Abgabenumordnung	i. Z. m.	im Zusammenhang mit
a. o.	außerordentlich	Kfz	Kraftfahrzeug
ATE	Auslandstätigkeitserlass	KG	Kommanditgesellschaft
Az.	Aktenzeichen	KSt	Kirchensteuer
BA	Betriebsausgaben	km	Kilometer
BAföG	Bundesausbildungsförderungsgesetz	LSt	Lohnsteuer
BdF	Bundesministerium für Finanzen	LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
BE	Betriebeinnahmen	LStR	Lohnsteuer-Richtlinien
BFH	Bundesfinanzhof	lt.	laut
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch	MwSt	Mehrwertsteuer
BGBI	Bundesgesetzblatt	NV	Nichtveranlagungsbescheinigung
BGH	Bundesgerichtshof	OFD	Oberfinanzdirektion
BKGG	Bundeskindergeldgesetz	Pb	Pauschbetrag
BMF	Bundesministerium für Finanzen	Pkw	Personenkraftwagen
BStBL	Bundesgesetzblatt	qm	Quadratmeter
BUKG	Gesetz über die Umzugskostenvergütung und das Trennungsgeld für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz)	R	Richtlinienabschnitt in der Einkommensteuer-Richtlinie
BZSt	Bundeszentralamt für Steuern	Rspr.	Rechtsprechung
ca.	circa	S.	siehe
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen	S.	Seite
dgl.	dergleichen	sog.	sogenannte
d. h.	das heißt	s. u.	siehe unten
EDV	Elektronische Datenverwaltung	u.	und
Ekm	Entfernungskilometer	u. a.	unter, anderem
ELStAM	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale	u. A.	und Ähnliches
ELSTER	Elektronische Steuererklärung	UStAE	Umsatzsteuer-Anwendungserlass
ErbStG	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	Verf.	Verfügung
Erl.	Erläuterungen	VaSt	vorausgefüllte Steuererklärung
EST	Einkommensteuer	V+V	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
ESTDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung	Vz.	Veranlagungszeitraum
ESTG	Einkommensteuergesetz	WK	Werbungskosten
ESTH	Hinweise zu den Einkommensteuer-Richtlinien	ZAST	Zinsabschlagsteuer
ESTR	Einkommensteuer-Richtlinien	z. B.	zum Beispiel
f./ff.	folgende Seite(n)	ZfA	Zentrale Zulagenstelle für Altersvermögen
FG	Finanzgericht	z. v. E.	zu versteuerndes Einkommen
FinV	Finanzverwaltung	zzt.	zurzeit
FW	Förderung des Wohneigentums		
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts		
gem.	gemäß		
GewStG	Gewerbesteuergesetz		