

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 12. Auflage	III
Der Autor	IV
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. Der Hauptvordruck 2020	1
1.1 Wer muss bis wann die Steuererklärungen abgeben	4
1.2 Wahl der Veranlagungsart (Zeile 28)	7
1.3 Einkommensersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeilen 43 + 44)	12
1.4 Qualifiziertes Freitextfeld in Zeile 45	14
1.5 Abbildungen zu Kapitel 1	15
2. Anlage Sonderausgaben und Anlage U	24
2.1 Anlage Sonderausgaben	24
2.1.1 Kirchensteuer (Zeile 4)	26
2.1.2 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)	28
2.1.3 Berufsausbildungskosten	34
2.1.4 Weitere Aufwendungen (Zeilen 15–21)	35
2.1.5 Abbildungen zu Kapitel 2.1	39
2.2 Anlage U	51
2.2.1 Allgemeines	52
2.2.2 Abbildungen zu Kapitel 2.2	55
3. Anlage Außergewöhnliche Belastungen 2020	57
3.1 Außergewöhnliche Belastungen (Zeilen 4–9)	59
3.2 Abbildungen zu Kapitel 3	71
4. Haushaltsnahe Aufwendungen 2020 +	
Anlage Energetische Maßnahmen	74
4.1 Haushaltsnahe Aufwendungen 2020	74
4.1.1 Steuerermäßigung für Aufwendungen	76
4.1.2 Abbildungen zu Kapitel 4.1	83
4.2 Anlage energetische Maßnahmen	86
4.2.1 Abbildungen zu Kapitel 4.2	90
5. Anlage Sonstiges 2020	94
5.1 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (Zeile 4)	96
5.2 Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter (Zeile 5)	96
5.3 Verlustabzüge nach § 10d EStG und Spendenvorträge nach § 10b EStG (Zeilen 7 + 8)	96
5.4 Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	99
5.5 Freibetrag für Alt-Anteile an Investmentfonds	99
5.6 Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern	99

5.7	Grenzüberschreitende Steuergestaltungen in Zeile 11	99
5.8	Abbildungen zu Kapitel 5	100
6.	Anlage WA	104
6.1	Abbildungen zu Kapitel 6	112
7.	Anlage Unterhalt	116
7.1	Angaben zu den Aufwendungen (Zeilen 7–16)	125
7.2	Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen (Zeilen 17–26)	128
7.3	Wer ist unterhaltsberechtigt? (Zeilen 31–44)	130
7.4	Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person (Zeilen 45–54)	131
7.5	Abbildungen zu Kapitel 7	135
8.	Anlage Vorsorgeaufwand und Anlage AV	138
8.1	Anlage Vorsorgeaufwand	138
8.1.1	Beiträge zum „Faltentopf“, Altersvorsorgebeiträge ohne „Riester“ aber mit „Rürup“ (Zeilen 4–10)	141
8.1.2	Basis-Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge	146
8.1.3	Übrige Versicherungsbeiträge	151
8.1.4	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG ist ab 2020 entfallen.	152
8.1.5	Abbildungen zu Kapitel 8.1	152
8.2	Anlage AV	160
8.2.1	Allgemeines	163
8.2.2	Abbildungen zu Kapitel 8.2	166
9.	Anlage Kind	169
9.1	Allgemeines	178
9.2	Sorgfalt beim Eintragen der persönlichen Daten des Kindes (Zeilen 1–9)	180
9.3	Volljährige Kinder – Berücksichtigungsgründe (Zeilen 16–24)	183
9.4	Angaben zur Erwerbstätigkeit eines volljährigen Kindes (Zeilen 20–24)	185
9.5	Kranken- und Pflegeversicherung (Zeilen 31–40)	188
9.6	Übertragung der Freibeträge für Kinder (Zeilen 43–48)	188
9.7	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ist verfassungsgemäß (Zeilen 49–54)	189
9.8	Ausbildungsfreibetrag für volljährige, auswärtig untergebrachte Kinder (Zeilen 61–64)	191
9.9	Schulgeld (Zeilen 65–67)	191
9.10	Übertragung des Behinderten- oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags (Zeilen 68–72)	192
9.11	Kinderbetreuungskosten als Sonderausgaben im § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG geregelt (Zeilen 73–79)	193
9.12	Baukindergeld	193
9.13	Abbildungen zu Kapitel 9	194
10.	Anlage G, Anlage § 34a, Anlage Zinsschranke und Anlage S	204
10.1	Anlage G	204

10.1.1	Betriebsaufspaltung	208
10.1.2	Steuerstundung bei aufgedeckten stillen Reserven durch § 6b Abs. 2a EStG	212
10.1.3	Kfz ist notwendiges Betriebsvermögen, wenn ... BFH vom 13.05.2014, III B 152/13	213
10.1.4	Private Nutzung betrieblicher Elektrofahrzeuge	216
10.1.5	Kostendeckel und Fahrtenbuch	217
10.1.6	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb mit dem betrieblichen oder dem privaten Kfz.	220
10.1.7	Investitionsabzugsbetrag ab 2020 – Jahressteuergesetz 2020	223
10.1.8	Das bloße Aufgreifen einer Gestaltungsidee rechtfertigt nicht die Annahme eines Steuerstundungsmodells; BFH vom 17.01.2017, VIII R 7/13	225
10.1.9	Eintragungen zur Berechnung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG (Zeilen 16–22) – BMF vom 03.11.2016, BStBl I 2016, 1187	227
10.1.10	Veräußerungsgewinne und Teileinkünfteverfahren (Zeilen 31–43)	228
10.1.11	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Zeilen 44–45)	230
10.1.12	Arbeitsverträge zwischen Angehörigen mit Arbeitszeitnachweis	232
10.1.13	Besteuerung der Sanierungsgewinne durch §§ 3a und 3c Abs. 4 EStG nun geklärt.	233
10.1.14	Abbildungen zu Kapitel 10.1	235
10.2	Anlage § 34a	266
10.2.1	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne und die Folgen	268
10.2.2	Eintragungen zur Berechnung des begünstigten Gewinns nach § 34a EStG (Zeilen 7–14)	272
10.2.3	Abbildungen zu Kapitel 10.2	273
10.3	Anlage Zinsschranke	276
10.3.1	Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsaufwendungen	276
10.3.2	Abbildungen zu Kapitel 10.3	277
10.4	Anlage S	278
10.4.1	Abgrenzung und Zuordnung	282
10.4.2	Der Gewinn (Zeilen 4–16)	293
10.4.3	Veräußerungsgewinne (Zeilen 31–44)	294
10.4.4	Einnahmen aus nebenberuflicher Tätigkeit (Zeilen 46 + 47 + EÜR Zeile 91)	297
10.4.5	Abbildungen zu Kapitel 10.4	298
10a.	Anlage Corona-Hilfen	302
10a.1	Abbildungen zu Kap. 10a	305
II.	Anlage EÜR	306
11.1	Pflicht zur elektronischen Datenübermittlung der Werte der EÜR 2020	313
11.2	Betriebseinnahmen (Zeilen 11–22)	313
11.3	Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen	314
11.4	Betriebsausgaben (Zeilen 23–64)	321
11.5	Ermittlung des Gewinns (Zeilen 89–109)	325
11.6	Ergänzende Angaben (Zeilen 121–124)	326

11.7	Abbildungen zu Kapitel 11	330
12.	Anlagen N und N-AUS	348
12.1	Anlage N	348
12.1.1	Stimmen die Eintragungen in der Lohnbescheinigung? (Zeilen 5–10)	364
12.1.2	Versorgungsbezüge (Zeilen 11–16)	376
12.1.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Kalenderjahre, BMF-Schreiben vom 01.11.2013, IV C 4 – S 2290/13/10002 DOK 2013/0929313 (Zeilen 16–20)	378
12.1.4	Steuerfreier Arbeitslohn für Tätigkeiten im Ausland (Zeilen 22–25)	380
12.1.5	Lohnersatzleistungen und Progressionsvorbehalt (Zeile 28)	380
12.1.6	Entfernungspauschale (Zeilen 31–39)	382
12.1.7	Beiträge zu Berufsverbänden und Arbeitsmittel (Zeilen 41–43) ..	387
12.1.8	Arbeitszimmer (Zeile 44)	389
12.1.9	Fortbildungskosten (Zeile 45)	399
12.1.10	Weitere Werbungskosten (Zeilen 46–48)	399
12.1.11	Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten (Zeilen 61–72)	400
12.1.12	Doppelte Haushaltsführung (Zeilen 91–117) Berufliche Veranlassung	404
12.1.13	Abbildungen zu Kapitel 12.1	408
12.2	Anlage N-AUS	429
12.2.1	Nachweis- und Mitwirkungspflichten	433
12.2.2	Allgemeine Angaben	433
12.2.3	Aufenthaltstage	434
12.2.4	Angaben zum Arbeitslohn	435
12.2.5	Abbildungen zu Kapitel 12.2	436
13.	Anlagen KAP und KAP-INV	439
13.1	Anlage KAP	439
13.1.1	Antrag auf Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG (Zeile 4) ..	472
13.1.2	Antrag auf Überprüfung des Steuereinbehalts – keine tarifliche Besteuerung – nach § 32d Abs. 4 EStG (Zeile 5 und 7–11)	473
13.1.3	Antrag auf erstmalige Besteuerung der Kapitalerträge mit Kirchensteuern nach § 51a Abs. 2d EStG (Zeile 6)	477
13.1.4	Nachweise und Besonderheiten für Kapitalerträge, die in den Zeilen 7–11 einzutragen sind (Zeilen 7–11)	478
13.1.5	Nicht ausgeglichene Verluste (Zeilen 12–15) – 14 wird freigehalten für die Veranlagung 2021	479
13.1.6	Sparer-Pauschbetrag (Zeilen 16–17)	482
13.1.7	Welche Kapitalerträge wurden bisher nicht besteuert und unterliegen der Abgeltungsbesteuerung? (Zeilen 18–26)	483
13.1.8	Welche Kapitalerträge unterliegen der tariflichen Einkommensteuer? (Zeilen 27–34)	483

13.1.9	Kapitalerträge, für die erstmals eine Steuerermäßigung nach § 34 Abs. 1 EStG gilt (Zeilen 35 + 36)	489
13.1.10	Kapitalerträge aus Beteiligungen sind in die neue Anlage KAP-BET einzutragen	489
13.1.11	Anzurechnende Steuern	489
13.1.12	Abbildungen zu Kapitel 13.1	490
13.2	Anlage KAP-INV	506
13.2.1	Allgemeines	506
13.2.2	Abbildungen zu Kapitel 13.2	508
14.	Anlage V	514
14.1	Warum das Einheitswert-Aktenzeichen und die Nutzung als Ferienwohnung oder Vermietung an Angehörige angegeben werden soll (Zeilen 6 + 7)	523
14.2	Einzelheiten zu den Einnahmen (Zeilen 9–21)	524
14.2.1	Ortsübliche Miete	525
14.2.2	Vermietung an Angehörige	526
14.2.3	BFH-Urteil vom 11.07.2017, IX R 42/15 zur steuerlichen Anerkennung eines Mietverhältnisses zwischen nahen Angehörigen	527
14.2.4	Ferienwohnungen	530
14.2.5	Mietkautionen	532
14.3	Anteile an Einkünften und andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 25–29)	533
14.4	Andere Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (Zeilen 31 + 32)	534
14.5	Abschreibungen; linear, degressiv, erhöhte und Sonderabschreibungen (Zeilen 33–36)	534
14.5	Schuldzinsen und Geldbeschaffungskosten (Zeilen 37 + 38)	541
14.6	Erhaltungsaufwendungen (Zeilen 40–47)	547
14.7	Sonstige Werbungskosten (Zeilen 47–51)	554
14.8	Abbildungen zu Kapitel 14	558
15.	Anlagen R + R-AV/bAV + R-AUS + SO + FW + AUS	581
15.1	Anlage R + R-AV/bAV + R-AUS	581
15.1.1	Besteuerung der Alterseinkünfte	584
15.1.2	Gesetzliche Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG)	585
15.1.3	Andere Leibrenten (§ 22 Nr. 1 S. 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG) (Zeilen 13–18)	593
15.1.4	Leistungen aus sonstigen Verpflichtungsgründen, z.B. Veräußerungsleibrenten nach Verkauf des Betriebes gegen lebenslange Rentenzahlungen (Zeilen 31–36)	595
15.1.5	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG)	605
15.1.5	Abbildungen zu Kapitel 15.1	609
15.2	Anlage SO	621

15.2.1	Was fällt unter diese Einkunftsart (§ 22 Nr. 1–5 EStG)? (Zeile 4)	625
15.2.2	Unterhaltsleistungen (Zeile 6)	627
15.2.3	Leistungen (Zeilen 10–15)	628
15.2.4	Private Veräußerungsgeschäfte (Zeilen 31–52)	630
15.2.5	Abbildungen zu Kapitel 15.2	641
15.3	Anlage FW	646
15.3.1	Steuerbegünstigung für bestimmte Baumaßnahmen	648
15.4	Anlage AUS	651
15.4.1	Ausländische Einkünfte und Steuern (Zeilen 4–13)	684
15.4.2	Pauschalierungen – Hinzurechnungen – Familienstiftungen (Zeilen 14–20)	686
15.4.3	Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 S. 5 EStG	687
15.4.4	Negative und steuerfreie ausländische Einkünfte mit und ohne DBA (Zeilen 31–52)	687
15.4.5	Abbildungen zu Kapitel 15.4	691
16.	Checkliste Erstellung der Einkommensteuererklärung 2020	696
16.1	Einstiegsbedingungen	696
16.2	Hauptvordruck	696
16.3	Anlage Sonderausgaben (ohne Versicherungsbeiträge)	696
16.4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	696
16.5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	697
16.5a	Anlage Energetische Maßnahmen § 35c EStG	697
16.6	Anlage Sonstiges	697
16.7	Anlage WA-ESt	697
16.8	Anlage Unterhalt	698
16.9	Anlage Vorsorgeaufwand	698
16.10	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge)	698
16.11	Anlage Kind	699
16.12	Anlage G + S (Gewerbebetrieb – Selbständige) + § 34a EStG	699
16.13	Anlage EÜR (Einnahmenüberschusserklärung)	700
16.14	Anlage N (Nichtselbständige Arbeit) + Anlage N-AUS	701
16.15	Anlagen KAP und KAP-INV	702
16.16	Anlage V (Vermietung)	702
16.17	Anlagen R, R-AUS und R-AV (Renten) + SO (Sonstige Einkünfte) + FW + AUS	703
Stichwortverzeichnis		705