

Inhaltsübersicht

Teil I	Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2020	
1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
2	Hauptvordruck (ESt1A)	31
3	Anlage Sonderausgaben	35
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	38
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	41
6	Anlage Energetische Maßnahmen	44
7	Anlage Sonstiges	47
8	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	50
9	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	58
10	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	61
11	Anlage Unterhalt	67
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	72
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	83
14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	93
15	Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	100
16	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	107
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	111
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	115
19	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	118
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	128
Teil II	Kommentierung und Gestaltungshinweise	
1	Einleitung zum Hauptvordruck	131
2	Hauptvordruck (ESt1A)	146
3	Anlage Sonderausgaben	155
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	186
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	211
6	Anlage Energetische Maßnahmen	225
7	Anlage Sonstiges	228
8	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	229
9	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	250
10	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	254
11	Anlage Unterhalt	282
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	293
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	364
14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	387
15	Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	437
16	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	457
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	463
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	473
19	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	479
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	524
21	Anlage Corona-Hilfen	528
	Stichwortverzeichnis	529

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	4
Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch	5
Inhaltsübersicht	6
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	16

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2020

1	Rund um die Einkommensteuererklärung	17
1.1	Digitalisierung – Finanzamt 4.0	17
	• Belege und Nachweise	17
	• Bearbeitungsgrundsätze/Datenabruf	18
	• Elektronisch übermittelte Informationen	18
1.2	Einkommensteuerliche Rechtsänderungen und Vordruckänderungen 2020	20
1.3	Rund um die Steuererklärung	23
	• Abgabepflicht – Abgabefristen – Vordrucke	23
	• Welche Vordrucke müssen Sie ausfüllen?	23
	• Wie werden die Vordrucke ausgefüllt?	26
1.4	Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen?	26
1.5	Praktische Tipps	30
1.6	Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?	30
2	Hauptvordruck (Est1A)	31
2.1	Allgemein	31
2.2	Grundangaben (Seite 1)	31
2.3	Persönliche Angaben	31
2.4	Bankverbindung (Seite 2)	32
2.5	Vollmacht	32
2.6	Sonstige Angaben und Anträge	33
3	Anlage Sonderausgaben	35
3.1	Allgemein	35
3.2	Abziehbare Sonderausgaben	35
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	38
4.1	Allgemein	38
4.2	Außergewöhnliche Belastungen	38
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	41
5.1	Allgemein	41
5.2	Haushaltsnahe Tätigkeiten	41

6	Anlage Energetische Maßnahmen	44
6.1	Allgemein	44
7	Anlage Sonstiges	47
7.1	Allgemein	47
7.2	Sonstige Angaben und Anträge	47
8	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	50
8.1	Allgemein	50
8.2	Vorsorgeaufwendungen	51
8.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen	56
9	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	58
9.1	Allgemein	58
9.2	Notwendige Angaben	59
10	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	61
10.1	Allgemein	61
10.2	Kinderberücksichtigung	62
10.3	Kindschaftsverhältnis und Alter (Seite 1)	62
10.4	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder (Seite 2)	63
10.5	Schulgeld, Behinderung, Betreuungskosten (Seite 3)	65
11	Anlage Unterhalt	67
11.1	Allgemein	67
11.2	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	68
11.3	Angaben zur ersten unterstützten Person (Seite 2)	69
11.4	Angaben zu weiteren unterstützten Personen (Seiten 3 und 4)	70
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	72
12.1	Allgemein	72
12.2	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	73
12.3	Werbungskosten (Seiten 2–4)	74
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	83
13.1	Allgemein	83
13.2	Weitere Angaben	87
13.3	Anlage KAP-BET	89
13.4	Anlage KAP-INV	89

14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	93
14.1	Allgemein	93
14.2	Einnahmen	94
14.3	Werbungskosten	96
15	Anlage R (Renten)	100
15.1	Allgemein	100
15.2	Anlage R – Leibrenten aus dem Inland	100
	• Gesetzliche Renten aus dem Inland (Seite 1)	101
	• Rürup-Rente (Seite 1)	103
	• Private Renten aus dem Inland (Seite 1)	103
	• Rente aus dem Inland bei Wohnsitz im Ausland	103
15.3	Anlage R-AV/bAV – Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung	104
15.4	Anlage R-AUS – Renten aus dem Ausland	105
16	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	107
16.1	Allgemein	107
16.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	108
16.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	109
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	111
17.1	Allgemein	111
17.2	Weitere Angaben	113
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	115
18.1	Allgemein	115
18.2	Weitere Angaben	116
19	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	118
19.1	Allgemein	118
19.2	Notwendige Unterlagen	119
19.3	Betriebseinnahmen	119
19.4	Betriebsausgaben	120
19.5	Gewinnermittlung	123
19.6	Ergänzende Angaben	125
19.7	Vordruck SZ (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	126
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	128
20.1	Allgemein	128
20.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	129

Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung zum Hauptvordruck	131
1.1	Allgemeines	131
1.2	Steuerpflicht	131
	• Steuerpflicht	131
1.3	Steuererklärungspflicht	134
	• Einkommensteuererklärungspflicht	134
	• Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten	143
2	Hauptvordruck (ESt1A)	146
2.1	Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	146
2.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	147
2.3	Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte	154
3	Anlage Sonderausgaben	155
3.1	Allgemeines	155
3.2	Grundsätze zu Sonderausgaben	156
	• Pauschaler Sonderausgabenabzug	156
	• Kirchensteuer	157
	• Spenden und Mitgliedsbeiträge	159
	• Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählvereinigungen	168
	• Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten	170
	• Gezahlte Versorgungsleistungen	177
	• Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting)	178
	• Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten	181
	• Steuerberatkungskosten	184
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	186
4.1	Allgemeines	186
4.2	Typisierte Einzelfälle	188
4.3	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	193
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	211
5.1	Steuerermäßigungen bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für Pflege, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und für Handwerkerleistungen	211
	• Übersicht und Höhe der Steuerermäßigung	211
	• Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	216
	• Haushaltsnahe Dienstleistungen	217
	• Handwerkerleistungen	219
5.2	Sonstiges	222

6	Anlage Energetische Maßnahmen	225
6.1	Allgemeines	225
6.2	Voraussetzungen	225
6.3	Höhe der Förderung	226
6.4	Mehrere Beteiligte	226
7	Anlage Sonstiges	229
8	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	229
8.1	Vorsorgeaufwendungen	229
8.2	Altersvorsorgeaufwendungen	230
8.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	235
	• Allgemeines	235
	• Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	237
	• Beiträge zur inländischen gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung	238
	• Beiträge zu einer inländischen privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung	239
	• Beiträge zu einer ausländischen Versicherung	241
	• Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	241
	• Abzugshöhe Vorsorgeaufwendungen	242
	• Beitragsrückerstattungen	244
	• Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen	246
	• Übermittlung der Daten	248
9	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	250
9.1	Allgemeines	250
9.2	Riester-Rentenversicherung	250
	• Begünstigter Personenkreis	250
	• Altersvorsorgezulage (§§ 79 ff. EStG)	251
	• Zusätzlicher Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen	252
10	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	254
10.1	Allgemeines	254
	• Steuervergünstigungen für Kinder	254
	• Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern	254
10.2	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder	265
	• Kindergeld und Freibeträge	265
	• Steuerfreibeträge für ein Kind	267
	• Versicherungsbeiträge für Kinder	269
	• Alleinerziehende	270
	• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	273
	• Schulgeld	275
	• Übertragung eines Behindertenpauschbetrags	277
	• Kinderbetreuungskosten	277
	• Baukindergeld	280

11	Anlage Unterhalt	282
11.1	Steuerliche Beurteilung von Unterhaltsleistungen	282
11.2	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	282
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	293
12.1	Arbeitslohn	293
	• Lohnbezüge	293
	• Steuerbegünstigte Lohnbezüge	303
12.2	Werbungskosten	307
	• Werbungskosten allgemein	307
	• Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	310
	• Beiträge zu Berufsverbänden	324
	• Arbeitsmittel	324
	• Arbeitszimmer	329
	• Fortbildungskosten	337
	• Weitere Werbungskosten	339
	• Reisekosten	344
	• Doppelte Haushaltsführung	355
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	364
13.1	Allgemeines	364
13.2	Spezielle Einkünfte aus Kapitalvermögen	365
	• Fondsbesteuerung ab 2018	368
	• Sparer-Pauschbetrag	371
	• Werbungskostenabzug	371
	• Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	372
	• Veranlagungsoptionen	372
	• Freistellungsauftrag	375
	• Ausländische Steuern	375
	• Kirchensteuerpflicht	375
	• Automatisierter Kontenabruf durch das Finanzamt und andere Behörden	375
13.3	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	376
	• Sonstiger Bezug aus Aktien	376
	• Kapitallebensversicherungen	376
	• Rentenversicherungen	376
	• Verzugszinsen	377
	• Negative Einlagezinsen	377
	• Sonstige Zinsen	378
	• Bausparguthabenzinsen	378
	• Bitcoins	378
13.4	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	379
	• Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	379
	• Bezugsrechte	381

	• Stückzinsen	381
	• Sonstige Kapitalforderungen	381
	• Umtausch- oder Aktienanleihen	382
	• Fremdwährungsgeschäfte	383
	• Termingeschäfte	383
	• Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	384
	• Verluste und Verlustverrechnung	384
	• Verlustfeststellung	386
14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	387
14.1	Allgemeines	387
	• Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	387
	• Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	387
	• Zurechnung der Einkünfte	388
	• Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhaberei	388
	• Leer stehende Immobilie	390
	• Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten und Angehörigen ...	391
14.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	393
14.3	Einnahmen	394
	• Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung	394
	• Verbilligte oder teilentgeltliche Vermietung	395
	• Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	396
14.4	Grundstücksgemeinschaften und andere Beteiligungen	398
	• Grundstücksgemeinschaften	398
	• Untervermietung	400
	• Sonstige Vermietungseinkünfte	401
14.5	Werbungskosten	401
	• Abschreibungen von Gebäuden	404
	• Weitere Werbungskosten	424
	• Finanzierungskosten	425
	• Erhaltungsaufwendungen	429
	• Sonstige Werbungskosten	433
	• Umsatzsteuer	434
	• Zuschüsse	436
15	Anlage R (Renten)	437
15.1	Relevante Rentenbezüge	437
	• Abgrenzung der Einkunftsarten	437
	• Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	438
15.2	Anlage R, Renten aus dem Inland	439
	• Gesetzliche Renten aus dem Inland	440
	• Rürup-Rente	447
	• Private Renten aus dem Inland	447
	• Rente aus dem Inland mit Wohnsitz im Ausland	449

15.3	Anlage R-AV/bAV – Riester-Renten und Renten aus der betrieblichen Altersversorgung	451
	• Private und betriebliche Altersvorsorge	451
15.4	Anlage R-AUS – Renten aus dem Ausland	453
15.5	Weitere Renten	453
15.6	Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	454
15.7	Werbungskosten	455
16	Anlage S0 (Sonstige Einkünfte)	457
16.1	Wiederkehrende Bezüge	457
16.2	Unterhaltsleistungen	457
16.3	Leistungen	457
16.4	Abgeordnetenbezüge	458
16.5	Private Veräußerungsgeschäfte (Spekulationsgeschäft)	458
	• Kauf und Verkauf von Grundstücken	458
	• Wertpapiere	460
	• Leerverkäufe	461
	• Andere Wirtschaftsgüter	461
	• Freigrenze	461
	• Veräußerungsverluste	461
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	463
17.1	Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb	463
17.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit	463
17.3	Wahl der Gewinnermittlungsart	463
17.4	Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	464
17.5	Besonderheiten	464
	• Liebhaberei	464
	• Gewerblicher Grundstückshandel	465
	• Fotovoltaikanlagen	465
	• Steuerstundungsmodelle	466
	• Existenzgründung	466
17.6	Gewerbesteueranrechnung	466
17.7	Veräußerungsgewinn	468
17.8	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	470
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	473
18.1	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	473
18.2	Gewinnermittlung	474
18.3	Außerordentliche Einkünfte	475
18.4	Veräußerungsgewinn	475
18.5	Nebeneinkünfte	475
	• Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher	475
	• Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten	477
	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	478

	• Zuordnung zur Einkunftsart	478
	• Ehrenamtliche Richter/Schöffen/Mandatsträger etc.	478
19	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	479
19.1	Allgemeine Grundsätze der Einnahmenüberschussrechnung	479
19.2	Betriebseinnahmen	484
	• Allgemeines	484
	• Private Pkw-Nutzung	485
	• Sonstige Entnahmen	495
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten	496
19.3	Betriebsausgaben	496
	• Allgemeines	496
	• Pauschale Betriebsausgaben	496
	• Betriebsausgaben im Einzelnen	497
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	508
19.4	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG ..	514
	• Investitionsabzugsbetrag	514
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG	521
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	521
19.5	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	522
	• Einkunftsart und Gewinnerzielung	522
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	524
20.1	Verwendung der Anlage AUS	524
20.2	Allgemeine Grundsätze	524
20.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	525
21	Anlage Corona-Hilfen	528
21.1	Verwendung der Anlage Corona-Hilfen	528
	Stichwortverzeichnis	529