

Inhaltsübersicht

Teil I	Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2021	
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	68
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	73
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	84
14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	94
15	Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	101
16	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	108
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	112
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	117
19	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	120
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	130
Teil II	Kommentierung und Gestaltungshinweise	
1	Einleitung zum Hauptvordruck	133
2	Hauptvordruck (ESt1A)	146
3	Anlage Sonderausgaben	154
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	183
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	206
6	Anlage Energetische Maßnahmen	219
7	Anlage Sonstiges	222
8	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	223
9	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	241
10	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	245
11	Anlage Unterhalt	270
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	280
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	353
14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	377
15	Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	426
16	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	447
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	452
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	462
19	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	468
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	512
21	Anlage Corona-Hilfen	515
	Stichwortverzeichnis	517

Inhaltsverzeichnis

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

Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2021

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 2021	20
1.3	Rund um die Steuererklärung	22
	• Abgabepflicht – Abgabefristen – Vordrucke	22
	• 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	32
2.4	Bankverbindung (Seite 2)	32
2.5	Vollmacht	33
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	68
11.1	Allgemein	68
11.2	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1)	69
11.3	Angaben zur ersten unterstützten Person (Seite 2)	70
11.4	Angaben zu weiteren unterstützten Personen (Seiten 3 und 4)	71
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	73
12.1	Allgemein	73
12.2	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1)	74
12.3	Werbungskosten (Seiten 2–4)	76
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	84
13.1	Allgemein	84
13.2	Weitere Angaben	89
13.3	Anlage KAP-BET	90
13.4	Anlage KAP-INV	91

14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	94
14.1	Allgemein	94
14.2	Einnahmen	95
14.3	Werbungskosten	97
15	Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	101
15.1	Allgemein	101
15.2	Anlage R – Leibrenten aus dem Inland	101
	• Gesetzliche Renten aus dem Inland (Seite 1)	102
	• Rürup-Rente (Seite 1)	104
	• Private Renten aus dem Inland (Seite 1)	104
	• Rente aus dem Inland bei Wohnsitz im Ausland	104
15.3	Anlage R-AV/bAV – Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung	105
15.4	Anlage R-AUS – Renten aus dem Ausland	106
16	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	108
16.1	Allgemein	108
16.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	109
16.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	109
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	112
17.1	Allgemein	112
17.2	Weitere Angaben	114
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	117
18.1	Allgemein	117
18.2	Weitere Angaben	118
19	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)	120
19.1	Allgemein	120
19.2	Notwendige Unterlagen	121
19.3	Betriebseinnahmen	121
19.4	Betriebsausgaben	122
19.5	Gewinnermittlung	125
19.6	Ergänzende Angaben	127
19.7	Vordruck SZ (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	128
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	130
20.1	Allgemein	130
20.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	131

Teil II	Kommentierung und Gestaltungshinweise	
1	Einleitung zum Hauptvordruck	133
1.1	Allgemeines	133
1.2	Steuerpflicht	133
	• Steuerpflicht	133
1.3	Steuererklärungspflicht	136
	• Einkommensteuererklärungspflicht	136
	• Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten	144
2	Hauptvordruck (ESt1A)	146
2.1	Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit	146
2.2	Veranlagungsarten und Steuertarif	147
2.3	Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte	153
3	Anlage Sonderausgaben	154
3.1	Allgemeines	154
3.2	Grundsätze zu Sonderausgaben	155
	• Pauschaler Sonderausgabenabzug	155
	• Kirchensteuer	156
	• Spenden und Mitgliedsbeiträge	158
	• Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen	166
	• Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten	168
	• Gezahlte Versorgungsleistungen	174
	• Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting)	175
	• Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten	178
	• Steuerberatungskosten	181
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen	183
4.1	Allgemeines	183
4.2	Typisierte Einzelfälle	184
4.3	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	189
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen	206
5.1	Steuerermäßigungen bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für Pflege, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und für Handwerkerleistungen	206
	• Übersicht und Höhe der Steuerermäßigung	206
	• Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	210
	• Haushaltsnahe Dienstleistungen	211
	• Handwerkerleistungen	214
5.2	Sonstiges	216

6	Anlage Energetische Maßnahmen	219
6.1	Allgemeines	219
6.2	Voraussetzungen	219
6.3	Höhe der Förderung	220
6.4	Mehrere Beteiligte	221
7	Anlage Sonstiges	222
8	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)	223
8.1	Vorsorgeaufwendungen	223
8.2	Altersvorsorgeaufwendungen	224
8.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	229
	• Allgemeines	229
	• Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen	230
	• Beiträge zur inländischen gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung	231
	• Beiträge zu einer inländischen privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung	232
	• Beiträge zu einer ausländischen Versicherung	234
	• Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	234
	• Abzugshöhe Vorsorgeaufwendungen	235
	• Beitragsrückerstattungen	236
	• Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen	238
	• Übermittlung der Daten	240
9	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)	241
9.1	Allgemeines	241
9.2	Riester-Rentenversicherung	241
	• Begünstigter Personenkreis	241
	• Altersvorsorgezulage (§§ 79 ff. EStG)	242
	• Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen	243
10	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)	245
10.1	Allgemeines	245
	• Steuervergünstigungen für Kinder	245
	• Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern	245
10.2	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder	255
	• Kindergeld und Freibeträge	255
	• Steuerfreibeträge für ein Kind	256
	• Versicherungsbeiträge für Kinder	259
	• Alleinerziehende	260
	• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs	262
	• Schulgeld	264
	• Übertragung eines Pauschbetrags für Kinder mit Behinderung	266
	• Übertragung der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale	266

	• Kinderbetreuungskosten	266
	• Baukindergeld	269
11	Anlage Unterhalt	270
11.1	Steuerliche Beurteilung von Unterhaltsleistungen	270
11.2	Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung	270
12	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)	280
12.1	Arbeitslohn	280
	• Lohnbezüge	280
	• Steuerbegünstigte Lohnbezüge	290
12.2	Werbungskosten	295
	• Werbungskosten allgemein	295
	• Wege zur ersten Tätigkeitsstätte	298
	• Mobilitätsprämie	312
	• Beiträge zu Berufsverbänden	313
	• Arbeitsmittel	313
	• Arbeitszimmer	318
	• Fortbildungskosten	326
	• Weitere Werbungskosten	329
	• Reisekosten	333
	• Doppelte Haushaltsführung	343
13	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	353
13.1	Allgemeines	353
13.2	Spezielle Einkünfte aus Kapitalvermögen	354
	• Fondsbesteuerung	357
	• Sparer-Pauschbetrag	360
	• Werbungskostenabzug	360
	• Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte	361
	• Veranlagungsoptionen	362
	• Freistellungsauftrag	365
	• Ausländische Steuern	365
	• Kirchensteuerpflicht	365
	• Automatisierter Kontenabruf durch das Finanzamt und andere Behörden	365
13.3	Einzelheiten zu laufenden Einkünften	366
	• Sonstiger Bezug aus Aktien	366
	• Kapitallebensversicherungen	366
	• Rentenzahlungen	366
	• Verzugszinsen	367
	• Negative Einlagezinsen	367
	• Sonstige Zinsen	368
	• Bausparguthabenzinsen	368
	• Kryptowährungen/Bitcoins	369

13.4	Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen	369
	• Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten	369
	• Bezugsrechte	371
	• Stückzinsen	371
	• Sonstige Kapitalforderungen	372
	• Umtausch- oder Aktienanleihen	373
	• Fremdwährungsgeschäfte	373
	• Termingeschäfte	373
	• Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen	374
	• Managerbeteiligungen	374
	• Verluste und Verlustverrechnung	375
	• Verlustfeststellung	376
14	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	377
14.1	Allgemeines	377
	• Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	377
	• Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	377
	• Zurechnung der Einkünfte	378
	• Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhaberei	378
	• Leer stehende Immobilie	380
	• Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten und Angehörigen ...	381
14.2	Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	383
14.3	Einnahmen	384
	• Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung	384
	• Verbilligte oder teilentgeltliche Vermietung	385
	• Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	387
14.4	Grundstücksgemeinschaften und andere Beteiligungen	389
	• Grundstücksgemeinschaften	389
	• Untervermietung	391
	• Sonstige Vermietungseinkünfte	392
14.5	Werbungskosten	392
	• Abschreibungen von Gebäuden	394
	• Weitere Werbungskosten	413
	• Finanzierungskosten	414
	• Erhaltungsaufwendungen	418
	• Sonstige Werbungskosten	422
	• Umsatzsteuer	423
	• Zuschüsse	425
15	Anlagen R (Renten), R-AV/bAV, R-AUS	426
15.1	Relevante Rentenbezüge	426
	• Abgrenzung der Einkunftsarten	426
	• Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	427

15.2	Anlage R, Renten aus dem Inland	428
	• Gesetzliche Renten aus dem Inland	429
	• Rürup-Rente	437
	• Private Renten aus dem Inland	437
	• Rente aus dem Inland mit Wohnsitz im Ausland	440
15.3	Anlage R-AV/bAV – Riester-Renten und Renten aus der betrieblichen Altersversorgung	441
	• Private und betriebliche Altersvorsorge	441
15.4	Anlage R-AUS – Renten aus dem Ausland	443
15.5	Weitere Renten	443
15.6	Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	444
15.7	Werbungskosten	445
16	Anlage SO (Sonstige Einkünfte)	447
16.1	Wiederkehrende Bezüge	447
16.2	Unterhaltsleistungen	447
16.3	Leistungen	447
16.4	Private Veräußerungsgeschäfte (Spekulationsgeschäft)	448
	• Kauf und Verkauf von Grundstücken	448
	• Wertpapiere	450
	• Leerverkäufe	450
	• Andere Wirtschaftsgüter	450
	• Freigrenze	451
	• Veräußerungsverluste	451
17	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)	452
17.1	Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb	452
17.2	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit	452
17.3	Wahl der Gewinnermittlungsart	452
17.4	Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	453
17.5	Besonderheiten	453
	• Liebhaberei	453
	• Gewerblicher Grundstückshandel	454
	• Fotovoltaikanlagen	454
	• Steuerstundungsmodelle	455
	• Existenzgründung	455
17.6	Gewerbesteueranrechnung	455
17.7	Veräußerungsgewinn	456
17.8	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	459
18	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)	462
18.1	Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit	462
18.2	Gewinnermittlung	463
18.3	Außerordentliche Einkünfte	464
18.4	Veräußerungsgewinn	464

18.5	Nebeneinkünfte	464
	• Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher	465
	• Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten	466
	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer	467
	• Zuordnung zur Einkunftsart	467
19	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	468
19.1	Allgemeine Grundsätze der Einnahmenüberschussrechnung	468
19.2	Betriebseinnahmen	473
	• Allgemeines	473
	• Private Pkw-Nutzung	474
	• Sonstige Entnahmen	484
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten	484
19.3	Betriebsausgaben	484
	• Allgemeines	484
	• Pauschale Betriebsausgaben	485
	• Betriebsausgaben im Einzelnen	486
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	497
19.4	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG ..	503
	• Investitionsabzugsbetrag	503
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG	509
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	510
19.5	Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke	511
	• Einkunftsart und Gewinnerzielung	511
20	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)	512
20.1	Verwendung der Anlage AUS	512
20.2	Allgemeine Grundsätze	512
20.3	Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge	513
21	Anlage Corona-Hilfen	515
21.1	Verwendung der Anlage Corona-Hilfen	515
	Stichwortverzeichnis	517