

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	4
<b>Hinweise zur Arbeit mit diesem Buch</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	11
<b>Teil I: Steuerformulare</b> .....	13
<b>1 Rund um die Einkommensteuererklärung</b> .....	13
1.1 Digitalisierung – Finanzamt 4.0 .....	13
1.2 Einkommensteuerliche Rechtsänderungen und Vordruckänderungen 2020 .....	17
1.3 Rund um die Steuererklärung .....	21
1.4 Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen?	25
1.5 Praktische Tipps .....	29
1.6 Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen? .....	29
<b>2 Hauptvordruck (ESt1A, Mantelbogen)</b> .....	30
2.1 Allgemein .....	30
2.2 Grundangaben (Seite 1) .....	30
2.3 Persönliche Angaben .....	31
2.4 Bankverbindung (Seite 2) .....	31
2.5 Vollmacht .....	32
2.6 Sonstige Angaben und Anträge .....	32
<b>Checkliste Hauptvordruck</b> .....	34
<b>3 Anlage Sonderausgaben</b> .....	35
3.1 Allgemein .....	35
3.2 Abziehbare Sonderausgaben .....	36
<b>Checkliste Anlage Sonderausgaben</b> .....	38
<b>4 Anlage Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	39
4.1 Allgemein .....	39
4.2 Außergewöhnliche Belastungen .....	40
<b>Checkliste Anlage Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	42
<b>5 Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen</b> .....	43
5.1 Allgemein .....	43
5.2 Haushaltsnahe Tätigkeiten .....	43
<b>Checkliste Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen</b> .....	46

<b>6</b>	<b>Anlage Energetische Maßnahmen</b> .....	47
	Allgemein .....	49
	<b>Checkliste Anlage Energetische Maßnahmen</b> .....	49
<b>7</b>	<b>Anlage Sonstiges</b> .....	50
7.1	Allgemein .....	50
7.2	Sonstige Angaben und Anträge .....	50
	<b>Checkliste Anlage Sonstiges</b> .....	52
<b>8</b>	<b>Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)</b> .....	54
8.1	Allgemein .....	54
8.2	Vorsorgeaufwendungen .....	55
8.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen .....	62
	<b>Checkliste Anlage Vorsorgeaufwand</b> .....	63
<b>9</b>	<b>Anlage Unterhalt</b> .....	64
9.1	Allgemein .....	64
9.2	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1) .....	65
9.3	Angaben zur ersten unterstützten Person (Seite 2) .....	67
9.4	Angaben zu weiteren unterstützten Personen (Seiten 3 und 4) .....	68
	<b>Checkliste Anlage Unterhalt</b> .....	69
<b>10</b>	<b>Anlage R (Renten)</b> .....	70
10.1	Allgemein .....	70
10.2	Anlage R – Leibrenten aus dem Inland .....	70
10.3	Anlage R-AV/bAV – Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung .....	75
10.4	Anlage R-AUS – Renten aus dem Ausland .....	76
	<b>Checkliste Anlage R</b> .....	78
<b>11</b>	<b>Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)</b> .....	79
11.1	Allgemein .....	79
11.2	Angaben zum Arbeitslohn .....	80
11.3	Werbungskosten .....	81
	<b>Checkliste Anlage N</b> .....	82

<b>12</b>	<b>Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)</b> .....	83
12.1	Allgemein .....	83
12.2	Weitere Angaben .....	89
12.3	Anlage KAP-BET .....	91
12.4	Anlage KAP-INV .....	91
	<b>Checkliste Anlage KAP</b> .....	94
<b>13</b>	<b>Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)</b> .....	96
13.1	Allgemein .....	96
13.2	Einnahmen .....	97
13.3	Werbungskosten .....	99
	<b>Checkliste Anlage V</b> .....	103
<b>14</b>	<b>Anlage S0 (Sonstige Einkünfte)</b> .....	104
14.1	Allgemein .....	104
14.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1) .....	105
14.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2) .....	106
	<b>Checkliste Anlage S0</b> .....	108
<b>15</b>	<b>Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)</b> .....	109
15.1	Allgemein .....	109
15.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften .....	110
	<b>Checkliste Anlage AUS</b> .....	112

## Teil II: Das aktuelle Steuerlexikon

Wegweiser zur schnellen Orientierung .....		113																																																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Abgeltungsteuer .....</td> <td style="width: 50%;">115</td> </tr> <tr> <td>Abschreibungen/Gebäude .....</td> <td>115</td> </tr> <tr> <td>Altersentlastungsbetrag .....</td> <td>121</td> </tr> <tr> <td>Ausbildung und Studium .....</td> <td>123</td> </tr> <tr> <td>Außergewöhnliche Belastung ..</td> <td>126</td> </tr> <tr> <td>Baukindergeld .....</td> <td>131</td> </tr> <tr> <td>Behinderte Menschen .....</td> <td>134</td> </tr> <tr> <td>Beteiligungen/Erben- und Grundstücksgemeinschaften .....</td> <td>138</td> </tr> <tr> <td>Corona/steuerliche Aspekte ...</td> <td>142</td> </tr> <tr> <td>Ehegattenveranlagung .....</td> <td>145</td> </tr> <tr> <td>Ehrenamt .....</td> <td>149</td> </tr> <tr> <td>Energetische Maßnahmen .....</td> <td>154</td> </tr> <tr> <td>Finanzierungskosten .....</td> <td>156</td> </tr> </table>	Abgeltungsteuer .....	115	Abschreibungen/Gebäude .....	115	Altersentlastungsbetrag .....	121	Ausbildung und Studium .....	123	Außergewöhnliche Belastung ..	126	Baukindergeld .....	131	Behinderte Menschen .....	134	Beteiligungen/Erben- und Grundstücksgemeinschaften .....	138	Corona/steuerliche Aspekte ...	142	Ehegattenveranlagung .....	145	Ehrenamt .....	149	Energetische Maßnahmen .....	154	Finanzierungskosten .....	156	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke .....</td> <td style="width: 50%;">162</td> </tr> <tr> <td>Haushaltsnahe Tätigkeiten/ Dienstleistungen .....</td> <td>163</td> </tr> <tr> <td>Kapitalanlagen .....</td> <td>172</td> </tr> <tr> <td>Krankheitskosten .....</td> <td>190</td> </tr> <tr> <td>Kur .....</td> <td>195</td> </tr> <tr> <td>Minijobs .....</td> <td>195</td> </tr> <tr> <td>Orkans Schäden/Naturkatastrophen</td> <td>199</td> </tr> <tr> <td>Pensionen/Betriebsrenten .....</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td>Pflegekosten/Heimunterbringung</td> <td>202</td> </tr> <tr> <td>Renten .....</td> <td>206</td> </tr> <tr> <td>Reparaturen .....</td> <td>225</td> </tr> <tr> <td>Sonderausgaben .....</td> <td>233</td> </tr> <tr> <td>Spekulationsgeschäfte .....</td> <td>238</td> </tr> </table>	Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke .....	162	Haushaltsnahe Tätigkeiten/ Dienstleistungen .....	163	Kapitalanlagen .....	172	Krankheitskosten .....	190	Kur .....	195	Minijobs .....	195	Orkans Schäden/Naturkatastrophen	199	Pensionen/Betriebsrenten .....	200	Pflegekosten/Heimunterbringung	202	Renten .....	206	Reparaturen .....	225	Sonderausgaben .....	233	Spekulationsgeschäfte .....	238
Abgeltungsteuer .....	115																																																				
Abschreibungen/Gebäude .....	115																																																				
Altersentlastungsbetrag .....	121																																																				
Ausbildung und Studium .....	123																																																				
Außergewöhnliche Belastung ..	126																																																				
Baukindergeld .....	131																																																				
Behinderte Menschen .....	134																																																				
Beteiligungen/Erben- und Grundstücksgemeinschaften .....	138																																																				
Corona/steuerliche Aspekte ...	142																																																				
Ehegattenveranlagung .....	145																																																				
Ehrenamt .....	149																																																				
Energetische Maßnahmen .....	154																																																				
Finanzierungskosten .....	156																																																				
Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke .....	162																																																				
Haushaltsnahe Tätigkeiten/ Dienstleistungen .....	163																																																				
Kapitalanlagen .....	172																																																				
Krankheitskosten .....	190																																																				
Kur .....	195																																																				
Minijobs .....	195																																																				
Orkans Schäden/Naturkatastrophen	199																																																				
Pensionen/Betriebsrenten .....	200																																																				
Pflegekosten/Heimunterbringung	202																																																				
Renten .....	206																																																				
Reparaturen .....	225																																																				
Sonderausgaben .....	233																																																				
Spekulationsgeschäfte .....	238																																																				

## Inhaltsverzeichnis

---

Spenden . . . . .	243	Versicherungen . . . . .	263
Steuerberatungskosten . . . . .	248	Werbungskosten, -pauschbeträge und -pauschalen . . . . .	274
Unterhaltszahlungen . . . . .	250	Zusatzeinkünfte . . . . .	277
Vermietung/Immobilien . . . . .	257		
<b>Teil III: Vorsorgeplanung im Alter . . . . .</b>	<b>281</b>		
<b>1 Erbschaft-/Schenkungssteuer . . . . .</b>	<b>281</b>		
1.1 Das Wichtigste zur Erbschaft- und Schenkungssteuer . . . . .	281		
1.2 Überblick zur Bewertung . . . . .	298		
1.3 Übertragungen von Immobilien – Sonderfälle . . . . .	308		
<b>2 Grundsteuer/ Grunderwerbsteuer . . . . .</b>	<b>321</b>		
2.1 Unvermeidlich für den Grundbesitzer: die Grundsteuer . . . . .	321		
2.2 Kauf, Verkauf oder Übertragung von Grundbesitz – alles Wissenswerte über die Grunderwerbsteuer . . . . .	323		
<b>3 Kapitalanlagen im Ausland . . . . .</b>	<b>325</b>		
3.1 Allgemeines . . . . .	325		
3.2 Kontrollmöglichkeiten . . . . .	326		
<b>4 Sozialhilferegress – praktische Bedeutung und zulässige Umgehung . . . . .</b>	<b>328</b>		
4.1 Überblick . . . . .	328		
4.2 Gesetzliche Unterhaltsansprüche der Eltern – Sozialhilferegress . . . . .	330		
4.3 Sozialhilferegress: Rückforderung wegen Verarmung des Schenkers . . . . .	335		
<b>Gesamtstichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>342</b>		