

Robert Engert | Winfried Simon | Frank Ulbrich

# Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2021

Mit amtlichen Vordrucken und  
Einkommensteuertabelle

Ausführungen zu Grundsatzfragen  
und Steuerersparnismöglichkeiten

Hinweise auf Rechtsänderungen 2022

**TIPPS**  
ZUR NUTZUNG VON  
**>>ELSTER<<**

SCHÄFFER  
POESCHEL

# Anleitung zur Einkommensteuererklärung 2021

Mit amtlichen Vordrucken und Einkommensteuertabelle

Begründet von

**Dr. jur. Helmut Stuber**  
Oberfinanzpräsident a.D. Stuttgart

**Adolf Oppolzer**  
Regierungsdirektor a. D. Stuttgart

Fortgeführt von

**Robert Engert**  
Oberamtsrat  
Finanzverwaltung Baden-Württemberg

**Winfried Simon**  
Regierungsrat  
Landesamt für Steuern Koblenz

**Frank Ulbrich**  
Oberregierungsrat  
Thüringer Fachhochschule  
für öffentliche Verwaltung,  
Fachbereich Steuern

2021

SCHÄFFER-POESCHEL VERLAG  
STUTTGART

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	21	1.5.3 Einzelveranlagung . . . . .	43
<b>Neues ab 2021 im Überblick.</b> . . . . .	23	1.5.4 »Witwensplitting« . . . . .	44
<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	27	1.5.5 Steuertarif . . . . .	44
<b>1 Allgemeines</b> . . . . .	27	1.5.6 Maßgebender Güterstand . . . . .	45
<b>2 Steuererklärungsvordrucke</b> . . . . .	27	<b>1.6 Altersentlastungsbetrag</b> . . . . .	46
<b>3 Angaben zu den Einkünften</b> . . . . .	28	<b>1.7 Bankverbindung.</b> . . . . .	46
<b>4 Statistische Angaben</b> . . . . .	29	<b>1.8 Einmalzustellvollmacht</b> . . . . .	47
<b>5 Steuererklärungsfristen</b> . . . . .	29	<b>1.9 Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-</b>	
<b>6 Verspätungszuschlag.</b> . . . . .	30	<b>Sparzulage.</b> . . . . .	47
<b>7 Steuererklärungspflichten.</b> . . . . .	30	<b>1.10 Einkommensersatzleistungen</b> . . . . .	47
<b>8 Einkommensteuererklärung bei</b>		1.10.1 Angaben im Hauptvordruck Est 1 A . . . . .	47
<b>beschränkter Steuerpflicht</b> . . . . .	31	1.10.2 Elektronische Übermittlung . . . . .	48
<b>9 Amtliche Vordruckmuster</b> . . . . .	31	1.10.3 Leistungen, die dem Progressionsvorbehalt	
<b>10 Internet-Formulare.</b> . . . . .	31	unterliegen . . . . .	48
<b>11 Nichtamtliche Vordrucke</b> . . . . .	31	1.10.4 Besonderheiten. . . . .	48
<b>12 Elektronische Steuererklärungen</b> . . . . .	32	1.10.5 Aufwendungen . . . . .	49
12.1 Verpflichtung zur elektronischen Abgabe . . . . .	32	<b>1.11 Ergänzende Angaben zur Steuererklärung</b>	
12.2 Anlage EÜR . . . . .	32	<b>(»Qualifiziertes Freitextfeld«)</b> . . . . .	49
12.3 Online-Erklärungen . . . . .	33	<b>1.12 Unterschrift</b> . . . . .	49
12.3.1 »Mein ELSTER«. . . . .	33	1.12.1 Datenschutzhinweise . . . . .	49
12.3.2 »Steuerlotse«. . . . .	34	1.12.2 Eigenhändige Unterschrift . . . . .	49
12.4 Steuererklärungssoftware . . . . .	34	<b>2. »Anlage Sonderausgaben«</b> . . . . .	51
12.5 Datenübermittlung . . . . .	34	<b>2.1 Vorbemerkungen</b> . . . . .	51
12.5.1 Abgabe einer komprimierten Steuererklärung . . . . .	34	<b>2.2 Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> . . . . .	51
12.5.2 Authentifizierte Datenübermittlung (papierlos) . . . . .	34	<b>2.3 Nichtabziehbare Aufwendungen</b> . . . . .	51
12.6 Vorausgefüllte Steuererklärung . . . . .	35	2.3.1 Private Schuldzinsen . . . . .	51
12.7 »Vollautomatische« Steuerbescheide. . . . .	35	2.3.2 Private Steuerberatungskosten . . . . .	51
12.8 Digitaler Verwaltungsakt . . . . .	36	2.3.3 Bausparbeiträge . . . . .	51
<b>13 Verzicht auf die Angabe von eDaten</b> . . . . .	36	<b>2.4 Kirchensteuer</b> . . . . .	51
<b>14 Belegvorlage-/Belegvorhaltepflicht.</b> . . . . .	36	<b>2.5 Spenden und Mitgliedsbeiträge</b> . . . . .	52
14.1 Umgang mit Belegen zur Einkommensteuer-		2.5.1 Rechtsentwicklung des Spendenrechts . . . . .	52
erklärung . . . . .	36	2.5.2 Begriff der Zuwendungen. . . . .	53
14.2 Nachreichung von Belegen . . . . .	37	2.5.2.1 Begriff . . . . .	53
14.3 Belegaufbewahrung . . . . .	37	2.5.2.2 Zuwendungsempfänger. . . . .	53
<b>Teil I Erläuterungen zu den Vordrucken</b> . . . . .	39	2.5.2.3 Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	53
<b>1. Hauptvordruck »Est 1 A« für unbeschränkt</b>		2.5.2.4 Nicht abziehbare Zuwendungen . . . . .	54
<b>steuerpflichtige Personen</b> . . . . .	39	2.5.3 Zuwendungsnachweise. . . . .	54
1.1 Vorbemerkungen . . . . .	39	2.5.3.1 Zuwendungsbestätigungen . . . . .	54
1.2 Art der Erklärung/des Antrags . . . . .	39	2.5.3.2 Durchlaufspenden . . . . .	54
1.3 Steuernummer; zuständiges Finanzamt . . . . .	40	2.5.3.3 Maschinelle Zuwendungsbestätigungen . . . . .	55
1.4 Allgemeine Angaben . . . . .	40	2.5.3.4 Vereinfachter Spendennachweis. . . . .	55
1.4.1 Identifikationsnummer . . . . .	40	2.5.4 Sachspenden . . . . .	55
1.4.2 Angaben zur Person . . . . .	40	2.5.5 Aufwands- und Rückspenden . . . . .	56
1.4.3 Religionszugehörigkeit . . . . .	41	2.5.6 Begünstigte Ausgaben . . . . .	57
1.4.3.1 Kirchensteuererhebung. . . . .	41	2.5.6.1 Keine Gegenleistung . . . . .	57
1.4.3.2 Religionsschlüssel . . . . .	41	2.5.6.2 Nicht abziehbare Spenden . . . . .	57
1.4.3.3 Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer . . . . .	41	2.5.6.3 Schulvereine . . . . .	57
1.4.3.4 Kirchensteuer für Kapitalerträge . . . . .	41	2.5.6.4 Sponsoring . . . . .	58
1.4.3.5 Besonderes Kirchgeld. . . . .	42	2.5.6.5 Crowdfunding . . . . .	58
1.4.4 Familienstand . . . . .	42	2.5.7 Spendenhöchstsätze . . . . .	58
<b>1.5 Veranlagungsarten, Steuertarif</b> . . . . .	43	2.5.8 Spenden und Mitgliedsbeiträge an politische	
1.5.1 Veranlagungswahlrecht . . . . .	43	Parteien . . . . .	58
1.5.2 Zusammenveranlagung. . . . .	43	2.5.9 Unabhängige Wählervereinigungen . . . . .	59
		2.5.10 Spenden in das zu erhaltende Vermögen	
		einer Stiftung. . . . .	59
		<b>2.6 Aufwendungen für die eigene Berufsaus-</b>	
		<b>bildung.</b> . . . . .	60
		2.6.1 Abzugsverbot . . . . .	60
		2.6.2 Sonderausgaben-Höchstbetrag . . . . .	60
		2.6.3 Begriff der Berufsausbildung . . . . .	61
		2.6.4 Nicht abziehbare Aufwendungen (Einzelfälle). . . . .	61
		2.6.5 Erstmalige Berufsausbildung . . . . .	61
		2.6.6 Weitere Berufsausbildung. . . . .	62

	Seite		Seite
2.6.7	Erststudium . . . . .	62	
2.6.8	Berufsakademien . . . . .	63	
2.6.9	Ausbildungs-/Studiendarlehen . . . . .	63	
2.6.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	63	
2.6.11	Anrechnung steuerfreier Ausbildungsbeihilfen . . . . .	64	
<b>2.7</b>	<b>Weitere Aufwendungen . . . . .</b>	<b>64</b>	
2.7.1	Versorgungsleistungen (Renten und dauernde Lasten) . . . . .	64	
2.7.1.1	Rechtslage seit VZ 2008. . . . .	64	
2.7.1.2	Übergangsregelung in »Altfällen« . . . . .	64	
2.7.1.3	Korrespondenzprinzip, Angaben im Vordruck . . . . .	65	
2.7.1.4	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	65	
2.7.1.5	Einzelfragen zu Renten und dauernde Lasten . . . . .	66	
2.7.2	Unterhaltsleistungen als Sonderausgaben . . . . .	66	
2.7.2.1	Realsplitting . . . . .	66	
2.7.2.2	Höchstbetrag . . . . .	67	
2.7.2.3	Angaben im Vordruck . . . . .	67	
2.7.2.4	Unterhaltsleistungen . . . . .	67	
2.7.2.5	Anlage U – Zustimmung des Unterhaltsempfängers . . . . .	67	
2.7.2.6	Erbe . . . . .	68	
2.7.2.7	Unterhaltsempfänger im Ausland . . . . .	68	
2.7.3	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich . . . . .	68	
2.7.4	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung des Versorgungsausgleichs . . . . .	69	
<b>3.</b>	<b>»Anlage Vorsorgeaufwand« – Vorsorgeaufwendungen . . . . .</b>	<b>71</b>	
<b>3.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>71</b>	
<b>3.2</b>	<b>Vorsorgeaufwendungen . . . . .</b>	<b>71</b>	
3.2.1	Rechtsentwicklung . . . . .	71	
3.2.2	Allgemeine Abzugsvoraussetzungen . . . . .	72	
3.2.3	Besonderheiten bei Vorsorgeaufwendungen . . . . .	73	
3.2.3.1	Kein Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen . . . . .	73	
3.2.3.2	Sonderausgabenabzugsverbot bei steuerfreien Auslandstätigkeiten . . . . .	73	
3.2.3.3	Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb im Inland . . . . .	74	
3.2.3.4	Zertifizierung von Basisrentenverträgen . . . . .	75	
3.2.3.5	Datenübermittlung . . . . .	75	
3.2.3.6	Bescheinigungspflichten . . . . .	76	
3.2.4	Höchstbeträge . . . . .	76	
3.2.4.1	Allgemeines . . . . .	76	
3.2.4.2	Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .	76	
3.2.4.3	Kürzung des Höchstbetrags für die Altersversorgung . . . . .	77	
3.2.4.4	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	77	
<b>3.3</b>	<b>Angaben in der Anlage Vorsorgeaufwand . . . . .</b>	<b>79</b>	
3.3.1	Beiträge zur Altersvorsorge . . . . .	79	
3.3.1.1	Abzugsfähige Beiträge . . . . .	79	
3.3.1.2	Arbeitnehmerbeiträge zur Altersvorsorge . . . . .	79	
3.3.1.3	Beiträge zur Altersvorsorge von Nichtarbeitnehmern . . . . .	79	
3.3.1.4	Freiwillige Versicherungen, Pflichtbeiträge von Nichtarbeitnehmern . . . . .	80	
3.3.1.5	Staatliche Beitragszuschüsse . . . . .	80	
3.3.1.6	Private Basisrentenverträge . . . . .	80	
3.3.1.7	Steuerfreie Arbeitgeberanteile und -zuschüsse . . . . .	80	
3.3.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	81	
3.3.2.1	Höchstbetrag . . . . .	81	
3.3.2.2	Abzugsfähige Beiträge . . . . .	81	
3.3.3	Inländische gesetzliche Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	81	
3.3.3.1	Allgemeines . . . . .	81	
3.3.3.2	Pflichtversicherte Arbeitnehmer . . . . .	82	
3.3.3.3	Pflichtversicherte und freiwillig versicherte Personen . . . . .	83	
3.3.3.4	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen . . . . .	83	
3.3.4	Inländische private Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	83	
3.3.4.1	Allgemeines . . . . .	83	
3.3.4.2	Aufteilung der Beiträge . . . . .	84	
3.3.4.3	Angaben im Vordruck . . . . .	85	
3.3.5	Ausländische gesetzliche und private Kranken- und Pflegeversicherung . . . . .	85	
3.3.5.1	Basisabsicherung . . . . .	85	
3.3.5.2	Wahlleistungen, Zusatzversicherungen . . . . .	85	
3.3.6	Steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse . . . . .	85	
3.3.7	Übernommene Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge . . . . .	86	
3.3.8	Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen . . . . .	86	
3.3.8.1	Allgemeines . . . . .	86	
3.3.8.2	Arbeitslosenversicherungen . . . . .	87	
3.3.8.3	Erwerbs- und Berufsunfähigkeitsversicherungen . . . . .	87	
3.3.8.4	Unfall- und Haftpflichtversicherungen . . . . .	87	
3.3.8.5	Risikoversicherungen . . . . .	87	
3.3.8.6	»Alte« Renten- und Kapitallebensversicherungen . . . . .	87	
3.3.8.7	Nicht abzugsfähige Versicherungen . . . . .	88	
3.3.9	Ergänzende Angaben zu den Vorsorgeaufwendungen . . . . .	88	
3.3.9.1	Allgemeines . . . . .	88	
3.3.9.2	Anspruch auf steuerfreie Leistungen . . . . .	88	
3.3.9.3	Angaben zu den Kürzungsregelungen . . . . .	88	
<b>4.</b>	<b>»Anlage AV« – Altersvorsorgebeiträge als Sonderausgaben . . . . .</b>	<b>90</b>	
<b>4.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>90</b>	
<b>4.2</b>	<b>Rechtsentwicklung . . . . .</b>	<b>90</b>	
<b>4.3</b>	<b>Altersvorsorgezulage . . . . .</b>	<b>91</b>	
4.3.1	Höhe . . . . .	91	
4.3.2	Berufseinsteiger-Bonus . . . . .	91	
4.3.3	Mindesteigenbeitrag . . . . .	91	
4.3.4	Antrag auf Altersvorsorgezulage . . . . .	91	
4.3.5	Eigenheimrente . . . . .	92	
4.3.6	Schädliche Verwendung . . . . .	92	
<b>4.4</b>	<b>Zusätzlicher Sonderausgabenabzug . . . . .</b>	<b>92</b>	
4.4.1	Höchstbeträge . . . . .	92	
4.4.2	Günstigerprüfung . . . . .	92	
4.4.3	Abziehbare Beiträge . . . . .	93	
4.4.4	Mitgliedsnummer der landwirtschaftlichen Alterskasse . . . . .	93	
4.4.5	Antragstellung . . . . .	93	
4.4.6	Datenübermittlung . . . . .	94	
4.4.7	Unmittelbar begünstigte Personen . . . . .	94	
4.4.8	Nicht unmittelbar begünstigte Personen . . . . .	95	
4.4.9	Mittelbar begünstigte Personen . . . . .	95	
4.4.10	Berechnungsgrundlagen . . . . .	96	
4.4.10.1	Ermittlung des Zulageanspruchs . . . . .	96	
4.4.10.2	Beitragspflichtige Einnahmen . . . . .	96	
4.4.10.3	Inländische Besoldung und Amtsbezüge . . . . .	96	
4.4.10.4	Entgeltersatzleistungen . . . . .	96	
4.4.10.5	Tatsächliches Entgelt . . . . .	97	
4.4.10.6	Erwerbsunfähigkeitsrente . . . . .	97	
4.4.10.7	Versorgungsbezüge wegen Dienstunfähigkeit . . . . .	97	
4.4.10.8	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	97	
4.4.10.9	Pflichtversicherte in einer ausländischen Rentenversicherung . . . . .	97	
4.4.11	Angaben zu Kindern, für die ein Anspruch auf Kinderzulage besteht . . . . .	97	
4.4.12	Verzicht auf den zusätzlichen Sonderausgabenabzug . . . . .	98	
4.4.13	Widerruf des Verzichts auf den zusätzlichen Sonderausgabenabzug . . . . .	98	
<b>5.</b>	<b>»Anlage Außergewöhnliche Belastungen« . . . . .</b>	<b>99</b>	
<b>5.1</b>	<b>Vorbemerkungen . . . . .</b>	<b>99</b>	

	Seite
<b>5.2 Menschen mit Behinderungen und Hinterbliebene</b>	99
5.2.1 Behinderten-Pauschbetrag	99
5.2.1.1 Allgemeines	99
5.2.1.2 Höhe des Pauschbetrags	99
5.2.1.3 Antragstellung	99
5.2.1.4 Voraussetzungen für die Gewährung	100
5.2.1.5 Nachweise	100
5.2.1.6 Abgeltungswirkung	100
5.2.2 Behinderte Kinder	101
5.2.3 Hinterbliebenen-Pauschbetrag	101
5.2.4 Rückwirkende Anerkennung oder Änderung der Pauschbeträge	101
<b>5.3 Pflege-Pauschbetrag</b>	101
5.3.1 Allgemeines	101
5.3.2 Antragstellung	102
5.3.3 Voraussetzungen für die Gewährung	102
5.3.3.1 Nachweise	102
5.3.3.2 Unentgeltlichkeit der Pflege	102
5.3.3.3 Zwangsläufigkeit	102
5.3.4 Pflege durch mehrere Pflegepersonen	103
5.3.5 Abgeltungswirkung	103
<b>5.4 Behinderungsbedingte Fahrtkostenpauschale</b>	103
<b>5.5 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art</b>	103
5.5.1 Antragsmöglichkeiten	103
5.5.2 Außergewöhnliche Belastungen bei Ehegatten/Lebenspartnern	104
5.5.3 Allgemeine Abzugsvoraussetzungen	104
5.5.4 Nachweis der Zwangsläufigkeit bei Krankheitskosten	105
5.5.4.1 Allgemeine Grundsätze	105
5.5.4.2 Einzelfälle zum »qualifizierten Nachweis«	106
5.5.5 Zumutbare Belastung	106
5.5.6 Einzelfälle außergewöhnlicher Belastungen (ABC)	107
5.5.6.1 Adoption	107
5.5.6.2 Anonyme Alkoholiker	107
5.5.6.3 Asbestsanierung	107
5.5.6.4 Asyl	107
5.5.6.5 Auflagen	107
5.5.6.6 Aussiedlung	108
5.5.6.7 Außenseitermethoden	108
5.5.6.8 Aussteuer	108
5.5.6.9 Ayur-Veda-Behandlung	108
5.5.6.10 Behindertengerechte Ausstattung	108
5.5.6.11 Bekleidung und Ernährung	109
5.5.6.12 Bestattungskosten	109
5.5.6.13 Besuchsfahrten	109
5.5.6.14 Betreuer	109
5.5.6.15 Betreute Wohngemeinschaft	109
5.5.6.16 Betrug	109
5.5.6.17 Darlehen	110
5.5.6.18 Diätverpflegung	110
5.5.6.19 Ehescheidung	110
5.5.6.20 Eigene Pflegeaufwendungen	110
5.5.6.21 Eltern-Kind-Verhältnis	111
5.5.6.22 Ergänzungspflegervergütung	111
5.5.6.23 Erpressungsgelder	111
5.5.6.24 Fachliteratur	111
5.5.6.25 Fahrtkosten behinderter Menschen	111
5.5.6.26 Fahrzeugschenkung	111
5.5.6.27 Formaldehydemission	111
5.5.6.28 Frischzellenbehandlung	111
5.5.6.29 Führerscheinkosten	111
5.5.6.30 Geburt	111
5.5.6.31 Haushaltersparnis	111
5.5.6.32 Hausrat und Kleidung	112

5.5.6.33 Heimunterbringung des nicht pflegebedürftigen Ehegatten/Lebenspartners	112
5.5.6.34 Integrationskurse	112
5.5.6.35 Krankenversicherungsbeiträge	112
5.5.6.36 Krankheitskosten	112
5.5.6.37 Krankheitskosten für Unterhaltsberechtigte	112
5.5.6.38 Künstliche Befruchtung	112
5.5.6.39 Kurkosten	113
5.5.6.40 Lebensmittelkosten	114
5.5.6.41 Legasthenie	114
5.5.6.42 Medizinische Seminare	114
5.5.6.43 Mietzahlungen	114
5.5.6.44 Mittagshausfahrten	114
5.5.6.45 Pflegeaufwendungen für Dritte	114
5.5.6.46 Prozesskosten	115
5.5.6.47 Sanierungsaufwendungen für ein (selbstgenutztes) Gebäude	115
5.5.6.48 Schadensersatzleistungen	116
5.5.6.49 Schulbesuch	116
5.5.6.50 Sicherheitsdienst	116
5.5.6.51 Studiengebühren	116
5.5.6.52 Trinkgelder	116
5.5.6.53 Umzugskosten	116
5.5.6.54 Verbraucherinsolvenzverfahren	116
5.5.6.55 Vermögensverluste	116
5.5.6.56 Zwischenhausfahrten	117
<b>6. »Anlage Unterhalt« für die Geltendmachung von Unterhaltsleistungen an bedürftige Personen</b>	<b>118</b>
6.1 Vorbemerkungen	118
6.2 Unterhalt für bedürftige Personen	118
6.3 Angaben zum Haushalt, in dem die unterstützte(n) Person(en) lebte(n)	119
6.4 Höchstbetrag für Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG	120
6.5 Unterhaltsleistungen an im Ausland lebende Personen	123
6.6 Angaben zur unterstützten Person	124
6.6.1 Unterhaltserklärung	124
6.6.2 Angaben zum Ehegatten/Lebenspartner	125
6.6.3 Haushaltszugehörigkeit der unterstützten Person	125
6.6.4 Angaben zu Kindern	125
6.6.5 Wahlrecht bei Ehegatten/Lebenspartner	125
6.6.6 Unterstützung des Ehegatten/Lebenspartners	125
6.6.7 Unterstützung der Kindesmutter/des Kindesvaters	125
6.6.8 Unterstützung nicht unterhaltsberechtigter Personen	126
6.6.9 Angaben zum Vermögen der unterstützten Person	127
6.6.10 Angaben zu weiteren unterhaltsleistenden Personen	127
6.7 Einkünfte und Bezüge der unterstützten Person	128
<b>7. »Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen«</b>	<b>130</b>
7.1 Vorbemerkungen	130
7.2 Ermäßigung der tariflichen Einkommensteuer	130
7.3 Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	131
7.3.1 Begriff	131
7.3.2 Mehrere Beschäftigungsverhältnisse	131
7.3.3 Geringfügige Beschäftigung	131
7.3.4 Beschäftigungsverhältnisse in nicht inländischen Haushalten	131
7.3.5 Beschäftigungsverhältnisse mit nahen Angehörigen/dem Lebenspartner	131
7.4 Haushalt des Steuerpflichtigen	131
7.4.1 Allgemeines	131

	Seite		Seite
7.4.2	Wohnen in einem Heim . . . . .	131	
7.4.3	Weitere Haushalte . . . . .	132	
7.4.4	Zubehörräume, Außenanlagen . . . . .	132	
7.4.5	Wohnungswechsel, Umzug . . . . .	132	
<b>7.5</b>	<b>Haushaltsnahe Dienstleistungen</b> . . . . .	132	
7.5.1	Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	132	
7.5.2	Personenbezogene Dienstleistungen . . . . .	133	
7.5.3	Dienstleistungen auf öffentlichem Gelände . . . . .	133	
7.5.4	Pflege- und Betreuungsleistungen . . . . .	133	
7.5.5	Vergleichbare Dienstleistungen mit einer Haushaltshilfe . . . . .	133	
<b>7.6</b>	<b>Handwerkerleistungen</b> . . . . .	134	
7.6.1	Begünstigte Tätigkeiten . . . . .	134	
7.6.2	Einzelfälle aus der Rechtsprechung . . . . .	134	
7.6.3	Beauftragtes Unternehmen . . . . .	135	
7.6.4	Neubau- und Erweiterungsmaßnahmen . . . . .	135	
7.6.5	Gutachtertätigkeiten . . . . .	135	
7.6.6	Öffentlich geförderte Maßnahmen . . . . .	135	
<b>7.7</b>	<b>Anspruchsberechtigte</b> . . . . .	136	
<b>7.8</b>	<b>Ausschluss der Steuerermäßigung</b> . . . . .	136	
<b>7.9</b>	<b>Umfang der begünstigten Aufwendungen</b> . . . . .	137	
7.9.1	Arbeitsentgelt . . . . .	137	
7.9.2	Arbeitskosten, Materialkosten . . . . .	137	
7.9.3	Versicherungsleistungen . . . . .	138	
7.9.4	Zahlungszeitpunkt . . . . .	138	
7.9.5	Dienst- oder Werkwohnung . . . . .	138	
7.9.6	Altenteilerwohnung . . . . .	138	
<b>7.10</b>	<b>Nachweise</b> . . . . .	138	
<b>7.11</b>	<b>Mehrfache Inanspruchnahme der Steuerermäßigung</b> . . . . .	139	
<b>7.12</b>	<b>Haushaltsbezogene Inanspruchnahme der Höchstbeträge</b> . . . . .	139	
<b>7.13</b>	<b>Anrechnungüberhang</b> . . . . .	140	
<b>8.</b>	<b>»Anlage Energetische Maßnahmen«</b> . . . . .	141	
<b>8.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	141	
<b>8.2</b>	<b>Begünstigtes Objekt</b> . . . . .	141	
<b>8.3</b>	<b>Eigene Aufwendungen für energetische Maßnahmen</b> . . . . .	142	
<b>8.4</b>	<b>Installation eines Gas-Brennwertkessels</b> . . . . .	143	
<b>8.5</b>	<b>Abzug als außergewöhnliche Belastungen</b> . . . . .	143	
<b>8.6</b>	<b>Energetische Maßnahmen 2020</b> . . . . .	143	
<b>8.7</b>	<b>Miteigentum an einem begünstigten Objekt</b> . . . . .	143	
<b>9.</b>	<b>»Anlage Kind« – Angaben zu Kindern</b> . . . . .	144	
<b>9.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	144	
<b>9.2</b>	<b>Familienleistungsausgleich</b> . . . . .	144	
9.2.1	Staatliche Leistungen für Kinder . . . . .	144	
9.2.2	Kindergeld . . . . .	144	
9.2.3	Freibeträge für Kinder . . . . .	145	
9.2.3.1	Höhe der Freibeträge . . . . .	145	
9.2.3.2	Maßgebendes Monatsprinzip . . . . .	145	
9.2.3.3	Annexsteuern . . . . .	145	
9.2.4	Günstigerprüfung . . . . .	145	
9.2.4.1	Prüfung der Steuerfreistellung . . . . .	145	
9.2.4.2	Zivilrechtlicher Ausgleich . . . . .	146	
9.2.4.3	Kindergeldanspruch für Ausländer . . . . .	146	
9.2.4.4	Vergleichbare Leistungen für Kinder . . . . .	147	
9.2.4.5	Günstigerprüfung in Übertragungsfällen . . . . .	147	
<b>9.3</b>	<b>Angaben zu Kindern</b> . . . . .	147	
9.3.1	Allgemeine Angaben . . . . .	147	
9.3.2	Kindergeldanspruch . . . . .	148	
9.3.3	Auslandskinder . . . . .	148	
<b>9.4</b>	<b>Begünstigte Kindschaftsverhältnisse</b> . . . . .	148	
9.4.1	Leibliche Kinder . . . . .	149	
9.4.2	Adoptivkinder . . . . .	149	
9.4.3	Pflegekinder . . . . .	149	
9.4.4	Enkelkinder . . . . .	150	
9.4.5	Stiefkinder . . . . .	150	
<b>9.5</b>	<b>Halbteilungsgrundsatz und Ausnahmen</b> . . . . .	150	
9.5.1	Halbteilungsgrundsatz . . . . .	150	
9.5.2	Ausnahmen vom Halbteilungsgrundsatz . . . . .	150	
<b>9.6</b>	<b>Minderjährige Kinder</b> . . . . .	150	
<b>9.7</b>	<b>Volljährige Kinder</b> . . . . .	151	
9.7.1	Allgemeines . . . . .	151	
9.7.2	Altersgrenze . . . . .	151	
9.7.3	Berücksichtigungsgründe . . . . .	151	
9.7.3.1	Angaben in der Anlage Kind . . . . .	151	
9.7.3.2	Gesetzliche Tatbestände . . . . .	151	
9.7.3.3	Arbeitsuchende Kinder . . . . .	152	
9.7.3.4	Kinder in Berufsausbildung . . . . .	152	
9.7.3.5	Übergangszeiten zwischen zwei Ausbildungsab- schnitten . . . . .	154	
9.7.3.6	Kinder ohne Ausbildungsplatz . . . . .	154	
9.7.3.7	Kinder, die einen freiwilligen Dienst leisten . . . . .	154	
9.7.3.8	Behinderte Kinder . . . . .	156	
9.7.4	Erwerbstätigkeit . . . . .	157	
9.7.4.1	Ausschluss von Kindern aufgrund einer Erwerbs- tätigkeit . . . . .	157	
9.7.4.2	Abschluss erstmalige Berufsausbildung oder Erst- studium . . . . .	157	
9.7.4.3	Erwerbstätigkeit . . . . .	158	
<b>9.8</b>	<b>Übernommene Kranken- und Pflegeversiche- rungsbeiträge</b> . . . . .	160	
9.8.1	Abzugsvoraussetzungen . . . . .	160	
9.8.2	Angaben in den Vordrucken . . . . .	160	
9.8.2.1	Beiträge zur inländischen Kranken- und Pflege- versicherung . . . . .	161	
9.8.2.2	Beiträge zur ausländischen Kranken- und Pflege- versicherung . . . . .	161	
<b>9.9</b>	<b>Übertragung der Freibeträge für Kinder</b> . . . . .	161	
9.9.1	Übertragung auf den anderen Elternteil . . . . .	161	
9.9.1.1	Barunterhaltsverpflichtung . . . . .	162	
9.9.1.2	Fehlende Unterhaltsverpflichtung . . . . .	162	
9.9.1.3	Freistellung von der Unterhaltsverpflichtung . . . . .	162	
9.9.1.4	Unterhaltsleistungen nach dem Unterhaltsvor- schussgesetz . . . . .	162	
9.9.1.5	Antrag auf Übertragung des Kinderfreibetrags . . . . .	162	
9.9.1.6	Getrennte Übertragung der Freibeträge für Kin- der . . . . .	162	
9.9.1.7	Keine einvernehmliche Übertragung . . . . .	163	
9.9.1.8	Folgewirkungen der Übertragung . . . . .	163	
9.9.2	Übertragung auf Stief- oder Großeltern . . . . .	163	
<b>9.10</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b> . . . . .	164	
9.10.1	Höhe und Abzugsvoraussetzungen . . . . .	164	
9.10.2	Haushaltsgemeinschaft mit anderen volljährigen- Personen . . . . .	165	
9.10.3	Zeitanteilige Gewährung des Freibetrags . . . . .	165	
9.10.4	Lohnsteuerabzugsverfahren . . . . .	165	
9.10.5	Verfassungsmäßigkeit der gesetzlichen Regelung	166	
<b>9.11</b>	<b>Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs bei Berufsausbildung</b> . . . . .	166	
9.11.1	Höhe des Freibetrags . . . . .	166	
9.11.2	Verfassungsmäßigkeit des Freibetrags . . . . .	166	
9.11.3	Auswärtige Unterbringung . . . . .	166	
9.11.4	Mehrere Anspruchsberechtigte . . . . .	166	
<b>9.12</b>	<b>Schulgeld für den Besuch einer Privatschule</b> . . . . .	167	
9.12.1	Abziehbare Schulgeldzahlungen . . . . .	167	
9.12.2	Angaben im Vordruck und Nachweise . . . . .	167	
9.12.3	Prüfung der schulrechtlichen Kriterien . . . . .	167	
9.12.4	Begünstigte Schulen . . . . .	167	
9.12.5	Nicht begünstigte Aufwendungen . . . . .	168	
9.12.6	Höchstbetrag bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . .	168	
<b>9.13</b>	<b>Übertragung des Behinderten-/Hinterbliebe- nen-Pauschbetrags</b> . . . . .	168	



	Seite
<b>9.14</b>	<b>Übertragung der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale</b> . . . . . 169
<b>9.15</b>	<b>Kinderbetreuungskosten</b> . . . . . 169
9.15.1	Rechtsentwicklung . . . . . 169
9.15.2	Abzugsvoraussetzungen . . . . . 170
9.15.2.1	Dienstleistungen zur Betreuung . . . . . 170
9.15.2.2	Begünstigte Aufwendungen . . . . . 170
9.15.2.3	Haushaltszugehörigkeit . . . . . 170
9.15.2.4	Höchstbetrag . . . . . 171
9.15.3	Nachweise . . . . . 171
9.15.4	Aufteilung des Abzugsbetrags bei nicht zusammen veranlagten Eltern . . . . . 171
<b>10.</b>	<b>»Anlage Sonstiges«</b> . . . . . 172
<b>10.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . . 172
<b>10.2</b>	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b> . . . . . 172
<b>10.3</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter</b> . . . . . 172
<b>10.4</b>	<b>Spendenvortrag</b> . . . . . 172
<b>10.5</b>	<b>Verlustabzug</b> . . . . . 173
10.5.1	Begrenzung des Verlustabzugs . . . . . 173
10.5.2	Gesonderte Verlustfeststellung . . . . . 173
10.5.3	Berücksichtigung des Verlustabzugs . . . . . 174
10.5.4	Beschränkung des Verlustrücktrags . . . . . 174
10.5.5	Verlustabzug im Erbfall . . . . . 174
10.5.6	Besondere Verrechnungskreise . . . . . 174
<b>10.6</b>	<b>Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b> . 175
<b>10.7</b>	<b>Freibetrag für bestandsgeschützte Alt-Anteile an Investmentfonds</b> . . . . . 175
<b>10.8</b>	<b>Antrag zur Aufteilung der Abzugsbeträge bei Einzelveranlagung von Ehegatten/Lebenspartnern</b> . . . . . 175
<b>10.9</b>	<b>Forschungszulage</b> . . . . . 176
<b>11.</b>	<b>»Anlage N« – Angaben zum Arbeitslohn</b> . . 177
<b>11.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . . 177
<b>11.2</b>	<b>eTIN</b> . . . . . 177
<b>11.3</b>	<b>Arbeitslohn und einbehaltene Steuerabzugsbeträge</b> . . . . . 177
<b>11.4</b>	<b>Versorgungsbezüge</b> . . . . . 178
11.4.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . . 178
11.4.2	Freibeträge für Versorgungsbezüge . . . . . 179
11.4.3	Werbungskosten bei Versorgungsbezügen . . . . 180
11.4.4	Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag . . . . . 180
<b>11.5</b>	<b>Ermäßigt zu steuernde außerordentliche Einkünfte</b> . . . . . 181
11.5.1	Besteuerungsgrundsätze . . . . . 181
11.5.2	Versorgungsbezüge für mehrere Jahre . . . . . 181
11.5.3	Entschädigungen/Arbeitslohn für mehrere Jahre 181
11.5.3.1	Eintragungen in der Anlage N . . . . . 181
11.5.3.2	Entschädigungsbegriff . . . . . 181
11.5.3.3	Abfindungen bei Auflösung des Dienstverhältnisses . . . . . 182
11.5.3.4	Zusammenballung von Einkünften . . . . . 182
11.5.3.5	Einzelfälle zu Entschädigungen . . . . . 183
11.5.3.6	Arbeitslohn für mehrere Jahre . . . . . 183
11.5.3.7	Einzelfälle zum Arbeitslohn für mehrere Jahre . 184
11.5.4	Werbungskosten/Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . 184
11.5.5	Einbehaltene Steuerabzugsbeträge . . . . . 184
<b>11.6</b>	<b>Steuerpflichtiger Arbeitslohn ohne Steuerabzug</b> . . . . . 184
<b>11.7</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn bei Tätigkeiten im Ausland</b> . . . . . 185
<b>11.8</b>	<b>Grenzgänger</b> . . . . . 185
<b>11.9</b>	<b>Steuerfrei erhaltene Aufwandsentschädigungen/Einnahmen</b> . . . . . 186
<b>11.10</b>	<b>Lohn- und Einkommensersatzleistungen</b> . . . 187

	Seite
11.10.1	Lohnersatzleistungen des Arbeitgebers . . . . . 187
11.10.2	Einkommensersatzleistungen . . . . . 187
<b>11.11</b>	<b>Werbungskosten – Allgemeine Grundsätze</b> . . 187
11.11.1	Werbungskostenbegriff . . . . . 187
11.11.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag . . . . . 188
11.11.3	Verlustabzug . . . . . 188
11.11.4	Steuerfreier und pauschal besteufter Arbeitgeberersatz . . . . . 188
11.11.5	Vorab entstandene/nachträgliche Werbungskosten . . . . . 189
11.11.6	Abgrenzung zu den Kosten der Lebensführung . 189
11.11.7	Gemischte Aufwendungen . . . . . 189
11.11.7.1	BFH-Rechtsprechung . . . . . 189
11.11.7.2	Aufteilungsgrundsätze . . . . . 189
11.11.7.3	Höhe der abziehbaren Aufwendungen . . . . . 190
11.11.7.4	Nicht aufteilbare gemischte Aufwendungen . . 190
<b>11.12</b>	<b>Entfernungspauschale</b> . . . . . 190
11.12.1	Gesetzesentwicklung . . . . . 190
11.12.2	Erste Tätigkeitsstätte . . . . . 191
11.12.2.1	Tätigkeitsstätte . . . . . 191
11.12.2.2	Dienst- oder arbeitsrechtliche Zuordnung . . . . 191
11.12.2.3	Arbeitnehmer im öffentlichen Dienst . . . . . 192
11.12.2.4	Dauerhafte Zuordnung . . . . . 193
11.12.2.5	Leiharbeitnehmer . . . . . 193
11.12.2.6	Geänderte Zuordnung . . . . . 193
11.12.2.7	Verlängerung der Auswärtstätigkeit . . . . . 194
11.12.2.8	Grenzüberschreitende Arbeitnehmerentsendung. 194
11.12.2.9	Quantitative Kriterien . . . . . 194
11.12.2.10	Mehrere erste Tätigkeitsstätten . . . . . 195
11.12.2.11	Bildungseinrichtungen . . . . . 195
11.12.2.12	Sammelpunkt . . . . . 196
11.12.2.13	Weiträumiges Tätigkeitsgebiet . . . . . 196
11.12.3	Abzugsmöglichkeiten . . . . . 197
11.12.4	Mehrere/einfache Wege an einem Arbeitstag . . 197
11.12.5	Bestimmung der Entfernung . . . . . 198
11.12.5.1	Kürzeste Straßenverbindung . . . . . 198
11.12.5.2	Verkehrsgünstigere Strecke . . . . . 198
11.12.5.3	Fährverbindung . . . . . 198
11.12.6	Höchstbetrag . . . . . 199
11.12.7	Ermittlung der Entfernungspauschale . . . . . 199
11.12.7.1	Schlüssigkeitsprüfung . . . . . 199
11.12.7.2	Angaben zu den benutzten Verkehrsmitteln . . . . 200
11.12.7.3	Benutzung verschiedener Verkehrsmittel . . . . 200
11.12.7.4	Fahrgemeinschaften . . . . . 201
11.12.7.5	Mehrere Tätigkeitsstätten . . . . . 201
11.12.7.6	Mehrere Dienstverhältnisse . . . . . 201
11.12.7.7	Fahrten zu mehreren Wohnungen . . . . . 202
11.12.8	Arbeitnehmer mit Behinderungen . . . . . 202
11.12.8.1	Behinderungsgrad . . . . . 202
11.12.8.2	Pauschale Kilometersätze . . . . . 203
11.12.8.3	Einzelnachweis der Kfz-Kosten . . . . . 203
11.12.8.4	Entfernungspauschale oder tatsächliche Kosten (Wahlrecht) . . . . . 203
11.12.8.5	Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel . . . . . 203
11.12.8.6	Weitere Einzelfragen . . . . . 203
11.12.9	Abgeltungswirkung der Entfernungspauschale . 204
11.12.10	Unfallkosten . . . . . 204
11.12.10.1	Berücksichtigung von Unfallkosten . . . . . 204
11.12.10.2	Berufliche Veranlassung von Verkehrsunfällen. . 204
11.12.10.3	Abziehbare Kosten . . . . . 205
11.12.11	Aufwendungen für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln . . . . . 205
11.12.12	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen/ Fahrtkostenzuschüssen . . . . . 206
11.12.13	Sonderfall »Firmenwagen« . . . . . 206
<b>11.13</b>	<b>Beiträge zu Berufsverbänden</b> . . . . . 207
<b>11.14</b>	<b>Aufwendungen für Arbeitsmittel</b> . . . . . 208
11.14.1	Allgemeine Grundsätze . . . . . 208

	Seite		Seite		
11.14.2	Nichtbeanstandungsgrenze . . . . .	208	11.17.8	Weitere Einzelfälle von Fortbildungskosten . . . . .	223
11.14.3	Angemessenheit der Aufwendungen . . . . .	208	11.17.9	»Gemischte« Fortbildungsveranstaltungen . . . . .	224
11.14.4	Absetzung für Abnutzung . . . . .	208	11.17.10	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	224
11.14.5	Einzelfälle (ABC) . . . . .	209	11.17.11	Vollzeitige Bildungsmaßnahmen . . . . .	224
11.14.5.1	Berufskleidung . . . . .	209	11.17.12	Anrechnung von steuerfreien Ersatzleistungen . . . . .	224
11.14.5.2	Brille . . . . .	210	<b>11.18</b>	<b>Weitere Werbungskosten</b> . . . . .	225
11.14.5.3	Computer . . . . .	210	11.18.1	Allgemeines . . . . .	225
11.14.5.4	Diensthund . . . . .	210	11.18.2	Flug- und Fährkosten bei Wegen zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	225
11.14.5.5	Diktiergerät . . . . .	210	11.18.3	Weitere Werbungskosten (ABC) . . . . .	225
11.14.5.6	Fachliteratur . . . . .	210	11.18.3.1	Aktienoptionen . . . . .	225
11.14.5.7	Fernseh- und Rundfunkgeräte . . . . .	211	11.18.3.2	Arbeitsgerichtlicher Vergleich . . . . .	225
11.14.5.8	Fotoausrüstung . . . . .	211	11.18.3.3	Ausgleichszahlungen bei beamtenrechtlicher Versorgung . . . . .	225
11.14.5.9	Kraftfahrzeug . . . . .	211	11.18.3.4	Berufskrankheiten . . . . .	225
11.14.5.10	Musikinstrumente . . . . .	211	11.18.3.5	Beteiligungsverluste am Unternehmen des Arbeitgebers . . . . .	226
11.14.5.11	Musik-CD . . . . .	212	11.18.3.6	Bewerbungskosten . . . . .	226
11.14.5.12	Sportgeräte, Sportkleidung . . . . .	212	11.18.3.7	Bewertungskosten . . . . .	226
11.14.5.13	Schutzmasken . . . . .	212	11.18.3.8	Bürgerschaftsverpflichtung . . . . .	227
11.14.5.14	Telekommunikationsaufwendungen, Telefon-/ Internetkosten . . . . .	212	11.18.3.9	Darlehen, Darlehensverluste . . . . .	227
11.14.5.15	Tonbandgerät . . . . .	212	11.18.3.10	Führerschein . . . . .	228
11.14.5.16	Videorecorder . . . . .	212	11.18.3.11	Geldstrafen, Geldbußen, Gerichtskosten . . . . .	228
<b>11.15</b>	<b>Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer.</b> . . . . .	212	11.18.3.12	Kassenfehlbeträge . . . . .	228
11.15.1	Abzugsbeschränkungen (Rechtsentwicklung) . . . . .	213	11.18.3.13	Kinderbetreuungskosten . . . . .	228
11.15.2	Abzugsmöglichkeiten . . . . .	213	11.18.3.14	Kongresse . . . . .	228
11.15.2.1	Unbegrenzter Abzug . . . . .	213	11.18.3.15	Kontoführungsgebühren . . . . .	228
11.15.2.2	Tätigkeitsmittelpunkt . . . . .	213	11.18.3.16	Prozesskosten . . . . .	228
11.15.2.3	Mehrere Tätigkeiten (einschließlich Nebentätig- keiten) . . . . .	214	11.18.3.17	Repräsentationsaufwendungen . . . . .	228
11.15.2.4	Kein »anderer Arbeitsplatz« . . . . .	214	11.18.3.18	Schadensersatzleistungen, Vertragsstrafen . . . . .	229
11.15.2.5	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte . . . . .	215	11.18.3.19	Schmiergelder, Bestechungsgelder . . . . .	229
11.15.2.6	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige . . . . .	215	11.18.3.20	Schuldzinsen . . . . .	229
11.15.2.7	Nicht ganzjährige Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers . . . . .	216	11.18.3.21	Statusfeststellungsverfahren . . . . .	229
11.15.3	Häusliches Arbeitszimmer . . . . .	216	11.18.3.22	Steuerberatungskosten . . . . .	229
11.15.3.1	Begriffsdefinition . . . . .	216	11.18.3.23	Steuerschulden . . . . .	229
11.15.3.2	Keller- und Dachräume . . . . .	216	11.18.3.24	Studienreisen, Kongresse . . . . .	230
11.15.3.3	Abgrenzung häusliches oder außerhäusliches Arbeitszimmer . . . . .	216	11.18.3.25	Umzugskosten . . . . .	230
11.15.3.4	Lagerräume . . . . .	217	11.18.3.26	Unterarbeitsverhältnis . . . . .	232
11.15.3.5	Vermietung des Arbeitszimmers an den Arbeitge- ber . . . . .	217	11.18.3.27	Unterkunftskosten . . . . .	232
11.15.4	Ausstattung des Arbeitszimmers, Einrichtungs- gegenstände . . . . .	217	11.18.3.28	Vermögensverluste . . . . .	232
11.15.5	Berufsausbildung und Weiterbildung im Arbeits- zimmer . . . . .	217	11.18.3.29	Versicherungsbeiträge . . . . .	233
11.15.6	Berufliche Nutzung . . . . .	218	11.18.3.30	Versorgungsausgleich . . . . .	233
11.15.7	Abzugsfähige Aufwendungen . . . . .	218	11.18.3.31	Versorgungszuschläge . . . . .	233
11.15.8	Drittaufwand . . . . .	219	11.18.3.32	Wahlkampfkosten . . . . .	233
11.15.8.1	Miteigentum am Gebäude . . . . .	219	11.18.3.33	Werbegeschenke . . . . .	233
11.15.8.2	Aufwendungen des Nichteigentümers . . . . .	219	11.18.3.34	Wohnung . . . . .	233
11.15.8.3	Mietwohnungen . . . . .	220	<b>11.19</b>	<b>Reisekosten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	234
11.15.8.4	Drittaufwand bei nichtehelichen Lebensgemein- schaften . . . . .	220	11.19.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	234
11.15.9	Berechnungsgrundlagen . . . . .	220	11.19.2	Begriff der Auswärtstätigkeit . . . . .	234
11.15.10	Aufwandsentschädigung und Arbeitszimmer . . . . .	220	11.19.3	Berufliche Veranlassung . . . . .	234
11.15.11	Aufzeichnungspflichten beim Arbeitszimmer . . . . .	220	11.19.4	Fahrtkosten . . . . .	235
<b>11.16</b>	<b>Homeoffice-Pauschale</b> . . . . .	221	11.19.4.1	Abzug als Werbungskosten . . . . .	235
<b>11.17</b>	<b>Fortbildungskosten</b> . . . . .	221	11.19.4.2	Ausschlussfälle . . . . .	235
11.17.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	221	11.19.4.3	Begünstigte Fahrten . . . . .	235
11.17.2	Abgrenzung zu Berufsausbildungskosten . . . . .	221	11.19.4.4	Aufwendungen für öffentliche Verkehrsmittel . . . . .	235
11.17.3	Ausbildungsdienstverhältnis . . . . .	221	11.19.4.5	Einzelnachweis der Fahrtkosten bei Benutzung des eigenen Kfz . . . . .	235
11.17.4	Zweitstudium . . . . .	222	11.19.4.6	Pauschale Kilometersätze . . . . .	237
11.17.5	Promotionskosten . . . . .	222	11.19.4.7	Steuerfreier Ersatz des Arbeitgebers . . . . .	237
11.17.6	Sprachkurse . . . . .	222	11.19.5	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	238
11.17.7	Umschulungsmaßnahmen . . . . .	223	11.19.5.1	Höhe der Verpflegungspauschalen . . . . .	238
			11.19.5.2	Ermittlung der Abwesenheitsdauer . . . . .	238
			11.19.5.3	Dreimonatsfrist . . . . .	238
			11.19.5.4	Kürzungsbeträge für die Mahlzeitengewährung . . . . .	239
			11.19.5.5	Konkurrenzregelung . . . . .	239
			11.19.5.6	Auswärtstätigkeiten im Ausland . . . . .	240
			11.19.5.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	241



11.19.6	Übernachungskosten . . . . .	242
11.19.6.1	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	242
11.19.6.2	Maßgebende Wohnung . . . . .	242
11.19.6.3	Längerfristige Auswärtstätigkeiten . . . . .	242
11.19.6.4	Notwendige Mehraufwendungen . . . . .	242
11.19.6.5	Einheitliche Hotelrechnung . . . . .	243
11.19.6.6	Übernachtung in einem Fahrzeug . . . . .	243
11.19.6.7	Steuerfreier Arbeitgeberersatz . . . . .	243
11.19.7	Reisenebenkosten . . . . .	244
<b>11.20</b>	<b>Werbungskosten in Sonderfällen</b> . . . . .	<b>244</b>
<b>11.21</b>	<b>Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung</b> . . . . .	<b>245</b>
11.21.1	Doppelter Haushalt . . . . .	245
11.21.2	Berufliche Veranlassung . . . . .	245
11.21.2.1	Berufliche Gründe . . . . .	245
11.21.2.2	Verkürzung der Fahrstrecke/Fahrtzeit . . . . .	246
11.21.2.3	Wegverlegungsfall . . . . .	246
11.21.2.4	Eheschließung . . . . .	246
11.21.2.5	Ehegatten/Lebenspartner . . . . .	247
11.21.2.6	Wohngemeinschaften . . . . .	247
11.21.3	Begründung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	247
11.21.4	Eigener Hausstand . . . . .	247
11.21.4.1	Unterhalten eines Hausstands am Lebensmittel- punkt . . . . .	247
11.21.4.2	Beteiligung an der Haushaltsführung . . . . .	248
11.21.5	Beendigung der doppelten Haushaltsführung . . . . .	248
11.21.6	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	249
11.21.6.1	Doppelte Haushaltsführung oder Entfernungs- pauschale (Wahlrecht) . . . . .	249
11.21.6.2	Ausschluss des Fahrtkostenabzugs . . . . .	249
11.21.6.3	Fahrtkosten zu Beginn und am Ende . . . . .	249
11.21.6.4	Familienheimfahrten . . . . .	250
11.21.6.5	Unterkunft am Ort der ersten Tätigkeitsstätte, Zweitwohnung . . . . .	250
11.21.6.6	Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	252
11.21.6.7	Sonstige Aufwendungen . . . . .	253
11.21.6.8	Weitere doppelte Haushaltsführung . . . . .	253
11.21.6.9	Ersatzleistungen des Arbeitgebers/der Agentur für Arbeit . . . . .	254
<b>12.</b>	<b>»Anlage N-AUS« – Ausländische Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .</b>	<b>255</b>
<b>12.1</b>	<b>Vorbemerkungen</b> . . . . .	<b>255</b>
<b>12.2</b>	<b>Steuerentlastung für die Auslandstätigkeit</b> . . . . .	<b>255</b>
12.2.1	Steuerfreistellung nach den Doppelbesteuerungs- abkommen (DBA) . . . . .	255
12.2.1.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	255
12.2.1.2	Rückfallklausel . . . . .	255
12.2.1.3	Auskunfts austausch . . . . .	256
12.2.2	Steuerbefreiung nach sonstigen zwischenstaat- lichen Übereinkommen (ZÜ) . . . . .	256
12.2.3	Anwendung des Auslandstätigkeitserlasses (ATE) . . . . .	256
12.2.4	Steueranrechnung bei ausländischem Arbeits- lohn . . . . .	257
<b>12.3</b>	<b>Allgemeine Angaben</b> . . . . .	<b>257</b>
12.3.1	Ansässigkeit . . . . .	257
12.3.2	Art der Tätigkeit, Aufenthaltstage . . . . .	258
12.3.3	Arbeitgeberbegriff i. S. des DBA . . . . .	259
<b>12.4</b>	<b>Angaben zum Arbeitslohn.</b> . . . . .	<b>260</b>
<b>12.5</b>	<b>Rechnerische Aufteilung des verbleibenden Arbeitslohns . . . . .</b>	<b>260</b>
12.5.1	Arbeitslohn nach DBA . . . . .	260
12.5.2	Arbeitslohn nach ATE . . . . .	261
<b>12.6</b>	<b>Steuerbefreiung aufgrund sonstiger zwischen- staatlicher Übereinkommen . . . . .</b>	<b>262</b>
<b>12.7</b>	<b>Aufteilung der Werbungskosten . . . . .</b>	<b>262</b>
<b>12.8</b>	<b>Besondere Lohnbestandteile . . . . .</b>	<b>262</b>
<b>12.9</b>	<b>Steuerfreier Arbeitslohn nach DBA in Sonderfällen . . . . .</b>	<b>262</b>

<b>13.</b>	<b>»Anlage KAP« für Einkünfte aus Kapital- vermögen . . . . .</b>	<b>263</b>
<b>13.1</b>	<b>Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .</b>	<b>263</b>
13.1.1	Überblick über die Kapitalerträge . . . . .	263
13.1.2	Kapitalertragsteuer von 25 % . . . . .	264
13.1.3	Solidaritätszuschlag . . . . .	265
13.1.4	Kirchensteuer . . . . .	265
13.1.5	Nießbrauch bei Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	265
13.1.5.1	Zuwendungsnießbrauch . . . . .	265
13.1.5.2	Vorhalts- und Vermächtnisnießbrauch . . . . .	265
<b>13.2</b>	<b>Antrag auf Günstigerprüfung . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>13.3</b>	<b>Überprüfung des Steuereinhalts . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>13.4</b>	<b>Kirchensteuerpflicht . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>13.5</b>	<b>Kapitalerträge im Einzelnen . . . . .</b>	<b>266</b>
13.5.1	Dividenden und ähnliche Erträge und Veräuße- rungen von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	267
13.5.2	Kapitalerträge aus Investmentanteilen . . . . .	267
13.5.3	Dividenden und ähnliche Erträge aus Aktien einer REIT-AG . . . . .	267
13.5.4	Erträge aus der Beteiligung als stiller Gesellschaf- ter . . . . .	268
13.5.5	Erträge aus einem partiarischen Darlehen . . . . .	268
13.5.6	Erträge aus Lebensversicherungen . . . . .	268
13.5.6.1	Vertragsabschluss vor dem 1.1.2005 (Altverträge) . . . . .	268
13.5.6.2	Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004 (Neuver- träge) . . . . .	269
13.5.7	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art . . . . .	269
13.5.7.1	Zinsen aus Sparguthaben . . . . .	270
13.5.7.2	Sparschuldverschreibungen und Sparbriefe . . . . .	270
13.5.7.3	Anleihen . . . . .	270
13.5.7.4	Zero Coupon Bonds (Nullkupon-Anleihen) . . . . .	270
13.5.7.5	Stückzinsen . . . . .	271
13.5.7.6	Finanzinnovationen . . . . .	271
13.5.7.7	Zinsen aus Instandhaltungsrücklagenkonten . . . . .	271
13.5.7.8	Zinsen aus Mietkautionen . . . . .	271
13.5.7.9	Steuererstattungszinsen . . . . .	271
13.5.7.10	Optionsscheine . . . . .	271
13.5.8	Stillhalterprämien . . . . .	272
13.5.9	Termingeschäfte . . . . .	272
<b>13.6</b>	<b>Kapitalerträge, die dem inländischen Steuer- abzug unterlegen haben . . . . .</b>	<b>272</b>
13.6.1	Kapitalerträge . . . . .	272
13.6.2	Veräußerungsvorgänge . . . . .	273
13.6.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	273
13.6.4	Einkünfte aus Stillhalterprämien und Termingeschäften . . . . .	273
13.6.5	Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschütz- ter Alt-Anteile . . . . .	273
13.6.6	Ersatzbemessungsgrundlage i. S. des § 43a Abs. 2 Satz 7, 10, 13 und 14 EStG . . . . .	274
13.6.7	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	274
13.6.8	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräuße- rung von Aktien . . . . .	275
13.6.9	Verluste aus Termingeschäften . . . . .	275
13.6.10	Einschränkung der Verlustverrechnung . . . . .	275
13.6.11	Sparer-Pauschbetrag . . . . .	275
<b>13.7</b>	<b>Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben . . . . .</b>	<b>276</b>
13.7.1	Inländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	276
13.7.2	Ausländische Kapitalerträge ohne Steuerabzug . . . . .	276
13.7.3	Gewinne aus Aktienveräußerungen . . . . .	276
13.7.4	Nicht ausgeglichene Verluste . . . . .	276
13.7.5	Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräuße- rung von Aktien . . . . .	277
13.7.6	Verluste aus Termingeschäften . . . . .	277
13.7.7	Einschränkung der Verlustverrechnung . . . . .	277
13.7.8	Steuererstattungszinsen . . . . .	277

13.8	<b>Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen</b> . . . . .	277	17.	<b>»Anlage R-AV / bAV« für Leistungen aus zertifizierten Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung</b> . . . . .	294
13.8.1	Laufende Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .	277	17.1	Leistungen aus zertifizierten Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung bei bestimmten Durchführungswegen	294
13.8.1.1	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 AStG . . . . .	277	17.2	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag . . . . .	296
13.8.1.2	Kapitalerträge aus stiller Gesellschaft, partiari-schen Darlehen und sonstigen Kapitalforderun-gen. . . . .	277	18.	<b>»Anlage R-AUS« für Renten und andere Leistungen aus ausländischen Versicherungen/ausländischen Rentenverträgen/ausländischen betrieblichen Versorgungseinrichtungen</b> . . . . .	297
13.8.2	Gewinn aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen . . . . .	278	18.1	Ausländische Leibrenten und Leistungen, die mit Leistungen eines inländischen Versorgungsträgers (gesetzliche Rentenversicherung, landwirtschaftliche Alterskasse und berufsständische Versorgungseinrichtungen) vergleichbar sind . . . . .	297
13.8.3	Kapitalerträge aus Lebensversicherungen . . . . .	278	18.2	Renten, insbesondere Leibrenten . . . . .	297
13.8.4	Erträge aus Unternehmensbeteiligungen . . . . .	278	18.3	Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt . . . . .	298
13.9	<b>Bezüge und Einnahmen i. S. des § 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG</b> . . . . .	279	18.4	Öffnungsklausel . . . . .	300
13.10	<b>Einkünfte aus Spezial-Investmentanteilen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG</b> . . . . .	279	18.5	Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden . . . . .	300
13.11	Ermäßigte Besteuerung . . . . .	279	18.6	Leistungen aus ausländischen betrieblichen Altersversorgungseinrichtungen, die mit inländischen betrieblichen Altersversorgungseinrichtungen vergleichbar sind. . . . .	301
13.12	Steuerabzugsbeträge. . . . .	279	18.7	Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag . . . . .	302
13.13	Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen. . . . .	280	18.8	Steuerstundungsmodelle . . . . .	303
13.14	Solidaritätszuschlag . . . . .	280	19.	<b>»Anlage SO« für sonstige Einkünfte</b> . . . . .	304
13.15	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG . . . . .	280	19.1	Begriff der sonstigen Einkünfte . . . . .	304
13.16	Familienstiftungen nach § 15 AStG . . . . .	280	19.2	Wiederkehrende Bezüge. . . . .	304
13.17	Steuerstundungsmodelle . . . . .	280	19.3	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs und Unterhaltsleistungen vom geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten . . . . .	305
14.	<b>»Anlage KAP-BET« für Einkünfte aus Kapitalvermögen, die gesondert und einheitlich festgestellt werden</b> . . . . .	281	19.4	Werbungskosten. . . . .	305
14.1	Angaben zur Beteiligung . . . . .	281	19.5	Andere Wiederkehrende Bezüge/Unterhaltsleistungen (Teileinkünfteverfahren) . . . . .	305
14.2	Kapitalerträge mit inländischem Steuerabzug. . . . .	281	19.6	<b>Einkünfte aus Leistungen</b> . . . . .	305
14.3	Kapitalerträge ohne inländischen Steuerabzug . . . . .	281	19.6.1	Allgemeine Ausführungen . . . . .	305
14.4	Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen . . . . .	281	19.6.2	Einnahmen für häusliche Pflegeleistungen . . . . .	306
14.5	Steuerabzugsbeträge. . . . .	281	19.6.3	Verluste aus Leistungen. . . . .	306
15.	<b>»Anlage KAP-INV« für Investmenterträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben</b> . . . . .	282	19.7	<b>Abgeordnetenbezüge</b> . . . . .	307
15.1	Besteuerung der Investmenterträge ab 01.01.2018 . . . . .	282	19.8	<b>Einkünfte aus privaten Veräußerungs-geschäften</b> . . . . .	307
15.2	Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG . . . . .	282	19.8.1	Umfang der Steuerpflicht . . . . .	307
15.3	Vorabpauschale nach § 18 InvStG . . . . .	283	19.8.2	Ausnahme von der Besteuerung für selbst ge-nutztes Wohneigentum . . . . .	310
15.4	Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen . . . . .	283	19.8.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb . . . . .	311
15.5	Zwischengewinne nach dem Investmentsteu-ergesetz 2004 . . . . .	283	19.8.4	Ermittlung der Einkünfte . . . . .	312
15.6	<b>Ermittlung der Vorabpauschalen</b> . . . . .	283	19.8.5	Freigrenze, Verluste. . . . .	313
15.6.1	Angaben zum Investmentfonds . . . . .	284	19.8.6	Anteile an Einkünften . . . . .	313
15.6.2	Basisertrag . . . . .	284	19.8.7	Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften . . . . .	313
15.6.3	Mehrbetrag nach § 18 Abs. 1 Satz 3 InvStG . . . . .	284	20.	<b>»Anlage G« für Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> . . . . .	315
15.6.4	Zeitanteilige Kürzung nach § 18 Abs. 2 InvStG. . . . .	284	20.1	Allgemeines . . . . .	315
15.6.5	Anzusetzende Vorabpauschale . . . . .	284	20.2	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb.</b> . . . . .	315
15.7	<b>Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen</b> . . . . .	284	20.2.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	315
16.	<b>»Anlage R« für Renten und andere Leistungen</b> . . . . .	286	20.2.2	Betriebsaufspaltung. . . . .	317
16.1	Änderungen bei der Rentenbesteuerung ab 2005 . . . . .	286	20.2.3	Gewerblicher Grundstückshandel und andere Objekthandel . . . . .	319
16.2	<b>Renten, insbesondere Leibrenten</b> . . . . .	287			
16.3	<b>Leibrenten, für die der Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG gilt</b> . . . . .	288			
16.4	Öffnungsklausel . . . . .	290			
16.5	Leibrenten, die mit dem Ertragsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG besteuert werden . . . . .	291			
16.6	<b>Tatsächliche Werbungskosten, Werbungskostenpauschbetrag</b> . . . . .	292			
16.7	<b>Steuerstundungsmodelle</b> . . . . .	293			

	Seite
<b>20.3 Gewinnermittlungsarten</b> . . . . .	320
20.3.1 Verlustverrechnung bei beschränkter . . . . .	320
20.3.1.1 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 Abs. 1 EStG . . . . .	321
20.3.1.1.1 Bestandsvergleich . . . . .	321
20.3.1.1.2 Betriebsvermögen . . . . .	321
20.3.1.1.3 Entnahmen. . . . .	322
20.3.1.1.4 Einlagen . . . . .	323
20.3.1.1.5 Buchführungssystem . . . . .	323
20.3.1.2 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich nach § 5 EStG. . . . .	323
20.3.2 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	325
<b>20.4 Gewinn als Einzelunternehmer</b> . . . . .	325
<b>20.5 Gewinnermittlung bei abweichendem Wirtschaftsjahr.</b> . . . . .	325
<b>20.6 Besonderheiten bei bestimmten Betriebsausgaben, Gewinnen und Verlusten</b> . . . . .	326
<b>20.7 Gesonderte Feststellung von Einkünften.</b> . . . . .	326
<b>20.8 Einkünfte als Mitunternehmer</b> . . . . .	326
<b>20.9 Bildung von Familiengesellschaften</b> . . . . .	326
<b>20.10 Verlustverrechnung bei beschränkter Haftung; negatives Kapitalkonto (§ 15a EStG)</b> . . . . .	330
20.10.1 Ausgangslage. . . . .	330
20.10.2 Grundkonzeption des § 15a EStG . . . . .	330
20.10.3 Begrenzung des Verlustabzugs bei Kommanditisten . . . . .	330
20.10.4 Erweiterter Verlustausgleich . . . . .	331
20.10.5 Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen . . . . .	331
20.10.6 Gewinnzurechnung bei Einlagen- oder Haftungsminderung . . . . .	331
20.10.7 Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes . . . . .	331
20.10.8 Ausscheiden eines Kommanditisten mit einem nicht verrechneten Verlust . . . . .	332
20.10.9 Vergleichbare Unternehmer (§ 15a Abs. 5 EStG) . . . . .	332
20.10.10 Übergangsvorschriften . . . . .	332
20.10.11 Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto. . . . .	332
20.10.12 Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei anderen Einkunftsarten . . . . .	332
<b>20.11 Steuerstundungsmodelle</b> . . . . .	332
<b>20.12 Teileinkünfteverfahren</b> . . . . .	333
<b>20.13 Veräußerungsgewinne bei der Veräußerung von Vermögen an eine REIT-AG oder an einen Vor-REIT.</b> . . . . .	334
<b>20.14 Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG.</b> . . . . .	334
<b>20.15 Steuerbegünstigung für nicht entnommene Gewinne.</b> . . . . .	335
<b>20.16 Steuerermäßigung wegen Gewerbesteuer</b> . . . . .	335
<b>20.17 Veräußerungsgewinne.</b> . . . . .	338
20.17.1 Begriffe »Veräußerung« und »Aufgabe« . . . . .	338
20.17.2 Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG . . . . .	340
20.17.2.1 Vor dem 1.1.1996. . . . .	340
20.17.2.2 Nach dem 31.12.1995. . . . .	341
20.17.3 Folgerungen bei Erbauseinandersetzung . . . . .	342
20.17.3.1 Mitunternehmerschaft . . . . .	342
20.17.3.2 Abfindungsleistungen . . . . .	342
20.17.3.3 Realteilung ohne Abfindungszahlung . . . . .	342
20.17.3.4 Übertragung auf Miterben . . . . .	342
20.17.3.5 Mischvermögen . . . . .	343
20.17.3.6 Erbprätendent . . . . .	343
20.17.3.7 Vorweggenommene Erbfolge . . . . .	343
20.17.3.8 Realteilung einer Personengesellschaft . . . . .	343
20.17.3.9 Unentgeltliche Übertragung. . . . .	344
20.17.3.10 Kaufpreisänderungen . . . . .	344
20.17.4 Betriebsverpachtung im Ganzen . . . . .	345

	Seite
20.17.4.1 Voraussetzungen für die Verpachtung des Betriebs im Ganzen. . . . .	345
20.17.4.2 Ermittlung des Gewinns aus der Betriebsverpachtung. . . . .	346
20.17.4.3 Gewerbesteuer . . . . .	346
20.17.4.4 Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	346
20.17.4.5 Erklärung der Aufgabe des Betriebs . . . . .	346
20.17.5 Veräußerungsgewinn i. S. des § 21 UmwStG . . . . .	347
20.17.6 Veräußerungsgewinn i. S. des § 22 UmwStG . . . . .	348
20.17.7 Teileinkünfteverfahren . . . . .	349
20.17.8 Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	350
20.17.9 Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	350
20.17.10 Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften . . . . .	351
20.17.11 Vermögenszuwachs i. S. des § 6 ASTG . . . . .	359
20.17.12 Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft nach § 13 UmwStG . . . . .	359
20.17.13 Behandlung des Veräußerungsgewinns als laufender Gewinn . . . . .	360
20.17.14 Tarifvergünstigung nach § 34 EStG für außerordentliche Einkünfte. . . . .	360
20.17.14.1 Ausgangslage. . . . .	360
20.17.14.2 Umfang der Tarifvergünstigung . . . . .	360
20.17.14.3 Begriff der außerordentlichen Einkünfte. . . . .	361
20.17.14.4 Berechnung der Steuer nach der Fünftelregelung . . . . .	361
20.17.14.5 Wiedereinführung des ermäßigten Steuersatzes für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	362
<b>20.18 Einkommen der Organgesellschaft bei Gewinnabführungsverträgen.</b> . . . . .	362
<b>20.19 Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen.</b> . . . . .	363
<b>20.20 Investitionsabzugsbeträge nach § 7 g EStG.</b> . . . . .	363
<b>20.21 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus gewerblicher Tierzucht, gewerblicher Tierhaltung und gewerblichen Termingeschäften.</b> . . . . .	363
<b>20.22 Abzugsbeschränkung bei Verlusten aus Beteiligungen an einer REIT-AG, anderen REIT-Körperschaften, -Personenvereinigungen oder -Vermögensmassen.</b> . . . . .	364
<b>20.23 Zinsschranke</b> . . . . .	364
<b>21. »Anlage S« für Einkünfte aus selbständiger Arbeit.</b> . . . . .	365
<b>21.1 Freiberufliche Tätigkeit</b> . . . . .	365
<b>21.2 Gewinnermittlungsarten</b> . . . . .	372
21.2.1 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	372
21.2.2 Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	373
<b>21.3 Pauschsätze für Betriebsausgaben.</b> . . . . .	374
<b>21.4 Gesonderte Feststellung von Einkünften.</b> . . . . .	375
<b>21.5 Sonstige selbständige Arbeit.</b> . . . . .	375
<b>21.6 Teileinkünfteverfahren</b> . . . . .	375
<b>21.7 Verlustausgleichsverbot nach § 2 Abs. 4 UmwStG.</b> . . . . .	375
<b>21.8 Leistungsvergütungen als Beteiligter einer Wagniskapitalgesellschaft</b> . . . . .	375
<b>21.9 Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG</b> . . . . .	376
<b>21.10 Veräußerungsgewinne.</b> . . . . .	376
21.10.1 Allgemeine Ausführungen . . . . .	376
21.10.2 Teileinkünfteverfahren . . . . .	377
21.10.3 Ausschluss bei Anwendung von § 6b oder § 6c EStG für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	377
21.10.4 Ermäßigter Steuersatz für bestimmte Veräußerungsgewinne . . . . .	377

	Seite		Seite		
<b>21.11</b>	<b>Tarifvergünstigung für außerordentliche Einkünfte</b> . . . . .	377	<b>23.6</b>	<b>Andere Einkünfte</b> . . . . .	399
<b>21.12</b>	<b>Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen wegen Überentnahmen</b> . . . . .	379	23.6.1	Einkünfte aus Untervermietung von gemieteten Räumen . . . . .	399
<b>21.13</b>	<b>Investitionsabzugsbeträge nach §7g EStG</b> . . . . .	379	23.6.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbebauter Grundstücke, von anderem unbeweglichen Vermögen, von Sachinbegriffen sowie aus Überlassung von Rechten . . . . .	399
<b>21.14</b>	<b>Einnahmen aus bestimmten nebenberuflichen Tätigkeiten</b> . . . . .	379	23.6.2.1	Unbebaute Grundstücke und unbewegliches Vermögen . . . . .	399
21.14.1	§ 3 Nr. 26 EStG . . . . .	379	23.6.2.2	Grundstücksgleiche Rechte . . . . .	399
21.14.2	§ 3 Nr. 26a EStG . . . . .	382	23.6.2.3	Substanzausbeutetriebe . . . . .	400
21.14.3	§ 3 Nr. 26b EStG . . . . .	382	23.6.2.4	Verpachtung unbebauter Grundstücke . . . . .	400
<b>22.</b>	<b>»Anlage 34a« für die Begünstigung nicht entnommener Gewinne</b> . . . . .	384	23.6.2.5	Überlassung von Rechten . . . . .	400
<b>22.1</b>	<b>Begünstigungsbetrag</b> . . . . .	384	23.6.2.6	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen . . . . .	400
<b>22.2</b>	<b>Nachversteuerung</b> . . . . .	386	<b>23.7</b>	<b>Werbungskosten allgemein</b> . . . . .	400
<b>22.3</b>	<b>Übernahme eines nachversteuerungspflichtigen Betrages</b> . . . . .	389	23.7.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	400
<b>23.</b>	<b>»Anlage V« für Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b> . . . . .	390	23.7.2	Verbilligte Vermietung . . . . .	403
<b>23.1</b>	<b>Wozu dient die »Anlage V«?</b> . . . . .	390	<b>23.8</b>	<b>Abreibungen (Absetzungen für Abnutzung = AfA)</b> . . . . .	403
23.1.1	Eigentümer . . . . .	390	23.8.1	Höhe und Bemessungsgrundlage der AfA . . . . .	404
23.1.2	Andere Nutzungsberechtigte (außer Eigentümer)	390	23.8.1.1	Höhe der linearen Gebäude-AfA . . . . .	404
23.1.3	Vereinfachungsregelung bei vorübergehender Vermietung . . . . .	390	23.8.1.2	Bemessungsgrundlage für die Gebäude-AfA . . . . .	405
23.1.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Rahmen anderer Einkunftsarten . . . . .	390	23.8.1.3	Degressive Gebäude-AfA- Gesetzgebung . . . . .	407
23.1.5	Ferienwohnungen . . . . .	391	23.8.1.4	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung des Gebäudes (AfaA) . . . . .	409
23.1.5.1	Ausschließliche Vermietung von Ferienwohnungen an wechselnde Feriengäste und Bereithalten zur ausschließlichen Vermietung . . . . .	391	23.8.1.5	Restwert-AfA . . . . .	409
23.1.5.2	Teils selbst genutzte und teils an wechselnde Feriengäste vermietete Ferienwohnung . . . . .	391	23.8.1.6	Erhöhte Absetzungen nach §7k EStG für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	409
23.1.5.3	Ferienwohnungen als Gewerbebetrieb . . . . .	392	23.8.1.7	Erhöhte Absetzungen nach § 14a BerlinFG . . . . .	411
23.1.6	Grundstücke im Ausland . . . . .	392	23.8.1.8	Erhöhte Absetzungen nach § 14d BerlinFG . . . . .	411
23.1.6.1	Grundstücke in einem EU-/EWR-Staat . . . . .	392	23.8.1.9	Anmerkungen allgemein zum BerlinFG und zu § 82a EStDV . . . . .	411
23.1.6.2	Grundstücke in einem Drittstaat . . . . .	392	23.8.1.10	Sonderabreibungen nach § 4 Fördergebietsgesetz FördG . . . . .	411
23.1.7	Vermietung von Zimmern an Feriengäste . . . . .	393	23.8.1.11	Sonderabreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG . . . . .	412
<b>23.2</b>	<b>Einkünfte aus dem bebauten Grundstück</b> . . . . .	393	23.8.1.12	Erhöhte Absetzungen nach §§ 7h, 7i EStG und nach dem Schutzbaugesetz . . . . .	414
23.2.1	Einheitswert-Aktenzeichen/Veräußerungs- oder Übertragungsdatum . . . . .	393	23.8.1.13	Absetzung für Abnutzung für bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	414
23.2.2	Nutzung des Objekts . . . . .	393	<b>23.9</b>	<b>Schuldzinsen, Damnum, Erbbauzinsen</b> . . . . .	415
23.2.3	Mieteinnahmen (ohne Umlagen) . . . . .	393	23.9.1	Schuldzinsen . . . . .	415
23.2.4	Vereinnahmte Mieten bei Nutzungsrechten . . . . .	394	23.9.1.1	Zuordnung von Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	415
23.2.5	Einnahmen für an Angehörige vermietete Wohnungen (ohne Umlagen) . . . . .	395	23.9.1.2	Wirtschaftlicher Zusammenhang mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	415
23.2.6	Einnahmen aus Umlagen . . . . .	396	23.9.1.3	Weitere Fragen . . . . .	416
23.2.7	Vereinnahmte Mieten für frühere Jahre und Mietvorauszahlungen aus Baukostenzuschüssen . . . . .	396	23.9.2	Damnum (Disagio), Tilgungstreckungsdarlehen	418
23.2.8	Einnahmen aus der Vermietung von Garagen, Werbeflächen, Grund und Boden für Kioske usw. sowie erstattete Umsatzsteuer . . . . .	396	23.9.3	Erbbauzinsen und einmalige Aufwendungen des Erbbauberechtigten . . . . .	418
23.2.9	Vereinnahmte und vom Finanzamt erstattete Umsatzsteuer . . . . .	396	23.9.4	Schuldzinsen bei dinglichem und schuldrechtlichem Nutzungsrecht . . . . .	419
<b>23.3</b>	<b>Öffentliche Zuschüsse nach dem Wohnraumförderungsgesetz (WoFG) oder zu Erhaltungsaufwendungen, Aufwendungszuschüsse, Guthabenzinsen aus Bausparverträgen und sonstige Einnahmen</b> . . . . .	396	23.9.5	Geldbeschaffungskosten . . . . .	419
23.3.1	Angaben zu Zuschüssen und sonstigen Einnahmen . . . . .	396	23.9.6	Renten und dauernde Lasten . . . . .	419
23.3.2	Summe der Einnahmen und Summe der Werbungskosten . . . . .	397	<b>23.10</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen, d. h. Instandhaltungs- und Instandsetzungsaufwand – Abgrenzung von den Anschaffungs- und Herstellungskosten</b> . . . . .	420
<b>23.4</b>	<b>Anteile an Einkünften</b> . . . . .	398	23.10.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	420
23.4.1	Allgemeine Angaben . . . . .	398	23.10.2	Instandsetzungen und Modernisierung im Allgemeinen: Erhaltungsaufwand (Werbungskosten) oder Anschaffungs-/Herstellungskosten? . . . . .	421
23.4.2	Aufteilung der Einkünfte bei Grundstücksgemeinschaften . . . . .	398	23.10.3	»Anschaffungsnaher Aufwand« – Instandsetzungen und Modernisierung im Besonderen . . . . .	422
<b>23.5</b>	<b>Gesellschaften, Gemeinschaften und ähnliche Modelle i. S. des § 15b EStG</b> . . . . .	399	23.10.3.1	Anschaffungsnahe Herstellungskosten . . . . .	422

	Seite		Seite
23.10.3.2	Rechtslage nach dem BMF-Schreiben vom 18.7.2003, BStBl I S.386 und der neueren BFH-Rechtsprechung . . . . .	423	
23.10.4	Instandhaltungsaufwendungen bei Nutzungsrechten . . . . .	425	
23.10.4.1	Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch . . . . .	425	
23.10.4.2	Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch . . . . .	426	
23.10.4.3	Vorbehaltsnießbrauch . . . . .	426	
23.10.4.4	Vermächtnisnießbrauch . . . . .	426	
23.10.4.5	Schuldrechtlich Nutzungsberechtigte . . . . .	426	
<b>23.11</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen, die auf bis zu fünf Jahre verteilt werden können (§§ 11a, 11b EStG, § 82b EStDV)</b> . . . . .	426	
<b>23.12</b>	<b>Sonstige Werbungskosten</b> . . . . .	427	
23.12.1	Grundsteuer, Grundstücksgebühren, Wasser, Heizung, Schornsteinreinigung, Hausversicherungen, Hauswart, Treppenreinigung, Fahrstuhl, Verwaltungskosten . . . . .	427	
23.12.2	Gezahlte Umsatzsteuer . . . . .	427	
23.12.3	Sonstiges . . . . .	428	
23.12.4	Aufwendungen für Gärten und Grünanlagen . . . . .	429	
23.12.5	Enthaltene Vorsteuerbeträge bei umsatzsteuerpflichtiger Vermietung . . . . .	429	
<b>23.13</b>	<b>Zusätzliche Angaben – Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten</b> . . . . .	429	
<b>24.</b>	<b>»Anlage FW« zur Förderung des Wohneigentums</b> . . . . .	<b>430</b>	
<b>24.1</b>	<b>Wozu dient die Anlage FW?</b> . . . . .	<b>430</b>	
24.1.1	Lage der Wohnung, Ferien- und Wochenendgebiet . . . . .	430	
24.1.2	Begünstigter Personenkreis . . . . .	430	
24.1.3	Eigennutzung . . . . .	430	
24.1.4	Ausbau und Erweiterung . . . . .	430	
24.1.5	Tag der Herstellung (= Fertigstellung) und der Anschaffung . . . . .	431	
24.1.6	Folgeobjekt . . . . .	431	
24.1.7	Antrag auf Eigenheimzulage . . . . .	431	
24.1.8	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . .	431	
<b>24.2</b>	<b>Abzugsbeschränkung nach § 10 f EStG</b> . . . . .	<b>432</b>	
24.2.1	Steuerbegünstigungen nach § 10 f Abs. 1 und Abs. 2 EStG . . . . .	432	
24.2.2	Konkurrenzregelungen . . . . .	433	
<b>24.3</b>	<b>Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung (§ 10i EStG)</b> . . . . .	<b>433</b>	
<b>24.4</b>	<b>Abzugsbetrag nach § 10e EStG</b> . . . . .	<b>433</b>	
<b>24.5</b>	<b>Nachholung von Abzugsbeträgen</b> . . . . .	<b>433</b>	
24.5.1	Nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten in 2021 . . . . .	433	
24.5.2	Nachholung bisher nicht in Anspruch genommener Abzugsbeträge – allgemein und im Zusammenhang mit nachträglichen Anschaffungs-/Herstellungskosten . . . . .	433	
<b>24.6</b>	<b>Steuerermäßigung für Kinder bei Inanspruchnahme eines Abzugsbetrags nach § 10e Abs. 1 bis 5 EStG – Baukindergeld nach § 34 f Abs. 2 und 3 EStG</b> . . . . .	<b>434</b>	
<b>24.7</b>	<b>Zusätzliche Angaben</b> . . . . .	<b>435</b>	
<b>25.</b>	<b>»Anlage L« für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . .	<b>436</b>	
25.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	436	
25.2	Liebhabebetrieb . . . . .	439	
25.3	Zurechnung der Einkünfte . . . . .	439	
25.4	Freibetrag für Land- und Forstwirte . . . . .	439	
25.5	Sonderregelungen für Land- und Forstwirte in den neuen Bundesländern . . . . .	439	
25.5.1	Laufende Besteuerung der landwirtschaftlichen Produktionsgenossenschaften (LPG) . . . . .	439	
25.5.2	Umwandlung und Auflösung von LPG . . . . .	439	
25.5.3	Laufende Besteuerung der Mitglieder von LPG . . . . .	439	
<b>25.6</b>	<b>Gewinn aus Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . .	<b>439</b>	
25.6.1	Gewinnermittlung . . . . .	439	
25.6.2	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . . . . .	440	
25.6.3	Einkünfte als Mitunternehmer und bei gesonderter Feststellung für ein Einzelunternehmen . . . . .	440	
25.6.4	Teileinkünfteverfahren . . . . .	441	
25.6.5	Einkünfte i. S. des § 2 Abs. 4 UmwStG . . . . .	441	
25.6.6	Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG . . . . .	441	
<b>25.7</b>	<b>Begünstigte sonstige Gewinne</b> . . . . .	<b>441</b>	
<b>25.8</b>	<b>Tarifiermäßigung nach § 32c EStG</b> . . . . .	<b>441</b>	
25.8.1	Allgemeines . . . . .	441	
25.8.2	Anwendungsbereich . . . . .	442	
25.8.3	Berechnungsgrundlage . . . . .	442	
25.8.4	Ermittlung der Tarifiermäßigung . . . . .	442	
25.8.4.1	Ermittlung der anteiligen tariflichen Einkommensteuer . . . . .	442	
25.8.4.2	Ermittlung der anteiligen fiktiven Einkommensteuer und der Tarifiermäßigung . . . . .	442	
25.8.5	Ermäßigte Einkünfte . . . . .	442	
25.8.6	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme nach § 32c Abs. 5 EStG . . . . .	443	
25.8.7	Änderung der Einkommensteuerbescheide nach § 32c Abs. 6 EStG . . . . .	443	
25.8.8	Anrechnung nach § 36 Abs. 2 Nr. 4 EStG . . . . .	443	
<b>25.9</b>	<b>Antrag nach § 13a Abs. 2 EStG</b> . . . . .	<b>443</b>	
<b>25.10</b>	<b>Besonderheiten bei bestimmten Veräußerungsgewinnen</b> . . . . .	<b>443</b>	
<b>25.11</b>	<b>Angaben zu den landwirtschaftlichen Flächen</b> . . . . .	<b>444</b>	
<b>25.12</b>	<b>Betriebsverpachtung</b> . . . . .	<b>444</b>	
<b>25.13</b>	<b>Veräußerung/Entnahme von Grundstücken und immateriellen Wirtschaftsgütern</b> . . . . .	<b>445</b>	
25.13.1	Veräußerung/Entnahme von Grundstücken . . . . .	445	
25.13.2	Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichem Grund und Boden im Beitrittsgebiet . . . . .	446	
25.13.3	Veräußerung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	446	
<b>25.14</b>	<b>Tierhaltung</b> . . . . .	<b>446</b>	
25.14.1	Allgemeines . . . . .	446	
25.14.2	Abgrenzung der Tierhaltung vom gewerblichen Tierhandel . . . . .	446	
25.14.3	Abgrenzung von der gewerblichen Tierhaltung . . . . .	446	
25.14.4	Pensionstiere . . . . .	447	
25.14.5	Tierhaltungsgemeinschaften . . . . .	447	
<b>25.15</b>	<b>Nutzungswert von Wohnungen in Baudenkmalen</b> . . . . .	<b>447</b>	
<b>26.</b>	<b>»Anlage 34b« Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen</b> . . . . .	<b>449</b>	
<b>26.1</b>	<b>Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG</b> . . . . .	<b>449</b>	
<b>26.2</b>	<b>Bezeichnung des Betriebs</b> . . . . .	<b>449</b>	
<b>26.3</b>	<b>Berechnungsgrundlagen</b> . . . . .	<b>449</b>	
26.3.1	Nutzungssatz . . . . .	449	
26.3.2	Holznutzungen aus volks-/staatswirtschaftlichen Gründen . . . . .	449	
26.3.3	Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . .	449	
26.3.4	Forstschädenausgleichsgesetz . . . . .	449	
26.3.5	Besondere Schadensereignisse . . . . .	450	
26.3.6	Maßgebende Holznutzungen infolge höherer Gewalt . . . . .	450	
26.3.7	Außerordentliche Holznutzung . . . . .	451	



<b>27.</b>	<b>»Anlage 13a« Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)</b>	452	<b>30.6</b>	<b>Anzurechnende Steuern</b>	470
27.1	Vorbemerkungen	452	<b>30.7</b>	<b>Wohnsitz im Ausland</b>	470
27.2	<b>Allgemeine Angaben</b>	452	<b>30.8</b>	<b>Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen</b>	471
27.3	<b>Gewinnermittlung</b>	452	<b>30.9</b>	<b>Pflicht zur Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen</b>	471
27.3.1	Landwirtschaftliche Nutzung	452	<b>31.</b>	<b>Hauptvordruck »EST 1 C« für beschränkt steuerpflichtige Personen</b>	472
27.3.1.1	Grundbetrag	452	31.1	Vorbemerkungen	472
27.3.1.2	Zuschlag für Tierzucht und Tierhaltung	453	31.2	<b>Einkommensteuererklärung bei beschränkter Einkommensteuerpflicht</b>	472
27.3.1.3	Gewinn der landwirtschaftlichen Nutzung	453	31.2.1	Pflicht zur Erklärungsabgabe	472
27.3.2	Forstwirtschaftliche Nutzung	453	31.2.2	Antrag auf Behandlung als »unbeschränkt einkommensteuerpflichtig«	473
27.3.3	Zuschläge für Sondernutzungen	454	31.2.3	Antragsveranlagung von Arbeitnehmern	473
27.3.4	Weitere Sondernutzungen	454	31.2.4	Steuerklärungsfristen	473
27.3.5	Sondergewinne nach § 13a Abs. 7 EStG	454	31.2.5	Ermittlung der Einkünfte/Einkommensteuer	473
27.3.6	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen	455	31.3	<b>Art der Erklärung/des Antrags</b>	474
27.3.7	Einnahmen aus Kapitalvermögen	455	31.4	<b>Steuernummer; zuständige Finanzbehörde</b>	474
27.3.8	Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen	455	31.5	<b>Allgemeine Angaben</b>	475
27.4	<b>Ergänzende Angaben zu Rücklagen und stillen Reserven</b>	455	31.6	<b>Inländische Einkünfte</b>	475
<b>28.</b>	<b>»Anlage AV 13a«, Anlagenverzeichnis zur Anlage 13a</b>	457	31.6.1	Grundsätze	475
28.1	Allgemeines	457	31.6.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	475
28.2	<b>Grund und Boden</b>	457	31.6.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	476
28.3	<b>Aufwuchs</b>	457	31.6.3.1	Inländische Betriebsstätte, ständiger Vertreter	476
28.4	<b>Gebäude</b>	458	31.6.3.2	Seeschiffe, Luftfahrzeuge	476
28.5	<b>Immaterielle Wirtschaftsgüter</b>	458	31.6.3.3	Künstlerische, sportliche, artistische, unterhalten- de oder ähnliche Darbietungen	476
28.6	<b>Beteiligungen</b>	458	31.6.3.4	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	477
<b>29.</b>	<b>»Anlage AUS« für ausländische Einkünfte und Steuern</b>	459	31.6.3.5	Sonstige gewerbliche Einkünfte	477
29.1	Vorbemerkungen zum Vordruck	459	31.6.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	478
29.2	<b>Berücksichtigung tatsächlich gezahlter ausländischer Steuern</b>	459	31.6.5	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	478
29.2.1	Allgemeine Ausführungen	459	31.6.6	Sonstige Einkünfte	478
29.2.2	Ausländische Einkünfte	460	31.6.6.1	Leibrenten und Versorgungsleistungen	478
29.2.3	Anrechnung ausländischer Steuern	460	31.6.6.2	Private Veräußerungsgeschäfte	478
29.2.4	Berücksichtigung fiktiver ausländischer Steuern	461	31.6.6.3	Abgeordnetenbezüge	478
29.3	<b>Pauschal zu besteuernde ausländische Einkünfte (§ 34c Abs. 5 EStG)</b>	461	31.6.6.4	Sonstige Leistungen	478
29.4	<b>Beteiligung oder Berechtigung im Sinne des Außensteuergesetzes</b>	462	31.6.7	Einkünfte i. S. des § 50d Abs. 10 EStG	479
29.5	<b>Familienstiftung nach § 15 AStG</b>	462	31.6.8	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	479
29.6	<b>Anrechnung ausländischer Steuer nach § 50d Abs. 10 Satz 5 EStG</b>	463	31.6.9	Erträge aus Kapitalvermögen	480
29.7	<b>Einschränkung der Verlustverrechnung bei Auslandsverlusten</b>	463	31.7	<b>Anzurechnende Steuern</b>	480
29.8	<b>Progressionsvorbehalt bei steuerfreien ausländischen Einkünften</b>	464	31.7.1	Kapitalertragsteuer, Steuerabzugsbeträge nach § 50a EStG	480
29.9	<b>Verlustberücksichtigung nach § 2a Abs. 3 und 4 EStG a. F.</b>	465	31.7.2	Beschränkte Anrechnung von Kapitalertragsteuer (§ 36a EStG)	481
29.10	<b>Nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreie außerordentliche Einkünfte</b>	465	31.8	<b>Veranlagung nach § 50 Abs. 2 EStG</b>	481
29.11	<b>Einkünfte i. S. des § 32b EStG i. V. m. privaten Veräußerungsgeschäften nach § 23 EStG</b>	466	31.8.1	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	481
29.12	<b>Auslandsverluste und Progressionsvorbehalt</b>	466	31.8.2	Antragsveranlagung bei Steuerabzug nach § 50a EStG	481
<b>30.</b>	<b>»Anlage WA-ESt« – Weitere Angaben und Anträge</b>	467	31.9	<b>Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage</b>	482
30.1	Vorbemerkungen	467	31.10	<b>Sonderausgaben</b>	482
30.2	<b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht</b>	467	31.10.1	Versorgungsleistungen	482
30.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	467	31.10.2	Beiträge an berufsständische Versorgungseinrichtungen	482
30.2.2	Beschränkte Steuerpflicht	467	31.10.3	Vorsorgeaufwendungen	483
30.3	<b>Nur zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht</b>	467	31.10.4	Spenden und Mitgliedsbeiträge	483
30.4	<b>Beendigung der Steuerpflicht</b>	468	31.11	<b>Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen</b>	483
30.5	<b>Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht</b>	468	31.12	<b>Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen</b>	483
30.5.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	468	31.13	<b>Ergänzende Angaben</b>	483
30.5.2	Familienbezogene Steuervergünstigungen nach § 1a EStG	469	31.13.1	Erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht	483
30.5.3	Angehörige des öffentlichen Dienstes	470	31.13.1.1	Grundsätze	483
			31.13.1.2	Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht nach dem 31.12.2010	484



	Seite	
31.13.1.3	Unbeschränkte Steuerpflicht in den letzten 10 Jahren. . . . .	484
31.13.1.4	Wohnsitzverlegung in ein Niedrigsteuergbiet. . . . .	484
31.13.1.5	Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland	484
31.13.2	Bevollmächtigte/Vermögensverwalter. . . . .	485
31.13.2.1	Bevollmächtigte . . . . .	485
31.13.2.2	Empfangsbevollmächtigte. . . . .	485
31.13.2.3	Vermögensverwalter/Verfügungsberechtigter . . . . .	485
31.13.3	Ergänzende Angaben zur Steuererklärung (»Qualifiziertes Freitextfeld«) . . . . .	485
31.14	<b>Unterschrift</b> . . . . .	485
<b>32.</b>	<b>»Anlage Mobilitätsprämie«</b> . . . . .	487
32.1	Vorbemerkungen . . . . .	487
32.2	Festsetzung der Mobilitätsprämie . . . . .	487
32.3	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie . . . . .	487
32.4	Antragstellung. . . . .	488
32.5	Weitere Angaben in den Vordrucken . . . . .	488
<b>33.</b>	<b>»Anlage Corona-Hilfen«</b> . . . . .	489
33.1	Sinn und Zweck . . . . .	489
33.2	Corona-Soforthilfen, Überbrückungshilfen und vergleichbare Zuschüsse . . . . .	489
33.3	Angaben zur Einkommensteuererklärung . . . . .	490
<b>Teil II</b>	<b>Überblick über wichtige Steuerersparnismöglichkeiten und Einzelfragen grundsätzlicher Art</b> . . . . .	491
<b>1.</b>	<b>Absetzungen für Abnutzung</b> . . . . .	491
1.1	Lineare AfA (gleiche Jahresbeträge). . . . .	491
1.1.1	Investitionsabzugsbetrag zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 bis 4 EStG) . . . . .	491
1.1.2	Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 5 und 6 EStG) . . . . .	496
1.2	<b>Degressive AfA (fallende Jahresbeträge)</b> . . . . .	496
1.2.1	Bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	496
1.2.2	Buchwertabschreibung bei degressiver AfA . . . . .	497
1.2.3	Formelle Voraussetzungen . . . . .	497
1.2.4	Außergewöhnliche Abnutzung und Wechsel der Abschreibungsmethode bei beweglichen Wirtschaftsgütern . . . . .	497
1.3	<b>AfA nach Maßgabe der Leistung</b> . . . . .	497
1.4	<b>AfA eines Wirtschaftsgutes im Jahr der Anschaffung/Herstellung oder Einlage-Ende der AfA durch Veräußerung u.Ä.</b> . . . . .	497
1.5	<b>Nachholung unterlassener AfA</b> . . . . .	498
1.6	<b>Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei beweglichen Wirtschaftsgütern</b> . . . . .	498
1.7	<b>Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG)</b> . . . . .	498
1.7.1	Übersicht. . . . .	498
1.7.2	Allgemeine Grundsätze für die Gebäude-AfA . . . . .	501
1.7.2.1	Gebäude und durch Baumaßnahmen entstandene Nutzungsrechte . . . . .	501
1.7.2.2	Zulässigkeit höherer oder niedrigerer, voller oder anteiliger AfA-Sätze bei Gebäuden und Gebäudeteilen . . . . .	501
1.7.2.3	Außergewöhnliche Abnutzung bei Gebäuden . . . . .	502
1.7.2.4	Wechsel der Abschreibungsmethode bei Gebäuden . . . . .	502
1.7.2.5	Nachholung unterlassener AfA und Korrektur überhöhter AfA bei Gebäuden – AfA nach Sonderabschreibungen und nach erhöhten Absetzungen. . . . .	502

1.7.3	AfA im Anschluss an nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäuden – Herstellungskosten für ein neues Gebäude? . . . . .	503
1.7.4	Zulässigkeit gesonderter AfA für Gebäudeteile. . . . .	504
1.7.4.1	Unselbständige Gebäudeteile . . . . .	504
1.7.4.2	Selbständige Gebäudeteile . . . . .	504
1.7.4.3	Sonstige selbständige Gebäudeteile . . . . .	505
1.7.4.4	Hochwertige Wohngebäude – Schwimmbäder/Schwimmhallen, Außenanlagen, Tennisplätze u.Ä.: Marktmiete oder Kostenmiete bis 1998 . . . . .	505
1.7.5	Erhöhte Absetzungen für Schutzräume . . . . .	506
<b>2.</b>	<b>Betriebsausgaben</b> . . . . .	507
2.1	<b>Begriff</b> . . . . .	507
2.2	<b>Aufwendungen für Geschenke, Bestechungs- und Schmiergelder</b> . . . . .	507
2.2.1	Aufwendungen für Geschenke . . . . .	507
2.2.2	Bestechungs- und Schmiergelder . . . . .	509
2.3	<b>Aufwendungen für die Bewirtung von Geschäftsfreunden, Mitarbeitern und Arbeitskollegen aus unterschiedlichen Anlässen.</b> . . . . .	509
2.4	<b>Gästehäuser</b> . . . . .	513
2.5	<b>Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke</b> . . . . .	514
2.6	<b>Mehraufwendungen für Verpflegung bei Geschäftsreisen und anderen Auswärtstätigkeiten</b> . . . . .	515
2.7	<b>Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale</b> . . . . .	515
2.7.1	Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie Privatfahrten. . . . .	515
2.7.2	Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung – Entfernungspauschale . . . . .	518
2.8	<b>Andere die Lebensführung berührende Ausgaben</b> . . . . .	519
2.9	<b>Besondere Aufzeichnungen</b> . . . . .	519
2.10	<b>Pauschalierung</b> . . . . .	520
2.11	<b>Weitere Betriebsausgaben – praktisch bedeutungsvolle Einzelfälle (ABC)</b> . . . . .	520
2.11.1	Berufsbildung/Berufsausbildung . . . . .	521
2.11.2	Berufsverbände. . . . .	521
2.11.3	Bewirtung durch freie Berufe . . . . .	521
2.11.4	Führerschein . . . . .	521
2.11.5	Gebäude und Grundstücke . . . . .	521
2.11.6	Gebäudeabbruch . . . . .	521
2.11.7	Geldstrafen, Geldbußen, Anwaltskosten, Gerichtskosten . . . . .	522
2.11.7.1	Geldstrafen. . . . .	522
2.11.7.2	Aufwendungen für die Strafverteidigung . . . . .	523
2.11.7.3	Geldbußen . . . . .	523
2.11.7.4	Gerichtskosten . . . . .	524
2.11.8	Gewerbesteuer . . . . .	524
2.11.9	Kinderbetreuungskosten . . . . .	524
2.11.10	Kundschaftessen/Kundschaftstrinken . . . . .	524
2.11.11	Sozialversicherung eines Kommanditisten. . . . .	525
2.11.12	Spenden . . . . .	525
2.11.12.1	Allgemein . . . . .	525
2.11.12.2	Sponsorenaufwendungen . . . . .	525
2.11.13	Schuldzinsen . . . . .	525
2.11.13.1	Zwei-(Mehr-)kontenmodell: § 4 Abs. 4a EStG . . . . .	525
2.11.13.2	Zinsschranke . . . . .	527
2.11.14	Steuerberatungskosten . . . . .	529
2.11.15	Steuerzahlungen . . . . .	530
2.11.16	Umszugskosten . . . . .	530
2.11.17	Unfallkosten . . . . .	530
2.11.18	Versicherungsbeiträge . . . . .	530

	Seite		Seite
2.11.18.1	Haftpflichtversicherung . . . . .	530	
2.11.18.2	Praxisausfallversicherung . . . . .	531	
2.11.18.3	Rechtsschutzversicherung . . . . .	531	
2.11.18.4	Sachversicherung . . . . .	531	
2.11.18.5	Teilhaberversicherung . . . . .	531	
2.11.18.6	Unfallversicherung . . . . .	531	
2.11.19	Versorgungbeiträge Selbständiger . . . . .	532	
2.11.20	Zinsen für Steuerschulden, Säumnis- und Verspätungszuschläge, Zwangsgelder, andere Nebenleistungen . . . . .	532	
<b>2.12</b>	<b>Arbeitsverträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	<b>533</b>	
<b>2.13</b>	<b>Gesellschaftsverträge und sonstige Verträge zwischen Ehegatten/Lebenspartnern . . . . .</b>	<b>535</b>	
<b>2.14</b>	<b>Arbeitsverträge und sonstige Verträge zwischen Eltern und Kindern . . . . .</b>	<b>536</b>	
<b>3.</b>	<b>Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) . . . . .</b>	<b>538</b>	
<b>4.</b>	<b>Wohneigentumsförderung – Übersicht . . . . .</b>	<b>539</b>	
<b>4.1</b>	<b>Förderung durch Eigenheimzulage . . . . .</b>	<b>539</b>	
4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	539	
4.1.1.1	Herstellung . . . . .	539	
4.1.1.2	Anschaffung . . . . .	539	
4.1.1.3	Rohbau . . . . .	539	
4.1.1.4	Errichtungsobjekt . . . . .	539	
4.1.1.5	Zeitpunkt der Fertigstellung oder Anschaffung . . . . .	539	
4.1.1.6	Einzug . . . . .	539	
4.1.2	Förderzeitraum . . . . .	539	
4.1.3	Förderhöhe . . . . .	540	
4.1.3.1	Eigenheimzulage . . . . .	540	
4.1.3.1.1	Fördergrundbetrag . . . . .	540	
4.1.3.1.2	Ökokomponente . . . . .	541	
4.1.3.1.3	Kinderzulage . . . . .	541	
4.1.3.2	Genossenschaftsförderung . . . . .	541	
4.1.4	Förderbeschränkung . . . . .	541	
<b>4.2</b>	<b>Wohneigentumsförderung nach § 10e EStG, nach § 15b BerlinFG und nach § 34f Abs. 2 und 3 EStG. . . . .</b>	<b>541</b>	
<b>4.3</b>	<b>Grundförderung nach § 10e EStG . . . . .</b>	<b>542</b>	
4.3.1	Begünstigter Personenkreis . . . . .	542	
4.3.2	Begünstigte Objekte: Wohnungen, Ausbauten, Erweiterungen – Erfordernis der Selbstnutzung (Nutzung zu eigenen Wohnzwecken) . . . . .	543	
4.3.3	Bemessungsgrundlage (Herstellungskosten/Anschaffungskosten) – Höhe der Grundförderung (Abzugsbetrag) – Abzugszeitraum – unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb – Miteigentümer . . . . .	544	
4.3.3.1	Herstellungskosten und Anschaffungskosten . . . . .	544	
4.3.3.2	Beginn des achtjährigen Abzugszeitraums – Nutzung zu eigenen Wohnzwecken . . . . .	547	
4.3.3.3	Unentgeltlicher oder entgeltlicher Erwerb einschließlich Erbaueinandersetzung und vorweggenommener Erbfolge – Bedeutung allgemein und auch für § 10e EStG . . . . .	547	
4.3.3.3.1	Unentgeltliche Einzelrechtsnachfolge . . . . .	547	
4.3.3.3.2	Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	547	
4.3.3.3.3	Schenkung unter Auflage, Vermächtnis, Erbschaftskauf . . . . .	547	
4.3.3.3.4	Erbaueinandersetzung und vorweggenommene Erbfolge . . . . .	547	
4.3.3.3.5	Zur Erbaueinandersetzung . . . . .	548	
4.3.3.3.6	Zur vorweggenommenen Erbfolge . . . . .	548	
4.3.3.3.7	Bedeutung für § 10e EStG, falls Anschaffungskosten vorliegen – teilentgeltlicher Erwerb (gemischte Schenkung) . . . . .	549	
4.3.3.3.8	Mittelbare Grundstücksschenkung . . . . .	549	
4.3.3.3.9	Schuldzinsen für Kredite zur Abfindung (Gleichstellung) von Miterben, zur Erfüllung von Pflichtteilsverbindlichkeiten und Vermächtnissen sowie aus ähnlichen Anlässen . . . . .	549	
4.3.3.4	Miteigentum sowie Übergang von der Selbstnutzung zur Vermietung und umgekehrt . . . . .	550	
4.3.4	Nachholung nicht ausgenutzter Grundförderung und nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten . . . . .	550	
4.3.5	Ehegatten-Anschaffungsgeschäft . . . . .	550	
4.3.6	Objektbeschränkung (Objektverbrauch) . . . . .	550	
4.3.7	Folgeobjekt . . . . .	551	
4.3.8	Weitere Auswirkungen der Regelung nach § 10e EStG . . . . .	552	
4.3.8.1	Zuschüsse . . . . .	552	
4.3.8.2	Verbilligte Darlehen . . . . .	552	
4.3.8.3	Guthabenzinsen aus Bausparverträgen . . . . .	552	
<b>4.4</b>	<b>Erhaltungsaufwendungen und Schuldzinsen vor und nach Beginn der Selbstnutzung . . . . .</b>	<b>552</b>	
4.4.1	Vor Beginn der Selbstnutzung . . . . .	552	
4.4.2	Nach Beginn der Selbstnutzung . . . . .	552	
<b>4.5</b>	<b>Förderungswürdige Aufwendungen nach § 10f EStG – Abzug wie Sonderausgaben. . . . .</b>	<b>552</b>	
<b>4.6</b>	<b>Baukindergeld nach § 34f EStG neben § 10e Abs. 1 bis 5a EStG oder § 15b BerlinFG . . . . .</b>	<b>552</b>	
<b>4.7</b>	<b>Berücksichtigung bei den Einkommensteuervorauszahlungen und als Freibetrag bei den Lohnsteuerabzugsmerkmalen . . . . .</b>	<b>553</b>	
<b>4.8</b>	<b>Übergangsregelungen und Ende der Nutzungswertbesteuerung. . . . .</b>	<b>553</b>	
<b>5.</b>	<b>Modernisierungsaufwand (§ 82a EStDV a. F.): Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen . . . . .</b>	<b>554</b>	
<b>6.</b>	<b>Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und Bewertungsfreiheiten . . . . .</b>	<b>555</b>	
<b>6.1</b>	<b>Bewertungsfreiheit für geringwertige Anlagegüter (§ 6 Abs. 2 EStG) . . . . .</b>	<b>555</b>	
<b>6.2</b>	<b>Begünstigung von Umweltschutz-Investitionen . . . . .</b>	<b>556</b>	
<b>6.3</b>	<b>Bewertungsfreiheit für Anlagegüter, die der Forschung oder Entwicklung dienen . . . . .</b>	<b>556</b>	
<b>6.4</b>	<b>Erhöhte Absetzungen und Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. . . . .</b>	<b>556</b>	
6.4.1	Erhöhte Absetzungen für bis 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen (§ 82i EStDV) . . . . .	556	
6.4.2	Erhöhte Absetzungen für nach dem 31.12.1990 abgeschlossene Herstellungskosten an bestehenden Baudenkmalen sowie für Anschaffungskosten auch hinsichtlich früher abgeschlossener Baumaßnahmen (§ 7i EStG) . . . . .	556	
6.4.3	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmalen: Erhöhte Absetzungen für Herstellungskosten und Anschaffungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG) – Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG) . . . . .	557	
6.4.4	Verteilung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen und bei Gebäuden in Sanierungsgebieten usw. auf zwei bis fünf Jahre (§ 11b EStG/§ 11a EStG) . . . . .	557	
<b>6.5</b>	<b>Einkommensteuerliche Vergünstigungen für Westberlin – Überblick (§§ 14, 14a, 14b, 14c, 14d, 15, 15b BerlinFG) . . . . .</b>	<b>557</b>	
6.5.1	Vergünstigung nach § 14 BerlinFG – Anlagevermögen einer Berliner Betriebsstätte . . . . .	557	

	Seite
6.5.2	Vergünstigung nach § 14a BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . . 557
6.5.3	Vergünstigungen nach § 14b BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern . . . . . 558
6.5.4	Vergünstigungen nach § 14c BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen . . . . . 558
6.5.5	Vergünstigungen nach § 14d BerlinFG (§ 7k EStG) – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . . 558
6.5.6	Vergünstigung nach § 15 BerlinFG – Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . . 558
6.5.7	Vergünstigung nach § 15b BerlinFG – Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus. . . . . 558
6.6	<b>Sonderabschreibung für Elektrolieferfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder . . . . . 558</b>
<b>7.</b>	<b>Die Besteuerung von Leibrenten und anderen wiederkehrenden Bezügen . . . . . 559</b>
7.1	<b>Begriff . . . . . 559</b>
7.2	<b>Besteuierungsanteil oder Ertragsanteil bei privaten Leibrenten . . . . . 559</b>
7.3	<b>Private Leibrenten . . . . . 559</b>
7.3.1	Lebenslange Leibrenten. . . . . 559
7.3.2	Abgekürzte Leibrenten . . . . . 560
7.3.3	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der betrieblichen Altersversorgung . . . . . 560
7.3.4	Vorbemerkungen zu 7.3.5–7.3.8: Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen . . . . . 560
7.3.5	Abgrenzung zwischen unentgeltlicher und entgeltlicher Übertragung . . . . . 560
7.3.6	Entgeltliche Übertragung von Privatvermögen gegen wiederkehrende Leistungen . . . . . 561
7.3.7	Unentgeltliche Übertragung von Betriebs- und Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen . . . . . 562
7.3.8	Übergangsregelung für Alt-Verträge . . . . . 565
7.3.9	Altenteilsleistungen im Zusammenhang mit einer Hofübergabe . . . . . 565
7.3.10	Leistungen aufgrund Testaments oder Erbvertrags . . . . . 565
7.3.11	Besonderheiten bei Verzicht auf künftigen Erb-/Pflichtteil. . . . . 565
7.3.12	Unterhaltsverträge . . . . . 566
7.3.13	Schadensersatz-, Unterhalts-, Mehrbedarfs- oder Schmerzensgeldrenten . . . . . 566
7.4	<b>Betriebliche Leibrenten . . . . . 566</b>
7.4.1	Betriebliche Veräußerungsrente . . . . . 566
7.4.2	Betriebliche Versorgungsrenten . . . . . 567
7.4.3	Veräußerungswahlrecht. . . . . 568
<b>8.</b>	<b>Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Leibrentenarten und anderer wiederkehrender Bezüge bzw. Leistungen . . . . . 569</b>
8.1	<b>Private Leibrenten und andere wiederkehrende (private) Bezüge (Leistungen) . . . . . 569</b>
8.2	<b>Betriebliche Leibrenten . . . . . 570</b>
<b>9.</b>	<b>Wohnungsbau-Prämien . . . . . 571</b>
9.1	<b>Einkommensgrenzen . . . . . 571</b>
9.2	<b>Prämienbegünstigte Aufwendungen. . . . . 571</b>
9.3	<b>Höhe der Wohnungsbauprämie . . . . . 571</b>
9.4	<b>Höchstbeträge . . . . . 571</b>
9.5	<b>Prämienschädliche und prämienschädliche Verfügungen. . . . . 571</b>
9.6	<b>Antrag auf Wohnungsbauprämie . . . . . 572</b>

<b>10.</b>	<b>Kirchensteuersätze in den einzelnen Ländern . . . . . 573</b>
<b>11.</b>	<b>Steuerfreiheit für Sanierungsgewinne . . . . . 574</b>
	<b>Vereinfachtes Schema zur Selbstberechnung der Einkommensteuer 2021 . . . . . 576</b>
	<b>Einkommensteuertabellen 2021 . . . . . 577</b>
	<b>Vordruckmuster 2021 . . . . . 607</b>
1.	Hauptvordruck ESt 1 A . . . . . 609
2.	Anlage Sonderausgaben . . . . . 611
3.	Anlage AV . . . . . 613
4.	Anlage AV . . . . . 615
5.	Anlage Außergewöhnliche Belastungen . . . . . 617
6.	Anlage Unterhalt . . . . . 619
7.	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen . . . . . 623
8.	Anlage Energetische Maßnahmen . . . . . 625
9.	Anlage Kind . . . . . 627
10.	Anlage Sonstiges . . . . . 631
11.	Anlage N . . . . . 633
12.	Anlage N-AUS . . . . . 637
13.	Anlage KAP . . . . . 641
14.	Anlage KAP-BET . . . . . 643
15.	Anlage KAP-INV . . . . . 645
16.	Anlage R . . . . . 647
17.	Anlage R-AV / bAV . . . . . 649
18.	Anlage R-AUS . . . . . 651
19.	Anlage SO . . . . . 653
20.	Anlage G . . . . . 655
21.	Anlage S . . . . . 657
22.	Anlage 34a . . . . . 659
23.	Anlage V . . . . . 661
24.	Anlage FW . . . . . 663
25.	Anlage L . . . . . 665
26.	Anlage 34b . . . . . 669
27.	Anlage 13a . . . . . 671
28.	Anlage AV13a . . . . . 675
29.	Anlage AUS . . . . . 677
30.	Anlage WA-Est . . . . . 679
31.	Hauptvordruck ESt 1 C . . . . . 681
32.	Anlage Mobilitätsprämie . . . . . 685
33.	Anlage Corona-Hilfen. . . . . 687
34.	Anlage Zinsschranke . . . . . 689
35.	Anlage U . . . . . 691
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . . 699</b>