

# Inhaltsübersicht

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

## Teil I Ausfüllanleitung zur Einkommensteuererklärung 2019

1	Rund um die Einkommensteuererklärung .....	17
2	Hauptvordruck (ESt1A) .....	32
3	Anlage Sonderausgaben .....	36
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen .....	39
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen .....	42
6	Anlage Sonstiges .....	45
7	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen) .....	48
8	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester) .....	57
9	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung) .....	60
10	Anlage Unterhalt .....	66
11	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit) .....	71
12	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen) .....	82
13	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung) .....	92
14	Anlage R (Renten) .....	98
15	Anlage SO (Sonstige Einkünfte) .....	104
16	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb) .....	108
17	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit) .....	112
18	Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung) .....	115
19	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte) .....	124

## Teil II Kommentierung und Gestaltungshinweise

1	Einleitung zum Hauptvordruck .....	127
2	Hauptvordruck (ESt1A) .....	142
3	Anlage Sonderausgaben .....	152
4	Anlage Außergewöhnliche Belastungen .....	183
5	Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen .....	208
6	Anlage Sonstiges .....	222
7	Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen) .....	223
8	Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester) .....	244
9	Anlage Kind (Kinderberücksichtigung) .....	248
10	Anlage Unterhalt .....	276
11	Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit) .....	287
12	Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen) .....	355
13	Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung) .....	377
14	Anlage R (Renten) .....	424
15	Anlage SO (Sonstige Einkünfte) .....	443
16	Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb) .....	448
17	Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit) .....	458
18	Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung) .....	464
19	Anlage AUS (Ausländische Einkünfte) .....	506

## Teil III Arbeitshilfen

1	Sozialhilferegress .....	513
2	Die wichtigsten Einkommensteuertipps auf einen Blick .....	524
3	Kopiervorlagen zur Steuererklärung .....	533

<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>561</b>
-----------------------------------	------------

# Inhaltsverzeichnis

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

## Teil I Ausfüllanleitung zur Steuererklärung 2019

<b>1</b>	<b>Rund um die Einkommensteuererklärung</b> .....	17
<b>1.1</b>	<b>Digitalisierung – Finanzamt 4.0</b> .....	17
	• Belege und Nachweise .....	17
	• Bearbeitungsgrundsätze/Datenabruf .....	18
	• Elektronisch übermittelte Informationen .....	18
<b>1.2</b>	<b>Einkommensteuerliche Rechtsänderungen und Vordruckänderungen 2019</b> .....	20
<b>1.3</b>	<b>Rund um die Steuererklärung</b> .....	22
	• Abgabepflicht – Abgabefristen – Vordrucke .....	22
	• Welche Vordrucke müssen Sie ausfüllen? .....	22
	• Wie werden die Vordrucke ausgefüllt? .....	25
<b>1.4</b>	<b>Wie ordne ich meine Belege und welche Kosten kann ich wo eintragen?</b> .....	25
<b>1.5</b>	<b>Praktische Tipps</b> .....	28
<b>1.6</b>	<b>Wie berechnet sich das zu versteuernde Einkommen?</b> .....	29
<b>2</b>	<b>Hauptvordruck (ESt1A)</b> .....	32
<b>2.1</b>	<b>Allgemein</b> .....	32
<b>2.2</b>	<b>Grundangaben (Seite 1)</b> .....	32
<b>2.3</b>	<b>Persönliche Angaben</b> .....	33
<b>2.4</b>	<b>Bankverbindung</b> .....	33
<b>2.5</b>	<b>Vollmacht (Seite 2)</b> .....	33
<b>2.6</b>	<b>Sonstige Angaben und Anträge</b> .....	34
<b>3</b>	<b>Anlage Sonderausgaben</b> .....	36
<b>3.1</b>	<b>Allgemein</b> .....	36
<b>3.2</b>	<b>Abziehbare Sonderausgaben</b> .....	36
<b>4</b>	<b>Anlage Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	39
<b>4.1</b>	<b>Allgemein</b> .....	39
<b>4.2</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	39

<b>5</b>	<b>Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen</b> .....	42
5.1	Allgemein .....	42
5.2	Haushaltsnahe Tätigkeiten .....	42
<b>6</b>	<b>Anlage Sonstiges</b> .....	45
6.1	Allgemein .....	45
6.2	Sonstige Angaben und Anträge .....	45
<b>7</b>	<b>Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)</b> .....	48
7.1	Allgemein .....	48
7.2	Vorsorgeaufwendungen .....	49
7.3	Ergänzende Angaben zu Vorsorgeaufwendungen .....	55
<b>8</b>	<b>Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)</b> .....	57
8.1	Allgemein .....	57
8.2	Angaben .....	58
<b>9</b>	<b>Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)</b> .....	60
9.1	Allgemein .....	60
9.2	Kinderberücksichtigung .....	61
9.3	Kindschaftsverhältnis und Alter (Seite 1) .....	61
9.4	Steuerliche Vergünstigungen für Kinder (Seite 2) .....	62
9.5	Schulgeld, Behinderung, Betreuungskosten (Seite 3) .....	64
<b>10</b>	<b>Anlage Unterhalt</b> .....	66
10.1	Allgemein .....	66
10.2	Angaben zum Haushalt der unterstützten Person(en) (Seite 1) .....	67
10.3	Angaben zur ersten unterstützten Person (Seite 2) .....	68
10.4	Angaben zu weiteren unterstützten Personen (Seiten 3 und 4) .....	69
<b>11</b>	<b>Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)</b> .....	71
11.1	Allgemein .....	71
11.2	Angaben zum Arbeitslohn (Seite 1) .....	72
11.3	Werbungskosten (Seiten 2–4) .....	73
<b>12</b>	<b>Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)</b> .....	82
12.1	Allgemein .....	82
12.2	Weitere Angaben .....	86
12.3	Anlage KAP-BET .....	88
12.4	Anlage KAP-INV .....	88

<b>13</b>	<b>Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)</b>	92
13.1	Allgemein	92
13.2	Einnahmen	93
13.3	Werbungskosten	95
<b>14</b>	<b>Anlage R (Renten)</b>	98
14.1	Allgemein	98
14.2	Gesetzliche Renten, Rürup-Renten (Seite 1)	99
14.3	Private Leibrenten (Seite 1)	101
14.4	Riester-Renten und Renten aus betrieblicher Altersversorgung (Seite 2)	102
<b>15</b>	<b>Anlage SO (Sonstige Einkünfte)</b>	104
15.1	Allgemein	104
15.2	Wiederkehrende Bezüge, Unterhalt, Leistungen (Seite 1)	104
15.3	Private Veräußerungsgeschäfte (Seite 2)	105
<b>16</b>	<b>Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)</b>	108
16.1	Allgemein	108
16.2	Weitere Angaben	110
<b>17</b>	<b>Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)</b>	112
17.1	Allgemein	112
17.2	Weitere Angaben	113
<b>18</b>	<b>Anlage EÜR (Einnahmenüberschussrechnung)</b>	115
18.1	Allgemein	115
18.2	Notwendige Unterlagen	116
18.3	Betriebseinnahmen	116
18.4	Betriebsausgaben	117
18.5	Gewinnermittlung	119
18.6	Ergänzende Angaben	122
18.7	Vordruck SZ (Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen)	122
<b>19</b>	<b>Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)</b>	124
19.1	Allgemein	124
19.2	Kurzinformation zu ausländischen Einkünften	125
<b>Teil II</b>	<b>Kommentierung und Gestaltungshinweise</b>	
<b>1</b>	<b>Einleitung zum Hauptvordruck</b>	127
1.1	Allgemeines	127
1.2	Steuerpflicht	127
	• Steuerpflicht	127

1.3	<b>Steuererklärungspflicht</b> .....	130
	• Einkommensteuererklärungspflicht .....	130
	• Zusätzliche Erklärungsmöglichkeiten .....	139
<b>2</b>	<b>Hauptvordruck (Est1A)</b> .....	142
2.1	<b>Persönliche Daten und Religionszugehörigkeit</b> .....	142
2.2	<b>Veranlagungsarten und Steuertarif</b> .....	143
2.3	<b>Sonstige Angaben und Veranlagungswahlrechte</b> .....	150
<b>3</b>	<b>Anlage Sonderausgaben</b> .....	152
3.1	<b>Allgemeines</b> .....	152
3.2	<b>Grundsätze zu Sonderausgaben</b> .....	153
	• Pauschaler Sonderausgabenabzug .....	153
	• Kirchensteuer .....	154
	• Spenden und Mitgliedsbeiträge .....	156
	• Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen .....	165
	• Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung und die des Ehegatten ..	167
	• Gezahlte Versorgungsleistungen .....	174
	• Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten (Realsplitting) .....	174
	• Versorgungsausgleich zwischen Ehegatten .....	177
	• Steuerberatungskosten .....	181
<b>4</b>	<b>Anlage Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	183
4.1	<b>Allgemeines</b> .....	183
4.2	<b>Typisierte Einzelfälle</b> .....	185
4.3	<b>Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art</b> .....	190
<b>5</b>	<b>Anlage Haushaltsnahe Aufwendungen</b> .....	208
5.1	<b>Steuerermäßigungen bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, für Pflege, für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und für Handwerkerleistungen</b> ....	208
	• Übersicht und Höhe der Steuerermäßigung .....	208
	• Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse .....	212
	• Haushaltsnahe Dienstleistungen .....	214
	• Handwerkerleistungen .....	216
5.2	<b>Sonstiges</b> .....	219
<b>6</b>	<b>Anlage Sonstiges</b> .....	222
<b>7</b>	<b>Anlage Vorsorgeaufwand (Vorsorgeaufwendungen)</b> .....	223
7.1	<b>Vorsorgeaufwendungen</b> .....	223
7.2	<b>Altersvorsorgeaufwendungen</b> .....	224

<b>7.3</b>	<b>Sonstige Vorsorgeaufwendungen</b> .....	229
	• Allgemeines .....	229
	• Übersicht zu den abziehbaren sonstigen Vorsorgeaufwendungen .....	231
	• Beiträge zur inländischen gesetzlichen Krankenversicherung (GKV) und zur sozialen Pflegeversicherung .....	232
	• Beiträge zu einer inländischen privaten Krankenversicherung (PKV) und zu einer privaten Pflegepflichtversicherung .....	233
	• Beiträge zu einer ausländischen Versicherung .....	235
	• Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen .....	235
	• Abzugshöhe Vorsorgeaufwendungen .....	236
	• Beitragsrückerstattungen .....	237
	• Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge für andere Personen .....	239
	• Übermittlung der Daten .....	242
<b>8</b>	<b>Anlage AV (Altersvorsorgebeiträge, Riester)</b> .....	244
<b>8.1</b>	<b>Allgemeines</b> .....	244
<b>8.2</b>	<b>Riester-Rentenversicherung</b> .....	244
	• Begünstigter Personenkreis .....	244
	• Altersvorsorgezulage (§§ 79 ff. EStG) .....	245
	• Zusätzlicher Sonderausgabenabzug für Altersvorsorgeaufwendungen .....	246
<b>9</b>	<b>Anlage Kind (Kinderberücksichtigung)</b> .....	248
<b>9.1</b>	<b>Allgemeines</b> .....	248
	• Steuervergünstigungen für Kinder .....	248
	• Voraussetzungen für die steuerliche Berücksichtigung von Kindern .....	248
<b>9.2</b>	<b>Steuerliche Vergünstigungen für Kinder</b> .....	259
	• Kindergeld und Freibeträge .....	259
	• Steuerfreibeträge für ein Kind .....	261
	• Versicherungsbeiträge für Kinder .....	263
	• Alleinerziehende .....	264
	• Freibetrag zur Abgeltung eines Sonderbedarfs .....	266
	• Schulgeld .....	268
	• Übertragung eines Behindertenpauschbetrags .....	270
	• Kinderbetreuungskosten .....	271
	• Baukindergeld .....	273
<b>10</b>	<b>Anlage Unterhalt</b> .....	276
<b>10.1</b>	<b>Steuerliche Beurteilung von Unterhaltsleistungen</b> .....	276
<b>10.2</b>	<b>Unterhaltsleistungen als außergewöhnliche Belastung</b> .....	276
<b>11</b>	<b>Anlage N (Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit)</b> .....	287
<b>11.1</b>	<b>Arbeitslohn</b> .....	287
	• Lohnbezüge .....	287
	• Steuerbegünstigte Lohnbezüge .....	293

<b>11.2</b>	<b>Werbungskosten</b> .....	297
	• Werbungskosten allgemein .....	297
	• Wege zur ersten Tätigkeitsstätte .....	300
	• Beiträge zu Berufsverbänden .....	315
	• Arbeitsmittel .....	315
	• Arbeitszimmer .....	320
	• Fortbildungskosten .....	327
	• Weitere Werbungskosten .....	330
	• Reisekosten .....	334
	• Doppelte Haushaltsführung .....	346
<b>12</b>	<b>Anlage KAP (Einkünfte aus Kapitalvermögen)</b> .....	355
<b>12.1</b>	<b>Allgemeines</b> .....	355
<b>12.2</b>	<b>Spezielle Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> .....	357
	• Neue Fondsbesteuerung ab 2018 .....	359
	• Sparer-Pauschbetrag .....	362
	• Werbungskostenabzug .....	362
	• Von der Abgeltungsteuer nicht erfasste Einkünfte .....	363
	• Veranlagungsoptionen .....	363
	• Freistellungsauftrag .....	366
	• Ausländische Steuern .....	366
	• Kirchensteuerpflicht .....	366
	• Automatisierter Kontenabruf durch das Finanzamt und andere Behörden .....	366
<b>12.3</b>	<b>Einzelheiten zu laufenden Einkünften</b> .....	367
	• Sonstiger Bezug aus Aktien .....	367
	• Kapitallebensversicherungen .....	367
	• Rentenversicherungen .....	368
	• Verzugszinsen .....	368
	• Negative Einlagezinsen .....	368
	• Sonstige Zinsen .....	369
	• Bausparguthabenzinsen .....	369
	• Bitcoins .....	369
<b>12.4</b>	<b>Einzelheiten zu Veräußerungsgewinnen</b> .....	369
	• Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften, Genussrechten und ähnlichen Beteiligungen sowie Anwartschaftsrechten .....	369
	• Bezugsrechte .....	371
	• Stückzinsen .....	372
	• Sonstige Kapitalforderungen .....	372
	• Umtausch- oder Aktienanleihen .....	373
	• Fremdwährungsgeschäfte .....	373
	• Termingeschäfte .....	373
	• Stille Beteiligung/partiarisches Darlehen .....	374
	• Verluste und Verlustverrechnung .....	375
	• Verlustfeststellung .....	376

<b>13</b>	<b>Anlage V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)</b>	377
<b>13.1</b>	<b>Allgemeines</b>	377
	• Abgrenzung gegenüber anderen Einkunftsarten	377
	• Vermietungstatbestände nach § 21 EStG	377
	• Zurechnung der Einkünfte	378
	• Einkünfteerzielungsabsicht/Liebhaberei	378
	• Leer stehende Immobilie	380
	• Haus oder Wohnung im Ausland	381
	• Miet- und Pachtverhältnisse zwischen Ehegatten und Angehörigen	381
<b>13.2</b>	<b>Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung</b>	383
<b>13.3</b>	<b>Einnahmen</b>	384
	• Einnahmen, Begriff und zeitliche Erfassung	384
	• Verbilligte oder teilentgeltliche Vermietung	385
	• Weitere Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	386
<b>13.4</b>	<b>Grundstücksgemeinschaften und andere Beteiligungen</b>	389
	• Grundstücksgemeinschaften	389
	• Untervermietung	391
	• Sonstige V+V-Einkünfte	391
<b>13.5</b>	<b>Werbungskosten</b>	392
	• Abschreibungen von Gebäuden	394
	• Weitere Werbungskosten	410
	• Finanzierungskosten	412
	• Erhaltungsaufwendungen	416
	• Sonstige Werbungskosten	420
	• Umsatzsteuer	421
	• Zuschüsse	423
<b>14</b>	<b>Anlage R (Renten)</b>	424
<b>14.1</b>	<b>Relevante Rentenbezüge</b>	424
	• Abgrenzung der Einkunftsarten	424
	• Steuerfreie Renten oder nichtsteuerbare Renten	426
	• Gesetzliche Renten und Rürup-Renten	426
	• Renten aus der privaten Rentenversicherung, die mit einem Ertragsanteil besteuert werden	435
	• Rentenbezugsmitteilungen und Veranlagung	436
<b>14.2</b>	<b>Renten aus steuerbegünstigten Altersvorsorgeverträgen</b>	437
	• Private und betriebliche Altersvorsorge	437
	• Private Veräußerungsrenten	439
	• Weitere Renten	439
	• Zusammenfassende Übersicht über die Besteuerung der wichtigsten Rentenarten	440



14.3	<b>Werbungskosten</b> .....	441
<b>15</b>	<b>Anlage SO (Sonstige Einkünfte)</b> .....	443
15.1	<b>Wiederkehrende Bezüge</b> .....	443
15.2	<b>Unterhaltsleistungen</b> .....	443
15.3	<b>Leistungen</b> .....	443
15.4	<b>Abgeordnetenbezüge</b> .....	444
15.5	<b>Private Veräußerungsgeschäfte (Spekulationsgeschäft)</b> .....	444
	• Kauf und Verkauf von Grundstücken .....	444
	• Wertpapiere .....	446
	• Leerverkäufe .....	446
	• Andere Wirtschaftsgüter .....	446
	• Freigrenze .....	447
	• Veräußerungsverluste .....	447
<b>16</b>	<b>Anlage G (Einkünfte aus Gewerbebetrieb)</b> .....	448
16.1	<b>Überblick über die Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> .....	448
16.2	<b>Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Tätigkeit</b> .....	448
16.3	<b>Wahl der Gewinnermittlungsart</b> .....	448
16.4	<b>Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe</b> .....	449
16.5	<b>Besonderheiten</b> .....	449
	• Liebhaberei .....	449
	• Gewerblicher Grundstückshandel .....	450
	• Fotovoltaikanlagen .....	450
	• Steuerstundungsmodelle .....	451
	• Existenzgründung .....	451
16.6	<b>Gewerbesteueranrechnung</b> .....	451
16.7	<b>Veräußerungsgewinn</b> .....	452
16.8	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> .....	455
<b>17</b>	<b>Anlage S (Einkünfte aus selbstständiger Arbeit)</b> .....	458
17.1	<b>Abgrenzung des Gewerbebetriebs zur selbstständigen Arbeit</b> .....	458
17.2	<b>Gewinnermittlung</b> .....	459
17.3	<b>Außerordentliche Einkünfte</b> .....	460
17.4	<b>Veräußerungsgewinn</b> .....	460
17.5	<b>Nebeneinkünfte</b> .....	460
	• Steuerbefreiung für Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher .....	460
	• Freibetrag für Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten .....	462
	• Freibetrag ehrenamtlicher Vormünder, Pfleger oder Betreuer .....	463
	• Zuordnung zur Einkunftsart .....	463
	• Ehrenamtliche Richter/Schöffen/Mandatsträger etc. ....	463

<b>18</b>	<b>Anlage EÜR (Einnahme-Überschuss-Rechnung)</b> .....	464
<b>18.1</b>	<b>Allgemeine Grundsätze der Einnahmenüberschussrechnung</b> .....	464
<b>18.2</b>	<b>Betriebseinnahmen</b> .....	468
	• Allgemeines .....	468
	• Private Pkw-Nutzung .....	469
	• Sonstige Entnahmen .....	477
	• Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten .....	477
<b>18.3</b>	<b>Betriebsausgaben</b> .....	478
	• Allgemeines .....	478
	• Pauschale Betriebsausgaben .....	478
	• Betriebsausgaben im Einzelnen .....	479
	• Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben .....	491
<b>18.4</b>	<b>Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG</b> ..	496
	• Investitionsabzugsbetrag .....	496
	• Sonderabschreibung nach § 7g EStG .....	503
	• Schädliches Verhalten bei Investitionsabzugsbetrag und Sonder- abschreibung .....	504
<b>18.5</b>	<b>Solar-/Fotovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerke</b> .....	505
<b>19</b>	<b>Anlage AUS (Ausländische Einkünfte)</b> .....	506
<b>19.1</b>	<b>Verwendung der Anlage AUS</b> .....	506
<b>19.2</b>	<b>Allgemeine Grundsätze</b> .....	506
<b>19.3</b>	<b>Behandlung der einbehaltenen Steuerbeträge</b> .....	507
 <b>Teil III Arbeitshilfen</b>		
<b>1</b>	<b>Sozialhilferegress</b> .....	513
<b>2</b>	<b>Die wichtigsten Einkommensteuertipps auf einen Blick</b> .....	524
<b>3</b>	<b>Kopiervorlagen zur Steuererklärung</b> .....	533
 <b>Stichwortverzeichnis</b> .....		
		561