

### Abkürzungsverzeichnis

### Tabellarische Übersicht

#### A. Einkommensteuergesetz, Einkommensteuer-Durchführungsverordnung, Einkommensteuer-Richtlinien, Hinweise

##### Einführung

###### I. Steuerpflicht

<b>§ 1</b>	<b>Steuerpflicht</b>
§ 1 EStDV	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner
R 1.	Steuerpflicht
<b>§ 1a</b>	

###### II. Einkommen

###### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

<b>§ 2</b>	<b>Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen</b>
R 2.	Umfang der Besteuerung
<b>§ 2a</b>	<b>Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b>
R 2a.	Negative ausländische Einkünfte

###### 2. Steuerfreie Einnahmen

<b>§ 3</b>	
§ 4 EStDV	Steuerfreie Einnahmen
R 3.0	Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen
R 3.2	(zu § 3 Nr. 2)
R 3.26a	(zu § 3 Nr. 26a)
R 3.29	(zu § 3 Nr. 29)
R 3.40	(zu § 3 Nr. 40 – Teileinkünfteverfahren)
R 3.44	(zu § 3 Nr. 44)
<b>§ 3a</b>	<b>Sanierungserträge</b>
<b>§ 3b</b>	<b>Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b>
<b>§ 3c</b>	<b>Anteilige Abzüge</b>

###### 3. Gewinn

<b>§ 4</b>	<b>Gewinnbegriff im Allgemeinen</b>
§ 6 EStDV	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs
§ 7 EStDV	(weggefallen)
§ 8 EStDV	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert
§ 8a EStDV	(weggefallen)
R 4.1	Betriebsvermögensvergleich

## Inhaltsverzeichnis

---

R 4.2	Betriebsvermögen
R 4.3	Einlagen und Entnahmen
R 4.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung
R 4.5	Einnahmenüberschussrechnung
R 4.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart
R 4.7	Betriebseinnahmen und -ausgaben
R 4.8	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen
R 4.9	Abziehbare Steuern
R 4.10	Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben
R 4.11	Besondere Aufzeichnung
R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltstführung
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG
<b>§ 4a</b>	<b>Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr</b>
§ 8b EStDV	Wirtschaftsjahr
§ 8c EStDV	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten
R 4a.	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr
<b>§ 4b</b>	<b>Direktversicherung</b>
R 4b.	Direktversicherung
<b>§ 4c</b>	<b>Zuwendungen an Pensionskassen</b>
R 4c.	Zuwendungen an Pensionskassen
<b>§ 4d</b>	<b>Zuwendungen an Unterstützungskassen</b>
R 4d.	Anlage 1 (zu § 4d Absatz 1)
R 4d.	Zuwendungen an Unterstützungskassen
<b>§ 4e</b>	<b>Beiträge an Pensionsfonds</b>
<b>§ 4f</b>	<b>Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen</b>
<b>§ 4g</b>	<b>Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3</b>
<b>§ 4h</b>	<b>Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)</b>
<b>§ 4i</b>	<b>Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug</b>
<b>§ 4j</b>	<b>Aufwendungen für Rechteüberlassungen</b>
<b>§ 4k</b>	<b>Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen</b>
<b>§ 5</b>	<b>Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden</b>
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG

## Inhaltsverzeichnis

---

R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen
R 5.7	Rückstellungen
<b>§ 5a</b>	<b>Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr</b>
<b>§ 5b</b>	<b>Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen</b>
<b>§ 6</b>	<b>Bewertung</b>
§ 7 EStDV	(weggefallen)
§ 8 EStDV	(zu § 4 EStG abgedruckt)
§ 8a EStDV	(weggefallen)
§§ 8b bis	
8c EStDV	(zu § 4a EStG abgedruckt)
§ 9a EStDV	(zu § 6b EStG abgedruckt)
§§ 10 bis	
11d EStDV	(zu § 7 EStG abgedruckt)
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen
R 6.2	Anschaffungskosten
R 6.3	Herstellungskosten
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung
R 6.7	Teilwert
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens
R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen
R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern
<b>§ 6a</b>	<b>Pensionsrückstellung</b>
R 6a.	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen
<b>§ 6b</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter</b>
§ 9a EStDV	Anschaffung, Herstellung

## Inhaltsverzeichnis

---

R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6b EStG
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG
R 6b.3	Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG
<b>§ 6c</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen</b>
R 6c.	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen
<b>§ 6d</b>	<b>Euroumrechnungsrücklage</b> – nicht abgedruckt –
<b>§ 6e</b>	<b>Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten</b>
<b>§ 7</b>	<b>Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung</b>
§ 10 EStDV	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes
§§ 10a bis 11b EStDV	(weggefallen)
§ 11c EStDV	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden
§ 11d EStDV	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat
§ 15 EStDV	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude
R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA
R 7.4	Höhe der AfA
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung
<b>§ 7a</b>	<b>Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen</b>
R 7a.	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen
<b>§ 7b</b>	<b>Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau</b>
<b>§§ 7c bis 7f</b>	<b>(weggefallen)</b>
<b>§ 7g</b>	<b>Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe</b>
<b>§ 7h</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b>
R 7h.	Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>§ 7i</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern</b>
R 7i.	Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmälern
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
<b>§ 8</b>	<b>Einnahmen</b>
<b>§ 9</b>	<b>Werbungskosten</b>
<b>§ 9a</b>	<b>Pauschbeträge für Werbungskosten</b>
R 9a.	Pauschbeträge für Werbungskosten
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>§ 9b</b>	
R 9b.	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer
<b>5. Sonderausgaben</b>	
<b>§ 10</b>	
§ 29 EStDV	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen
§ 30 EStDV	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen
§§ 31 bis 44 EStDV	(weggefallen)
R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines)
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten
R 10.3	Versorgungsleistungen
R 10.3a	Versorgungsausgleich
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines)
R 10.5	Versicherungsbeiträge
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge
R 10.8	Kinderbetreuungskosten
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung
R 10.10	Schulgeld
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung
<b>§ 10a</b>	<b>Zusätzliche Altersvorsorge</b>
<b>§ 10b</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke</b>
§§ 48 bis 49 EStDV	(weggefallen)
§ 50 EStDV	Zuwendungsbestätigung
R 10b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i. S. d. § 10b Abs. 1 und 1a EStG
R 10b.2	Zuwendungen an politische Parteien
R 10b.3	Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 10c	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b>
§ 10d	<b>Verlustabzug</b>
R 10d.	Verlustabzug
§ 10e	<b>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</b> – nicht abgedruckt –
§ 10f	<b>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b>
R 10f.	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen
§ 10g	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</b>
R 10g.	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
§ 11	
R 11.	Vereinnahmung und Verausgabung
§ 11a	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b>
R 11a.	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen
§ 11b	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern</b>
R 11b.	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	
§ 12	
R 12.1	Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten
R 12.2	Studienreisen, Fachkongresse
R 12.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile
R 12.4	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen
R 12.5	Zuwendungen
R 12.6	Wiederkehrende Leistungen

### 8. Die einzelnen Einkunftsarten

#### a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)

<b>§ 13</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b>
§ 51 EStDV	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen
§ 52 EStDV	(weggefallen)
R 13.1	Freibetrag für Land- und Forstwirte
R 13.2	Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung
R 13.3	Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen
R 13.4	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb
R 13.5	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft
R 13.6	Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben
<b>§ 13a</b>	<b>Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen</b>
	Anlage 1a (zu § 13a) Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen
R 13a.1	Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen – nicht abgedruckt –
R 13a.2	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen – nicht abgedruckt –
<b>§ 14</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b>
R 14.	Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebs Teilen
<b>§ 14a</b>	<b>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe</b>
	– nicht abgedruckt –
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)</b>	
<b>§ 15</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b>
R 15.1	Selbständigkeit
R 15.2	Nachhaltigkeit
R 15.3	Gewinnerzielungsabsicht
R 15.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr
R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit
R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung
R 15.8	Mitunternehmerschaft

## Inhaltsverzeichnis

---

R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG
<b>§ 15a</b>	<b>Verluste bei beschränkter Haftung</b>
R 15a.	Verluste bei beschränkter Haftung
<b>§ 15b</b>	<b>Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen</b>
<b>§ 16</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b>
R 16.	Veräußerung des gewerblichen Betriebs
<b>§ 17</b>	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b>
§ 53 EStDV	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften
§ 54 EStDV	Übersendung von Urkunden durch die Notare
R 17.	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)</b>	
<b>§ 18</b>	
R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten
R 18.2	Betriebsvermögen
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)</b>	
<b>§ 19</b>	
§ 19a	<b>Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen</b>
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)</b>	
<b>§ 20</b>	
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)</b>	
<b>§ 21</b>	
§ 82a EStDV	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden – nicht abgedruckt –
§ 82b EStDV	Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden
§§ 82c bis 82e EStDV	(weggefallen)
§ 82f EStDV	(zu § 51 EStG abgedruckt)
§ 82g EStDV	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen – nicht abgedruckt –
§ 82h EStDV	(weggefallen)

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 82i EStDV	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenk-mälern – nicht abgedruckt –
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung
R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand
R 21.7	Substanzausbeuterecht

### g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)

#### § 22 Arten der sonstigen Einkünfte

§ 55 EStDV	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten
R 22.2	– unbesetzt –
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)
R 22.6	Versorgungsleistungen
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs
R 22.8	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG
R 22.9	Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG
§ 22a	<b>Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle</b>
§ 23	<b>Private Veräußerungsgeschäfte</b>

### h) Gemeinsame Vorschriften

#### § 24

R 24.1	Begriff der Entschädigung i. S. d. § 24 Nr. 1 EStG
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte
§ 24a	<b>Altersentlastungsbetrag</b>
R 24a.	Altersentlastungsbetrag
§ 24b	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b>

## III. Veranlagung

#### § 25

§ 25	<b>Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht</b>
§ 56 EStDV	Steuererklärungspflicht

## Inhaltsverzeichnis

---

§§ 57 bis 59 EStDV	(weggefallen)
§ 60 EStDV	Unterlagen zur Steuererklärung
R 25.	Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG
<b>§ 26</b>	<b>Veranlagung von Ehegatten</b>
R 26.	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG
<b>§ 26a</b>	<b>Einzelveranlagung von Ehegatten</b>
§ 61 EStDV	Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes
§§ 62 bis 62c EStDV	(weggefallen)
§ 62d EStDV	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten
R 26a.	Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG
<b>§ 26b</b>	<b>Zusammenveranlagung von Ehegatten</b>
§ 62d EStDV	(zu § 26a EStG abgedruckt)
R 26b.	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG
<b>§ 27</b>	<b>(weggefallen)</b>
<b>§ 28</b>	<b>Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b>
<b>§§ 29 und 30</b>	<b>(weggefallen)</b>

### IV. Tarif

<b>§ 31</b>	<b>Familienleistungsausgleich</b>
R 31.	Familienleistungsausgleich
<b>§ 32</b>	<b>Kinder, Freibeträge für Kinder</b>
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Stpf. verwandte Kinder
R 32.2	Pflegekinder
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Be- hinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten
R 32.10	Erwerbstätigkeit
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder

<b>§ 32a</b>	<b>Einkommensteuertarif</b>
<b>§ 32b</b>	<b>Progressionsvorbehalt</b>
R 32b.	Progressionsvorbehalt
<b>§ 32c</b>	<b>Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>
<b>§ 32d</b>	<b>Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b>
R 32d.	Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen
<b>§ 33</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b>
§ 64 EStDV	Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen
<b>§ 33a</b>	<b>Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b>
R 33a.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung
R 33a.2	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes
R 33a.3	Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 3 EStG
<b>§ 33b</b>	<b>Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b>
§ 65 EStDV	Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads
R 33b.	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen
<b>§ 34</b>	<b>Außerordentliche Einkünfte</b>
R 34.1	Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte
R 34.2	Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifermäßigung
R 34.3	Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG
R 34.4	Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG)
R 34.5	Anwendung der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG
<b>§ 34a</b>	<b>Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b>
<b>§ 34b</b>	<b>Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</b>
§ 68 EStDV	Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk
R 34b.1	Gewinnermittlung
R 34b.2	Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen

- R 34b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen
- R 34b.4 Ermittlung der Steuersätze
- R 34b.5 Umfang der Tarifvergünstigung
- R 34b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung
- R 34b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34b Abs. 5 EStG
- R 34b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes

### **V. Steuerermäßigungen**

#### **1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften**

##### **§ 34c**

- § 68a EStDV Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten
- § 68b EStDV Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern
- § 69 EStDV (weggefallen)
- R 34c. Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern

##### **§ 34d Ausländische Einkünfte**

#### **2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft**

##### **§ 34e (weggefallen)**

#### **2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum**

**§ 34f** – nicht abgedruckt –

#### **2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen**

##### **§ 34g**

#### **3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb**

##### **§ 35**

R 35. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

#### **4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen**

**§ 35a** Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen

#### **5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer**

**§ 35b** Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

#### **6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden**

**§ 35c** Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden

## VI. Steuererhebung

### 1. Erhebung der Einkommensteuer

- |              |   |
|--------------|---|
| <b>§ 36</b>  | <b>Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer</b>                 |
| R 36.        | Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen |
| <b>§ 36a</b> | <b>Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer</b>   |
| <b>§ 37</b>  | <b>Einkommensteuer-Vorauszahlung</b>                              |
| R 37.        | Einkommensteuer-Vorauszahlung                                     |
| <b>§ 37a</b> | <b>Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte</b>            |
| <b>§ 37b</b> | <b>Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen</b>     |

### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

- |                      |  |
|----------------------|--|
| <b>§ 38</b>          | <b>Erhebung der Lohnsteuer</b>   |
| <b>§ 38a</b>         | <b>Höhe der Lohnsteuer</b>   |
| <b>§ 38b</b>         | <b>Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge</b>                                       |
| <b>§ 39</b>          | <b>Lohnsteuerabzugsmerkmale</b>  |
| <b>§ 39a</b>         | <b>Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag</b>   |
| <b>§ 39b</b>         | <b>Einbehaltung der Lohnsteuer</b>   |
| <b>§ 39c</b>         | <b>Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale</b>                           |
| <b>§ 39d</b>         | <b>(weggefallen)</b>   |
| <b>§ 39e</b>         | <b>Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale</b>     |
| <b>§ 39f</b>         | <b>Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V</b>                             |
| <b>§ 40</b>          | <b>Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen</b>                                  |
| <b>§ 40a</b>         | <b>Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte</b> |
| <b>§ 40b</b>         | <b>Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunfts-sicherungsleistungen</b>          |
| <b>§ 41</b>          | <b>Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b>   |
| <b>§ 41a</b>         | <b>Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b>  |
| <b>§ 41b</b>         | <b>Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b>  |
| <b>§ 41c</b>         | <b>Änderung des Lohnsteuerabzugs</b>   |
| <b>§§ 42 und 42a</b> | <b>(weggefallen)</b>   |
| <b>§ 42b</b>         | <b>Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b>                                    |
| <b>§ 42c</b>         | <b>(weggefallen)</b>   |
| <b>§ 42d</b>         | <b>Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmer-überlassung</b>                   |
| <b>§ 42e</b>         | <b>Anrufungsauskunft</b>   |
| <b>§ 42f</b>         | <b>Lohnsteuer-Außenprüfung</b>   |
| <b>§ 42g</b>         | <b>Lohnsteuer-Nachscha</b>   |

## Inhaltsverzeichnis

---

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)
    - § 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug
    - § 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer
    - § 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften
      - Anlage 2 (zu § 43b)
    - § 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer
    - § 44a Abstandnahme vom Steuerabzug
    - § 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer
      - R 44b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach §§ 44b und 45b EStG
      - R 44b.2 Einzelantrag beim BZSt (§ 44b EStG)
    - § 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer
    - § 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer
    - § 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer
      - R 45b. – nicht abgedruckt –
    - § 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer
    - § 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern
    - § 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung
  4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften
    - § 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit
      - § 70 EStDV Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen
      - R 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG
      - R 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG
      - R 46.3 Härteausgleich
    - § 47 (weggefallen)
- VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**
- § 48 Steuerabzug
  - § 48a Verfahren
  - § 48b Freistellungsbescheinigung
  - § 48c Anrechnung
  - § 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen
- VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**
- § 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte
    - R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

## Inhaltsverzeichnis

---

R 49.2	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit
R 49.3	Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht
<b>§ 50</b>	<b>Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige</b>
§ 73 EStDV	(weggefallen)
R 50.	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern
<b>§ 50a</b>	<b>Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen</b>
§ 73a EStDV	Begriffsbestimmungen
§ 73b EStDV	(weggefallen)
§ 73c EStDV	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes
§ 73d EStDV	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht
§ 73e EStDV	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)
§ 73f EStDV	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes
§ 73g EStDV	Haftungsbescheid
R 50a.1	Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.
R 50a.2	Berechnung des Steuerabzugs nach § 50a EStG in besonderen Fällen

## IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

<b>§ 50b</b>	<b>Prüfungsrecht</b>
<b>§ 50c</b>	<b>Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen</b>
R 50c.	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen
<b>§ 50d</b>	<b>Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b>
<b>§ 50e</b>	<b>Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstrafaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten</b>
<b>§ 50f</b>	<b>Bußgeldvorschriften</b>
<b>§ 50g</b>	<b>Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union</b> Anlage 3 (zu § 50g)
<b>§ 50h</b>	<b>Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft</b>
<b>§ 50i</b>	<b>Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen</b>

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>§ 50j</b>	<b>Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen</b>
<b>§ 51</b>	<b>Ermächtigungen</b>
§§ 74 bis 80 EStDV	(weggefallen)
§ 81 EStDV	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau
§ 82 EStDV	(weggefallen)
§ 82a EStDV	(zu § 21 EStG – nicht abgedruckt –)
§ 82b EStDV	(zu § 21 EStG abgedruckt)
§§ 82c bis 82e EStDV	(weggefallen)
§ 82f EStDV	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge
§ 82g EStDV	(zu § 21 EStG – nicht abgedruckt –)
§ 82h EStDV	(weggefallen)
§ 82i EStDV	(zu § 21 EStG – nicht abgedruckt –)
§ 83 EStDV	(weggefallen)
<b>§ 51a</b>	<b>Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern</b>
<b>§ 52</b>	<b>Anwendungsvorschriften</b>
§ 84 EStDV	Anwendungsvorschriften
§ 85 EStDV	(gegenstandslos)
<b>§ 52a</b>	<b>(weggefallen)</b>
<b>§ 52b</b>	<b>(weggefallen)</b>
<b>§§ 53 und 54</b>	<b>(weggefallen)</b>
<b>§ 55</b>	<b>Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)</b>
R 55.	<b>Bodengewinnbesteuerung</b>
<b>§ 56</b>	<b>Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet</b>
<b>§ 57</b>	<b>Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands</b>
<b>§ 58</b>	<b>Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben</b>
<b>§§ 59 bis 61</b>	<b>(weggefallen)</b>

### X. Kindergeld

<b>§ 62</b>	<b>Anspruchsberechtigte</b>
<b>§ 63</b>	<b>Kinder</b>
<b>§ 64</b>	<b>Zusammentreffen mehrerer Ansprüche</b>
<b>§ 65</b>	<b>Andere Leistungen für Kinder</b>

§ 66	<b>Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum</b>
§ 67	<b>Antrag</b>
§ 68	<b>Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis</b>
§ 69	<b>Datenübermittlung an die Familienkassen</b>
§ 70	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes</b>
§ 71	<b>Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes</b>
§ 72	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes</b>
§ 73	<b>(weggefallen)</b>
§ 74	<b>Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen</b>
§ 75	<b>Aufrechnung</b>
§ 76	<b>Pfändung</b>
§ 77	<b>Erstattung von Kosten im Vorverfahren</b>
§ 78	<b>Übergangsregelungen</b>

**XI. Altersvorsorgezulage**

§ 79	<b>Zulageberechtigte</b>
§ 80	<b>Anbieter</b>
§ 81	<b>Zentrale Stelle</b>
§ 81a	<b>Zuständige Stelle</b>
§ 82	<b>Altersvorsorgebeiträge</b>
§ 83	<b>Altersvorsorgezulage</b>
§ 84	<b>Grundzulage</b>
§ 85	<b>Kinderzulage</b>
§ 86	<b>Mindesteigenbeitrag</b>
§ 87	<b>Zusammentreffen mehrerer Verträge</b>
§ 88	<b>Entstehung des Anspruchs auf Zulage</b>
§ 89	<b>Antrag</b>
§ 90	<b>Verfahren</b>
§ 91	<b>Datenerhebung und Datenabgleich</b>
§ 92	<b>Bescheinigung</b>
§ 92a	<b>Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung</b>
§ 92b	<b>Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung</b>
§ 93	<b>Schädliche Verwendung</b>
§ 94	<b>Verfahren bei schädlicher Verwendung</b>
§ 95	<b>Sonderfälle der Rückzahlung</b>
§ 96	<b>Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften</b>

- § 97 Übertragbarkeit
- § 98 Rechtsweg
- § 99 Ermächtigung

**XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

- § 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

**XIII. Mobilitätsprämie**

- § 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie
- § 102 Anspruchsberechtigung
- § 103 Entstehung der Mobilitätsprämie
- § 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie
- § 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie
- § 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie
- § 107 Anwendung der Abgabenordnung
- § 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung
- § 109 Verordnungsermächtigung

**XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie**

- § 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019
- § 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021

**XV. Energiepreispauschale**

- § 112 Veranlagungszeitraum, Höhe
- § 113 Anspruchsberechtigung
- § 114 Entstehung des Anspruchs
- § 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung
- § 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer
- § 117 Auszahlung an Arbeitnehmer
- § 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren
- § 119 Steuerpflicht
- § 120 Anwendung der Abgabenordnung
- § 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung
- § 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit

## Inhaltsverzeichnis

---

### B. Anlage zu den EStR 2012

<b>Anlage</b>	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart
---------------	--

### C. Anhänge

<b>Anhang 1</b>	<b>Abschreibungsvorschriften</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG</li><li>II. Bemessungsgrundlage für die Absetzungen für Abnutzung nach Einlage von zuvor zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzten Wirtschaftsgütern; Anwendung der Urteile des BFH vom 18. August 2009 (X R 40/06 – BStBl 2010 II S. 961) und vom 28. Oktober 2009 (VIII R 46/07 – BStBl 2010 II S. 964)</li><li>III. Absetzungen für Abnutzung eines in der Ergänzungsbilanz eines Mitunternehmers aktivierten Mehrwerts für ein bewegliches Wirtschaftsgut; Anwendung des BFH-Urteils vom 20. November 2014 – IV R 1/11 –</li><li>IV. Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b Einkommensteuergesetz (EStG)</li><li>V. Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung</li></ul>
<b>Anhang 1a</b>	<b>Altersvorsorge/Vorsorgeaufwendungen</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge</li><li>II. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen</li><li>III. Anwendung des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 Buchstabe a EStG bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen; Aktualisierung der Liste der berufsständischen Versorgungseinrichtungen</li><li>IV. Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2021</li></ul>

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>Anhang 2</b>	<b>Angehörige</b>
	I. Steuerrechtliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen
	II. – unbesetzt –
	III. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. Januar 2021
<b>Anhang 3</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b>
	I. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33a Absatz 1 Einkommensteuergesetz (EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. Juni 2010 (BStBl I Seite 588)
	II. Allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Absatz 1 Einkommensteuergesetz (EStG) als außergewöhnliche Belastung; Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. Juni 2010 (BStBl I Seite 582)
<b>Anhang 4</b>	– unbesetzt –
<b>Anhang 5</b>	<b>Baugesetze</b>
	I. Baugesetzbuch (BauGB – Auszug)
	II. 1. Verordnung über wohnungswirtschaftliche Berechnungen (Zweite Berechnungsverordnung – II. BV – Auszug)
	2. Verordnung zur Berechnung der Wohnfläche (Wohnflächenverordnung – WoFlV)
<b>Anhang 6</b>	<b>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</b>
	I. Ertragsteuerliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen
	II. Rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Absatz 1 Satz 4 EStG; Auswirkungen des Beschlusses des BVerfG vom 7. Juli 2010 – 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 (BStBl 2011 II S. 86); Zuordnung von Veräußerungskosten
<b>Anhang 7</b>	– unbesetzt –
<b>Anhang 8</b>	<b>Betriebsaufspaltung/Betriebsverpachtung</b>
	I. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der Ausübung des Verpächterwahlrechts gemäß R 139 Abs. 5 EStR

## Inhaltsverzeichnis

---

- II. Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunternehmen für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung;  
Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Januar 1999  
– IV R 96/96 – (BStBl 2002 II S. 771), vom 11. Mai 1999  
– VIII R 72/96 – (BStBl 2002 II S. 722) und vom  
15. März 2000 – VIII R 82/98 – (BStBl 2002 II S. 774)
- III. Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3b EStG

### Anhang 9

#### Bilanzierung

- I. Bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sogenannter firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter
- II. Bewertung des beweglichen Anlagevermögens und des Vorratsvermögens (§ 6 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 EStG)  
hier: Voraussetzungen für den Ansatz von Festwerten sowie deren Bemessung
- III. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung;  
Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) vom 15. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102, BStBl I S. 650)
- IV. Bewertung von Tieren in land- und forstwirtschaftlich tätigen Betrieben nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG
- V. Abzinsung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen in der steuerlichen Gewinnermittlung nach § 6 Abs. 1 Nrn. 3 und 3a EStG in der Fassung des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002
- VI. Teilwertabschreibung gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG;  
Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot
- VII. Zweifelsfragen zu § 6 Absatz 3 EStG im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung von Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen und von Anteilen an Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen sowie mit der unentgeltlichen Aufnahme in ein Einzelunternehmen;  
Verhältnis von § 6 Absatz 3 zu § 6 Absatz 5 EStG
- VIII. Zweifelsfragen zur Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG
- IX. Passivierung von Verbindlichkeiten bei Vereinbarung eines einfachen oder qualifizierten Rangrücktritts;  
Auswirkungen des § 5 Abs. 2a EStG

## Inhaltsverzeichnis

---

- X. Bilanzsteuerliche Behandlung von Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebene
- XI. Steuerliche Gewinnermittlung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen mit vollständiger oder teilweiser Schuldfreistellung, Anwendung der Regelungen in § 4f und § 5 Absatz 7 Einkommensteuergesetz (EStG)
- XII. – unbesetzt –
- XIII. Bewertung des Vorratsvermögens gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 2a EStG – Lifo-Methode

**Anhang 10****Buchführung**

Buchführung in land- und forstwirtschaftlichen Betrieben

**Anhang 11**

– unbesetzt –

**Anhang 12****DBA/Ausländische Besteuerung/Steuerabzug nach § 50a EStG**

- I. – unbesetzt –
- II. 1. Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen
- 2. Verzeichnis von Nicht-DBA-Staaten bzw. Nicht-DBA-Gebieten mit Quellensteuern auf Dividenden, Zinsen und Wertpapierveräußerungsgewinne, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen
- 3. Verzeichnis von Nicht-DBA-Staaten bzw. Nicht-DBA-Gebieten ohne Quellensteuern auf Dividenden, Zinsen und Wertpapierveräußerungsgewinne

**Anhang 13****Erbfolgeregelungen**

- I. Ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung
- II. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge;  
hier: Anwendung des Beschlusses des Großen Senats vom 5. Juli 1990 (BStBl II S. 847)
- III. Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben oder Werbungskosten – Aufgabe der sog. Sekundärfolgenrechtsprechung durch den BFH;  
Anwendung der BFH-Urteile vom 2. März 1993 – VIII R 47/90 – (BStBl 1994 II S. 619), vom 25. November 1993 – IV R 66/93 – (BStBl 1994 II S. 623) und vom 27. Juli 1993 – VIII R 72/90 – (BStBl 1994 II S. 625)
- IV. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>Anhang 14</b>	– unbesetzt –
<b>Anhang 15</b>	– unbesetzt –
<b>Anhang 16</b>	<b>Gewinnermittlung</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. 1. Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Absatz 4a EStG</li><li>2. Schuldzinsen für Kontokorrentkredite als Betriebsausgaben oder Werbungskosten</li><li>II. Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben</li><li>III. Ertragsteuerliche Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6 und § 6 Absatz 1 Nummer 4 Satz 1 bis 3 EStG; Berücksichtigung der Änderungen durch das Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen vom 28. April 2006 (BStBl I S. 353) und des Gesetzes zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungs pauschale vom 20. April 2009 (BGBl. I S. 774, BStBl I S. 536)</li><li>IV. Ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring</li><li>V. – unbesetzt –</li><li>VI. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b Absatz 2a EStG</li><li>VII. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten; sog. Eiserne Verpachtung</li><li>VIII. Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken</li><li>IX. Steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zur bilanziellen Behandlung sog. geringwertiger Wirtschaftsgüter nach § 6 Absatz 2 EStG und zum Sammelposten nach § 6 Absatz 2a EStG in der Fassung des Gesetzes zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums vom 22. Dezember 2009 (BGBl. 2009 I S. 3950, BStBl 2010 I S. 2)</li><li>X. Bildung gewillkürten Betriebsvermögens bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG; BFH-Urteil vom 2. Oktober 2003 – IV R 13/03 – (BStBl II S. 985)</li><li>XI. 1. Ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten</li></ul>

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten,  
Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf ähnliche Sachverhalte; BMF-Schreiben vom 22. August 2005 – IV B 2 – S 2144 – 41/05 – (BStBl I S. 845)
- XII. Gewährung der Freibetrages nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG
- XIII. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung
- XIV. Zinsschranke (§ 4h EStG; § 8a KStG)
- XV. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung (§ 3 Nummer 40, § 3c Absatz 2 EStG)
- XVI. Beschluss des BVerfG vom 7. Juli 2010 – 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 – (BStBl 2011 II S. 86); Auswirkungen auf Einlagen nach § 6 Absatz 1 Nummer 5 Satz 1 Buchstabe b EStG und Einbringungen nach § 22 Absatz 1 Satz 5 i. V. m. Absatz 2 UmwStG  
Zuordnung von Veräußerungskosten
- XVII. Ertragsteuerliche Beurteilung von Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und von Reisekosten unter Berücksichtigung der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. Januar 2014; Anwendung bei der Gewinnermittlung
- XVIII. Eigener Aufwand des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung von Betriebsgebäuden auf einem auch dem Nichtunternehmer-Ehegatten gehörenden Grundstück; BFH-Urteil vom 9. März 2016 – X R 46/14 – (BStBl II S. 976)

**Anhang 17****Grundstückshandel**

Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel

**Anhang 17a**

– unbesetzt –

**Anhang 17b****Heil- und Heilhilfsberufe**

Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen

**Anhang 18****Investitionsabzugsbetrag**

Steuerliche Gewinnermittlung;  
Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Absatz 1 bis 4 und 7 EStG in der Fassung des Jahressteuergesetzes 2020 (JStG 2020) vom 21. Dezember 2020 (BGBl. I S. 3096)

<b>Anhang 19</b>	<b>Kapitalvermögen (Abgeltungsteuer)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45a Absatz 2 und 3 EStG; Ergänzung des BMF-Schreibens vom 15. Dezember 2017 (BStBl 2018 I S. 13)</li><li>II. Einzelfragen zur Abgeltungsteuer</li></ul>
<b>Anhang 19a</b>	<b>Kinderbetreuungskosten</b> Steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem Veranlagungszeitraum 2012 (§ 10 Absatz 1 Nummer 5 EStG); Anwendungsschreiben
<b>Anhang 19b</b>	<b>Kindertagespflege</b> Ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege
<b>Anhang 19c</b>	<b>Kinder, Freibeträge</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Übertragung der Freibeträge für Kinder; BMF-Schreiben zu § 32 Absatz 6 Satz 6 bis 11 EStG</li><li>II. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder Gesetz zur Änderung des Einkommensteuergesetzes in Umsetzung der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichtes vom 7. Mai 2013 (BGBl. I Seite 2397)</li></ul>
<b>Anhang 20</b>	<b>Land- und Forstwirtschaft</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. – unbesetzt –</li><li>II. Besteuerung der Forstwirtschaft; Ertragsteuerrechtliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Flächen als Betriebsvermögen eines Erwerbsbetriebs</li><li>III. Besteuerung der Forstwirtschaft; Auswirkungen der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs vom 5. Juni 2008 (BStBl II S. 960 und 968) und Anpassung an die Änderungen des Steuervereinfachungsgesetzes 2011</li><li>IV. – unbesetzt –</li><li>V. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte gemäß § 13a EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2015 ff. bzw. abweichenden Wirtschaftsjahre 2015/2016 ff.</li></ul>
<b>Anhang 21</b>	<b>Leasing</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter</li><li>II. Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter</li><li>III. Steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasing-Geber</li></ul>

## Inhaltsverzeichnis

---

- IV. Ertragsteuerliche Behandlung von Teilmortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter
- Anhang 22** – unbesetzt –
- Anhang 22a** **Lebensversicherungen (Vertragsabschluss nach dem 31.12.2004)**
  - I. Besteuerung von Versicherungserträgen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 6 EStG
  - II. Berechnung des Unterschiedsbetrages zwischen der Versicherungsleistung und der Summe der auf sie entrichteten Beiträge bei (Teil-)Auszahlungen des Zeitwertes von Rentenversicherungen nach Beginn der Rentenzahlung
- Anhang 23** – unbesetzt –
- Anhang 24** **Mitunternehmer**
  - I. 1. Sonderbetriebsvermögen bei Vermietung an eine Schwestergesellschaft;  
Anwendung der BFH-Urteile vom 16. Juni 1994 (BStBl 1996 II S. 82), vom 22. November 1994 (BStBl 1996 II S. 93) und vom 26. November 1996 (BStBl 1998 II S. 328)  
2. Verhältnis des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG zur mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung;  
Anwendung des BFH-Urteils vom 23. April 1996 – VIII R 13/95 – (BStBl 1998 II S. 325)
  - II. 1. Behandlung der Einbringung einzelner zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft als tauschähnlicher Vorgang;  
Anwendung des BFH-Urteils vom 19. Oktober 1998 – VIII R 69/95 –  
2. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft
  - III. Realteilung;  
Anwendung von § 16 Absatz 3 Satz 2 bis 4 und Absatz 5 EStG
- Anhang 25** – unbesetzt –
- Anhang 26** **Private Veräußerungsgeschäfte**  
Zweifelsfragen zur Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksveräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>Anhang 27</b>	<b>Schulgeld</b> Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG; Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009
<b>Anhang 27a</b>	<b>Steuerbefreiungen</b> Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen (§ 3 Nummer 72 Einkommensteuergesetz – EStG)
<b>Anhang 27b</b>	<b>Steuerermäßigungen</b> <ol style="list-style-type: none"><li>I. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb gem. § 35 EStG</li><li>II. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG)</li><li>III. 1. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG); Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsberechtigung nach § 88 Gebäudeenergiegesetz 2. Steuerliche Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35c EStG</li></ol>
<b>Anhang 27c</b>	<b>Tarifbegünstigung</b> Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG)
<b>Anhang 28</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht</b> Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes i. d. F. des Gesetzes über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften (SEStEG)
<b>Anhang 29</b>	<b>Verluste</b> <ol style="list-style-type: none"><li>I. Zweifelsfragen zu § 15a EStG; hier: Saldierung von Gewinnen und Verlusten aus dem Gesellschaftsvermögen mit Gewinnen und Verlusten aus dem Sonderbetriebsvermögen</li><li>II. § 15a EStG; hier: Umfang des Kapitalkontos im Sinne des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG</li><li>III. Anwendungsschreiben § 15b EStG</li><li>IV. Anwendungsschreiben zur Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG</li></ol>

**Anhang 30****Vermietung und Verpachtung**

- I. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Gesamtobjekten, von vergleichbaren Modellen mit nur einem Kapitalanleger und von gesellschafts- sowie gemeinschaftsrechtlich verbundenen Personenzusammenschlüssen (geschlossene Fonds)
- II. Einkunftszielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung
- III. Einkunftsermittlung bei im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligungen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften
- IV. Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünftezielungsabsicht;  
Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Januar 2014  
– IX R 37/12 – (BStBl 2015 II S. 631), vom 11. Februar 2014  
– IX R 42/13 – (BStBl 2015 II S. 633) und vom 8. April 2014  
– IX R 45/13 – (BStBl 2015 II S. 635)
- V. 1. Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei der Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden;  
BFH-Urteile vom 9. Mai 1995 – BStBl 1996 II S. 628, 630, 632, 637 –; vom 10. Mai 1995 – BStBl 1996 II S. 639 – und vom 16. Juli 1996 – BStBl II S. 649 – sowie vom 12. September 2001 – BStBl 2003 II S. 569, S. 574 – und vom 22. Januar 2003 – BStBl II S. 569  
2. Anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne von § 6 Absatz 1 Nummer 1a EStG;  
BFH-Urteile vom 14. Juni 2016 IX R 25/14 (BStBl II S. 992), IX R 15/15 (BStBl II S. 996) und IX R 22/15 (BStBl II S. 999)
- VI. Einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung
- VII. Schuldzinsen bei einem Darlehen für die Anschaffung oder Herstellung eines teilweise vermieteten und teilweise selbstgenutzten Gebäudes bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung;  
BFH-Urteil vom 25.3.2003 (BStBl 2004 II S. 348)

**Anhang 31-32**

– unbesetzt –

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>Anhang 33</b>	<b>Versorgungsausgleich</b> Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Leistungen im Zusammenhang mit einem Versorgungsausgleich nach § 10 Absatz 1a Nummer 3 und 4 EStG sowie § 22 Nummer 1a EStG
<b>Anhang 34-36</b>	– unbesetzt –
<b>Anhang 37</b>	<b>Zuwendungen nach §§ 10b, 34g EStG</b> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG)</li><li>II. Steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. März 2013 Anwendungsschreiben zu § 10b Absatz 1a EStG</li><li>III. Steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungsersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende)</li></ul>

## D. Stichwortverzeichnis