

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Einleitung	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	
I. Steuerpflicht (§§ 1–1a)	
§ 1 Steuerpflicht	47
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	62
II. Einkommen (§§ 2–24b)	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2–2a)	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	69
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	114
2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3–3c)	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	139
§ 3a Sanierungserträge	282
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	308
§ 3c Anteilige Abzüge	315
3. Gewinn (§§ 4–7k)	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	342
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	464
§ 4b Direktversicherung	468
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	474
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	477
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	493
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	498
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	509
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	520
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	540
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	547
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen	564
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	577
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	686
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	700
§ 6 Bewertung	705
§ 6a Pensionsrückstellung	815
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	841

	Seite
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	872
§ 6d Euromrechnungsrücklage	875
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	876
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	883
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	911
§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	916
§ 7c Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder .	925
§ 7d (<i>weggefallen</i>)	928
§ 7e (<i>weggefallen</i>)	929
§ 7f (<i>weggefallen</i>)	929
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	929
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	947
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	952
§ 7k (<i>weggefallen</i>)	956
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)	
§ 8 Einnahmen	957
§ 9 Werbungskosten	996
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	1050
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	1053
4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)	
§ 9c (<i>weggefallen</i>)	1060
5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)	
§ 10 [Sonderausgaben]	1060
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	1112
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	1120
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	1157
§ 10d Verlustabzug	1157
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus .	1167
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1167
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1171
§ 10h (<i>weggefallen</i>)	1174
§ 10i (<i>weggefallen</i>)	1174
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	1174
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1192
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	1194

	Seite
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	1195
8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13–14a)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1212
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1247
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	1259
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1261
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1268
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15–17)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1268
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1421
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1450
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1474
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1572
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1640
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1677
§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen .	1748
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1754
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1845
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§§ 22–23)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1891
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1937
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1942
h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1958
§ 24a Altersentlastungsbetrag	1984
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1988
III. Veranlagung (§§ 25–30)	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1993
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1997
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	2008
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	2012

	Seite
§ 27 (weggefallen)	2017
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	2017
§§ 29–30 (weggefallen)	2018
IV. Tarif (§§ 31–34b)	
§ 31 Familienleistungsausgleich	2019
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	2024
§ 32a Einkommensteuertarif	2045
§ 32b Progressionsvorbehalt	2050
§ 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2060
§ 32d Sonderer Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	2064
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	2076
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2116
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2135
§ 33c (weggefallen)	2150
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	2150
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2176
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2220
V. Steuerermäßigung (§§ 34c–35c)	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	2227
§ 34d Ausländische Einkünfte	2247
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)	
§ 34e (weggefallen)	2253
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)	
§ 34f [Baukindergeld]	2253
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	2253
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	2260
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a)	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2273
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2281

	Seite
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c)	
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2283
VI. Steuererhebung (§§ 36–47)	
1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36–37b)	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2295
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2312
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2329
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2339
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2342
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38–42g)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2350
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2358
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2360
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2363
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2368
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2374
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2381
§ 39d (<i>weggefallen</i>)	2382
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2383
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2388
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2391
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2400
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2407
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2411
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2415
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2419
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2422
§§ 42, 42a (<i>weggefallen</i>)	2425
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2426
§ 42c (<i>weggefallen</i>)	2429
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2429
§ 42e Anrufungsauskunft	2447
§ 42f Lohnsteuer-Außentprüfung	2450
§ 42g Lohnsteuer-Nachschaubuch	2453
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2456
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2476
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2482
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2487
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2505
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2516
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2519

	Seite
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2522
§ 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	2528
§ 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer.	2539
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2542
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2544
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2545
§ 47 (<i>weggefallen</i>)	2554
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)	
§ 48 Steuerabzug	2555
§ 48a Verfahren	2564
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2567
§ 48c Anrechnung	2571
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2574
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2575
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2642
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2657
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)	
§ 50b Prüfungsrecht	2685
§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	2687
§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2704
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstrftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2766
§ 50f Bußgeldvorschriften	2769
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2771
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2782
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2782
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	2797
§ 51 Ermächtigungen	2801
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2826
§ 52 Anwendungsvorschriften	2833
§ 52a (<i>weggefallen</i>)	2853
§ 52b (<i>weggefallen</i>)	2854
§ 53 (<i>weggefallen</i>)	2854
§ 54 (<i>weggefallen</i>)	2854
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2854
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2860
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2860

	Seite
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2861
§§ 59–61 (<i>weggefallen</i>)	2861
X. Kindergeld (§§ 62–78)	
§ 62 Anspruchsberechtigte	2863
§ 63 Kinder	2872
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2876
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2882
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2886
§ 67 Antrag	2890
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	2892
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	2896
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2897
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	2904
§ 72 (<i>weggefallen</i>)	2908
§ 73 (<i>weggefallen</i>)	2908
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2908
§ 75 Aufrechnung	2914
§ 76 Pfändung	2915
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2916
§ 78 Übergangsregelungen	2918
XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)	
§ 79 Zulageberechtigte	2921
§ 80 Anbieter	2923
§ 81 Zentrale Stelle	2923
§ 81a Zuständige Stelle	2923
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2924
§ 83 Altersvorsorgezulage	2928
§ 84 Grundzulage	2928
§ 85 Kinderzulage	2928
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2930
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2933
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2934
§ 89 Antrag	2934
§ 90 Verfahren	2937
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	2941
§ 92 Bescheinigung	2943
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2944
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2953
§ 93 Schädliche Verwendung	2954
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2958
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2959
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2960
§ 97 Übertragbarkeit	2962
§ 98 Rechtsweg	2962
§ 99 Ermächtigung	2963

	Seite
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2965
XIII. Mobilitätsprämie (§§ 101–109)	
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	2969
§ 102 Anspruchsberechtigung	2973
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	2973
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	2974
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	2975
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	2976
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	2976
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2977
§ 109 Verordnungsermächtigung	2978
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie (§§ 110–111)	
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	2979
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	2980
XV. Energiepreispauschale (§§ 112–122)	
§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe	2987
§ 113 Anspruchsberechtigung	2987
§ 114 Entstehung des Anspruchs	2987
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	2987
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer	2987
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer	2987
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren	2988
§ 119 Steuerpflicht	2988
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung	2988
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2989
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	2989
Glossar	2995
Stichwortverzeichnis	3017