

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XLI
<b>Fundstellennachweis zu den Vorschriften der EStDV</b> .....	XLIII
<b>Einkommensteuergesetz (neueste Fassung – Stand: 1.4.2024)</b> .....	1

## Rechtsgrundlagen für den VZ 2023

### I. Steuerpflicht

<b>EStG § 1 Steuerpflicht</b> .....	206
ESTR	
R 1 Steuerpflicht .....	207
<b>EStG § 1a</b> .....	208

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

<b>EStG § 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen</b> .....	211
ESTDV	
§ 1 Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner .....	212
ESTR	
R 2 Umfang der Besteuerung .....	212
<b>EStG § 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b> .....	215
ESTR	
R 2a Negative ausländische Einkünfte .....	216
<b>EStG § 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen (weggefallen)</b>	

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

<b>EStG § 3 Steuerbefreiungen</b> .....	222
ESTR	
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Versorgung und Verträgen .....	222
R 3.1 – 3.66 Steuerbefreiungen auf Grund des § 3 EStG .....	222
ESTDV	
§ 4 Steuerfreie Einnahmen .....	245
<b>EStG § 3a Sanierungserträge</b> .....	246
<b>EStG § 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b>	248
<b>EStG § 3c Anteilige Abzüge</b> .....	249

#### 3. Gewinn

<b>EStG § 4 Gewinnbegriff im allgemeinen</b> .....	252
ESTDV	
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs .....	256
ESTR	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich .....	256
R 4.2 Betriebsvermögen .....	257
R 4.3 Einlagen und Entnahmen .....	278

R 4.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung . . . . .	284
R 4.5	Einnahmenüberschussrechnung . . . . .	287
R 4.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	293
	Anlage: Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	293
R 4.7	Betriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .	295
R 4.8	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen . . . . .	303
R 4.9	Abziehbare Steuern (unbesetzt)	
R 4.10	Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben	311
R 4.11	Besondere Aufzeichnung . . . . .	317
R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung . . . . .	318
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen . . . . .	320
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen im Sinne des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG. . .	321
<b>EStG § 4a</b>	<b>Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .</b>	<b>325</b>
ESTDV		
§ 8b	Wirtschaftsjahr . . . . .	325
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten . . . . .	325
ESTR		
R 4a	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr .	326
<b>EStG § 4b</b>	<b>Direktversicherung . . . . .</b>	<b>329</b>
ESTR		
R 4b	Direktversicherung . . . . .	329
<b>EStG § 4c</b>	<b>Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .</b>	<b>331</b>
ESTR		
R 4c	Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	331
<b>EStG § 4d</b>	<b>Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .</b>	<b>333</b>
ESTR		
R 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	336
<b>EStG § 4e</b>	<b>Beiträge an Pensionsfonds . . . . .</b>	<b>344</b>
<b>EStG § 4f</b>	<b>Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungübernahmen . . . . .</b>	<b>345</b>
<b>EStG § 4g</b>	<b>Bildung eines Ausgleichpostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3. . . . .</b>	<b>346</b>
<b>EStG § 4h</b>	<b>Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .</b>	<b>347</b>
<b>EStG § 4i</b>	<b>Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug . . . . .</b>	<b>349</b>
<b>EStG § 4j</b>	<b>Aufwendungen für Rechteüberlassungen . . . . .</b>	<b>350</b>
<b>EStG § 4k</b>	<b>Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen . . . . .</b>	<b>351</b>
<b>EStG § 5</b>	<b>Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden. . . . .</b>	<b>353</b>
ESTR		
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG. . . . .	354
R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung . . . . .	355
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens. . . . .	358
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens. . . . .	359
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	361
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen . . . . .	364
R 5.7	Rückstellungen . . . . .	368
<b>EStG § 5a</b>	<b>Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .</b>	<b>379</b>
<b>EStG § 5b</b>	<b>Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen . . . . .</b>	<b>382</b>
<b>EStG § 6</b>	<b>Bewertung . . . . .</b>	<b>383</b>

ESTDV		
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert . . . . .	388
ESTR		
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen . . . . .	389
R 6.2	Anschaffungskosten . . . . .	390
R 6.3	Herstellungskosten . . . . .	394
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück . . . . .	396
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter . . . . .	404
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung . . . . .	405
R 6.7	Teilwert . . . . .	409
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens . . . . .	413
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen . . . . .	415
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten . . . . .	416
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen . . . . .	418
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen . . . . .	421
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens . . . . .	422
R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen . . . . .	426
R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern . . . . .	426
<b>ESTG § 6a</b>	<b>Pensionsrückstellung</b> . . . . .	429
ESTR		
R 6a	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen . . . . .	430
<b>ESTG § 6b</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter</b> . . . . .	446
ESTR		
R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter im Sinne des § 6b EStG. . . . .	449
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG. . . . .	451
R 6b.3	Sechsjahresfrist im Sinne des § 6b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG. . . . .	455
<b>ESTG § 6c</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen</b> . . . . .	457
ESTR		
R 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	457
<b>ESTG § 6d</b>	<b>Euroumrechnungsrücklage (nicht abgedruckt)</b> . . . . .	459
<b>ESTG § 6e</b>	<b>Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten</b> . . . . .	459
<b>ESTG § 7</b>	<b>Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung</b> . . . . .	460
ESTDV		
§ 9a	Anschaffung, Herstellung . . . . .	462
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes . . . . .	462
§ 10a	(weggefallen)	
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden . . . . .	463
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat. . . . .	463
ESTR		
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter . . . . .	464
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude . . . . .	467

R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA .....	468
R 7.4	Höhe der AfA. ....	471
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung .....	480
<b>ESTG § 7a</b>	<b>Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen</b> .....	482
EstR		
R 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	483
<b>ESTG § 7b</b>	<b>Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau</b> .....	489
EstDV		
§ 15	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....	490
<b>ESTG § 7c</b>	<b>Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrische betriebene Lastenfahräder</b> .....	491
<b>ESTG § 7d</b>	(weggefallen)	
EstR		
R 7d	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7d EStG. ....	492
<b>ESTG § 7e</b>	(weggefallen)	
<b>ESTG § 7f</b>	(weggefallen)	
EstR		
R 7f	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7f EStG .....	494
<b>ESTG § 7g</b>	<b>Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe</b> .....	495
<b>ESTG § 7h</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> .....	498
EstR		
R 7h	Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen. ....	498
<b>ESTG § 7i</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen</b> .....	502
EstR		
R 7i	Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen. ....	502
<b>ESTG § 7k</b>	(weggefallen)	
<b>4.</b>	<b>Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
<b>ESTG § 8</b>	<b>Einnahmen</b> .....	506
<b>ESTG § 9</b>	<b>Werbungskosten</b> .....	508
<b>ESTG § 9a</b>	<b>Pauschbeträge für Werbungskosten</b> .....	513
EstR		
R 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	513
<b>4a.</b>	<b>Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>ESTG § 9b</b>	.....	514
EstR		
R 9b	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer .....	514
<b>5.</b>	<b>Sonderausgaben</b>	
<b>ESTG § 10</b>	.....	517
EstDV		
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen .....	523
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen .....	523

ESTR	
R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines) . . . . . 524
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten . . . . . 524
R 10.3	Versorgungsleistungen . . . . . 526
R 10.3a	Versorgungsausgleich . . . . . 527
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines) . . . . . 527
R 10.5	Versicherungsbeiträge . . . . . 527
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen . . . . . 529
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge . . . . . 530
R 10.8	Kinderbetreuungskosten . . . . . 531
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung . . . . . 531
R 10.10	Schulgeld . . . . . 533
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung . . . . . 533
<b>ESTG § 10a</b>	<b>Zusätzliche Altersvorsorge</b> . . . . . 536
<b>ESTG § 10b</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke</b> . . . . . 539
ESTDV	
§ 50	Zuwendungsnachweis . . . . . 540
ESTR	
R 10b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10b Abs. 1 und 1a EStG . . . . . 542
R 10b.2	Zuwendungen an politische Parteien . . . . . 546
R 10b.3	Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke . . . . . 546
<b>ESTG § 10c</b>	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> . . . . . 548
<b>ESTG § 10d</b>	<b>Verlustabzug</b> . . . . . 549
ESTR	
R 10d	Verlustabzug . . . . . 550
<b>ESTG § 10e</b>	<b>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</b> . . . . . 556
<b>ESTG § 10f</b>	<b>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> . . . . . 559
ESTR	
R 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . 559
<b>ESTG § 10g</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</b> . . 561
ESTR	
R 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . . 562
<b>ESTG § 10h</b>	(weggefallen)
<b>ESTG § 10i</b>	(weggefallen)

<b>6.</b>	<b>Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
<b>ESTG § 11</b>		565
ESTR		
R 11	Vereinnahmung und Verausgabung . . . . .	565
<b>ESTG § 11a</b>	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> . . . . .	570

ESTR	
R 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen ..... 570
<b>ESTG § 11b</b>	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen</b> ..... 571
ESTR	
R 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen ..... 571
<b>7.</b>	<b>Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>
<b>ESTG § 12</b>	..... 572
ESTR	
R 12.1	Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten ..... 572
R 12.2	Studienreisen, Fachkongresse ..... 575
R 12.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile ..... 576
R 12.4	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen ..... 577
R 12.5	Zuwendungen ..... 577
R 12.6	Wiederkehrende Leistungen ..... 577
<b>8.</b>	<b>Die einzelnen Einkunftsarten</b>
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1)</b>	
<b>ESTG § 13</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> ..... 579
ESTDV	
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen ..... 580
§ 52	Mitteilungspflichten bei Beihilfen aus öffentlichen Mitteln ..... 580
ESTR	
R 13.1	Freibetrag für Land- und Forstwirte ..... 581
R 13.2	Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung, Feststellung der Tierbestände ..... 581
R 13.3	Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen ..... 584
R 13.4	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb ..... 586
R 13.5	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft ..... 587
R 13.6	Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben ..... 589
<b>ESTG § 13a</b>	<b>Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen</b> ..... 590
ESTR	
R 13a.1	Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen ..... 592
R 13a.2	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen ..... 593
<b>ESTG § 14</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b> ..... 594
ESTR	
R 14	Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen ..... 594
<b>ESTG § 14a</b>	<b>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe</b> ..... 597
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)</b>	
<b>ESTG § 15</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> ..... 599
ESTR	
R 15.1	Selbständigkeit ..... 600
R 15.2	Nachhaltigkeit ..... 603
R 15.3	Gewinnerzielungsabsicht ..... 604

R 15.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	607
R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft	608
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit	613
R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung	624
R 15.8	Mitunternehmerschaft	639
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften	650
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG	655
<b>EStG § 15a</b>	<b>Verluste bei beschränkter Haftung</b>	659
ESStR		
R 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	660
<b>EStG § 15b</b>	<b>Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen</b>	668
<b>EStG § 16</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b>	670
ESStR		
R 16	Veräußerung des gewerblichen Betriebs	671
<b>EStG § 17</b>	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b>	698
ESStDV		
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	699
§ 54	Übersendung von Urkunden durch Notare	700
ESStR		
R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	700
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)</b>		
<b>EStG § 18</b>		714
ESStR		
R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderer Einkunftsarten	714
R 18.2	Betriebsvermögen	716
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG	718
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)</b>		
<b>EStG § 19</b>		721
<b>EStG § 19a</b>	<b>Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen</b>	725
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)</b>		
<b>EStG § 20</b>		727
ESStR		
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen	732
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen	734
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)</b>		
<b>EStG § 21</b>		741
ESStDV		
§ 82a	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden	741
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden	742
§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen	742
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern	743
ESStR		
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand	743
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten	745
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung	752

R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft. ....	753
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen .....	755
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand .....	756
R 21.7	Substanzausbeuterechte .....	757
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)</b>		
<b>EstG § 22</b>	<b>Arten der sonstigen Einkünfte .....</b>	<b>760</b>
<b>EstDV</b>		
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen .....	765
<b>EstR</b>		
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten ....	767
R 22.2	Wiederkehrende Bezüge bei ausländischen Studenten und Schülern .....	768
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EstG. ....	768
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EstG. ....	770
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV). ....	774
R 22.6	Versorgungsleistungen – unbesetzt – .....	774
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs – unbesetzt – .....	774
R 22.8	Besteuerung von Leistungen im Sinne des § 22 Nr. 3 EstG .....	774
R 22.9	Besteuerung von Bezügen im Sinne des § 22 Nr. 4 EstG .....	777
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EstG .....	778
<b>EstG § 22a</b>	<b>Rentenbezugsmitteilung an die zentrale Stelle .....</b>	<b>779</b>
<b>EstG § 23</b>	<b>Private Veräußerungsgeschäfte .....</b>	<b>781</b>
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>		
<b>EstG § 24</b> .....		<b>788</b>
<b>EstR</b>		
R 24.1	Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EstG .....	788
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte .....	791
<b>EstG § 24a</b>	<b>Altersentlastungsbetrag .....</b>	<b>794</b>
<b>EstR</b>		
R 24a	Altersentlastungsbetrag. ....	795
<b>EstG § 24b</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....</b>	<b>797</b>

### III. Veranlagung

<b>EstG § 25</b>	<b>Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht. ....</b>	<b>799</b>
<b>EstDV</b>		
§ 56	Steuererklärungspflicht. ....	799
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung .....	799
<b>EstR</b>		
R 25	Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EstG .....	800
<b>EstG § 26</b>	<b>Veranlagung von Ehegatten. ....</b>	<b>802</b>
<b>EstR</b>		
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EstG .....	802
<b>EstG § 26a</b>	<b>Einzelveranlagung von Ehegatten .....</b>	<b>805</b>
<b>EstDV</b>		
§ 61	Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes. .	805
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten. ....	805



ESTR	
R 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG ..... 805
<b>EStG § 26b</b>	<b>Zusammenveranlagung von Ehegatten</b> ..... 807
ESTR	
R 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG ..... 807
<b>EStG § 26c</b>	(weggefallen)
<b>EStG § 27</b>	(weggefallen)
<b>EStG § 28</b>	<b>Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b> ..... 809

#### IV. Tarif

<b>EStG § 31</b>	<b>Familienleistungsausgleich</b> ..... 810
ESTR	
R 31	Familienleistungsausgleich ..... 810
<b>EStG § 32</b>	<b>Kinder, Freibeträge für Kinder</b> ..... 814
ESTR	
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder ..... 816
R 32.2	Pflegekinder ..... 816
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern ..... 818
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen ..... 818
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden ..... 820
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit von höchstens vier Monaten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten befinden ..... 823
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können ..... 824
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten ..... 827
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten ..... 827
R 32.10	Erwerbstätigkeit ..... 828
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung ..... 834
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen ..... 835
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder ..... 835
<b>EStG § 32a</b>	<b>Einkommensteuertarif</b> ..... 838
<b>EStG § 32b</b>	<b>Progressionsvorbehalt</b> ..... 840
ESTR	
R 32b	Progressionsvorbehalt ..... 842
<b>EStG § 32c</b>	<b>Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> .... 846
<b>EStG § 32d</b>	<b>Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> ..... 848
ESTR	
R 32d	Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen ..... 850
<b>EStG § 33</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> ..... 852
ESTDV	
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten ..... 853
ESTR	
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art ..... 853
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände ..... 854
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit ..... 854
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen ..... 855

<b>ESTG § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b> .....	868
ESTR	
R 33a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung. ....	869
R 33a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung be- findenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes .....	874
R 33a.3 Zeiteilteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 3 EStG. ....	875
<b>ESTG § 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b> .....	878
ESTDV	
§ 65 Nachweis der Behinderung. ....	879
ESTR	
R 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen ..	880
<b>ESTG § 34 Außerordentliche Einkünfte</b> .....	884
ESTR	
R 34.1 Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte .....	884
R 34.2 Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung .....	885
R 34.3 Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG. ....	890
R 34.4 Anwendung des § 34 Abs. 1 auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehr- jährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG). ....	892
R 34.5 Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG .....	894
<b>ESTG § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b> .....	896
<b>ESTG § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</b> ..	899
ESTDV	
§ 68 Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk. ....	899
ESTR	
R 34b.1 Gewinnermittlung .....	900
R 34b.2 Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen .....	900
R 34b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen .....	901
R 34b.4 Ermittlung der Steuersätze .....	902
R 34b.5 Umfang der Tarifvergünstigung .....	905
R 34b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung .....	907
R 34b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34b Abs. 5 EStG .....	907
R 34b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes .....	908

## V. Steuerermäßigungen

### 1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

<b>ESTG § 34c</b> .....	909
ESTDV	
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten. ....	910
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern .....	910
ESTR	
R 34c Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern .....	910
<b>ESTG § 34d Ausländische Einkünfte</b> .....	914

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

**ESTG § 34e** (aufgehoben)

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

<b>ESTG § 34f</b> .....	917
-------------------------	-----

<b>2b.</b>	<b>Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
	ESTg § 34g .....	918
<b>3.</b>	<b>Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
	ESTg § 35 .....	921
	ESTr	
	R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	922
<b>4.</b>	<b>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b>	
	ESTg § 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen .....	923
<b>5.</b>	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
	ESTg § 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer .....	925
<b>6.</b>	<b>Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b>	
	ESTg § 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden .....	926

## **VI. Steuererhebung**

<b>1.</b>	<b>Erhebung der Einkommensteuer</b>	
	ESTg § 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer .....	928
	ESTr	
	R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen .....	929
	ESTg § 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer .....	931
	ESTg § 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	934
	ESTr	
	R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	935
	ESTg § 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .....	936
	ESTg § 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen .....	937
<b>2.</b>	<b>Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	
	ESTg § 38 Erhebung der Lohnsteuer .....	938
	ESTg § 38a Höhe der Lohnsteuer .....	939
	ESTg § 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge .....	939
	ESTg § 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	941
	ESTg § 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag .....	942
	ESTg § 39b Einbehaltung der Lohnsteuer .....	945
	ESTg § 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale ....	947
	ESTg § 39d (weggefallen)	
	ESTg § 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	948
	ESTg § 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombinatione III/V .....	950
	ESTg § 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen .....	952
	ESTg § 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte .....	953
	ESTg § 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen .....	954

	<b>ESTG § 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b> .....	955
	<b>ESTG § 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b> .....	956
	<b>ESTG § 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b> .....	957
	<b>ESTG § 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs</b> .....	958
	<b>ESTG §§ 42 und 42a</b> (weggefallen)	
	<b>ESTG § 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b> .....	959
	<b>ESTG § 42c</b> (weggefallen)	
	<b>ESTG § 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung</b> .....	960
	<b>ESTG § 42e Anrufungsauskunft</b> .....	962
	<b>ESTG § 42f Lohnsteuer-Außenprüfung</b> .....	962
	<b>ESTG § 42g Lohnsteuer-Nachschau</b> .....	963
<b>3.</b>	<b>Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>	
	<b>ESTG § 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug</b> .....	964
	<b>ESTG § 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer</b> .....	968
	<b>ESTG § 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften</b> ..	970
	Anlage 2 zum Einkommensteuergesetz (zu § 43b) – Gesellschaften i. S. der Richtlinie Nr. 2011/96 EU .....	970
	<b>ESTG § 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer</b> .....	974
	<b>ESTG § 44a Abstandnahme vom Steuerabzug</b> .....	978
	ESTR	
	R 44a (unbesetzt)	
	<b>ESTG § 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer</b> .....	983
	ESTR	
	R 44b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach den §§ 44b und 45b ESTG .....	984
	R 44b.2 Einzelantrag beim BZSt (§ 44b ESTG) .....	
	<b>ESTG § 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer</b> .....	986
	<b>ESTG § 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer</b> .....	987
	<b>ESTG § 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer (gültig für nach dem 31.12.2024 zugeflossene Kapitalerträge)</b> .....	988
	ESTR	
	R 45b Sammelantrag beim BZSt (§ 45b ESTG) .....	992
	<b>ESTG § 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer (gültig für nach dem 31.12.2024 zugeflossene Kapitalerträge)</b> .....	992
	<b>ESTG § 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern</b> .....	995
	<b>ESTG § 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung</b> .....	996
<b>4.</b>	<b>Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
	<b>ESTG § 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit</b> .....	997
	ESTDV	
	§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen .....	998
	ESTR	
	R 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 ESTG .....	999
	R 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 ESTG .....	999
	R 46.3 Härteausgleich .....	1000
	<b>ESTG § 47</b> (weggefallen)	

**VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**

**ESTG § 48 Steuerabzug** ..... 1002

**ESTG § 48a Verfahren** ..... 1003

**ESTG § 48b Freistellungsbescheinigung** ..... 1003

**ESTG § 48c Anrechnung** ..... 1004

**ESTG § 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen** ..... 1004

**VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

**ESTG § 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte** ..... 1005

ESTR

R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb..... 1008

R 49.2 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit ..... 1010

R 49.3 Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht. .... 1010

**ESTG § 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige**..... 1011

ESTR

R 50 Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern ..... 1013

**ESTG § 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen**..... 1014

ESTDV

§ 73a Begriffsbestimmungen ..... 1015

§ 73c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ..... 1016

§ 73d Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht. .... 1016

§ 73e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes). .... 1016

§ 73f Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes ..... 1017

§ 73g Haftungsbescheid ..... 1017

ESTR

R 50a.1 Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerung von Schutzrechten usw. .... 1017

R 50a.2 Berechnung des Steuerabzugs nach § 50a ESTG in besonderen Fällen – unbesetzt – 1018

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

**ESTG § 50b Prüfungsrecht** ..... 1020

**ESTG § 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen** ..... 1020

ESTR

R 50c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen ..... 1022

**ESTG § 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung**..... 1023

**ESTG § 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten** ..... 1026

**ESTG § 50f Bußgeldvorschriften** ..... 1027

**ESTG § 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedsstaaten der Europäischen Union**..... 1028

Anlage 3 (zu § 50g)..... 1030

**ESTG § 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft** ..... 1033

<b>EStG § 50i</b>	<b>Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	1034
<b>EStG § 50j</b>	<b>Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen</b> .....	1036
<b>EStG § 51</b>	<b>Ermächtigungen</b> .....	1037
<b>EStDV</b>		
§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau .....	1045
§ 82f	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge .....	1047
<b>EStG § 51a</b>	<b>Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern</b> .....	1049
<b>EStG § 52</b>	<b>Anwendungsvorschriften</b> .....	1052
<b>EStDV</b>		
§ 84	Anwendungsvorschriften .....	1070
<b>EStG § 52a bis § 54 (weggefallen)</b>		
<b>EStG § 55</b>	<b>Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)</b> .....	1074
<b>EStR</b>		
R 55	Bodengewinnbesteuerung .....	1075
<b>EStG § 56</b>	<b>Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet</b> .....	1077
<b>EStG § 57</b>	<b>Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands</b> .....	1078
<b>EStG § 58</b>	<b>Weitere Anwendungen von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben</b> .....	1079
<b>EStG §§ 59 bis 61 (weggefallen)</b>		

## **X. Kindergeld**

<b>EStG § 62</b>	<b>Anspruchsberechtigte</b> .....	1080
<b>EStG § 63</b>	<b>Kinder</b> .....	1082
<b>EStG § 64</b>	<b>Zusammentreffen mehrerer Ansprüche</b> .....	1083
<b>EStG § 65</b>	<b>Andere Leistungen für Kinder</b> .....	1084
<b>EStG § 66</b>	<b>Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum</b> .....	1085
<b>EStG § 67</b>	<b>Antrag</b> .....	1086
<b>EStG § 68</b>	<b>Besondere Mitwirkungspflichten</b> .....	1087
<b>EStG § 69</b>	<b>Datenübermittlung an die Familienkassen</b> .....	1088
<b>EStG § 70</b>	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes</b> .....	1089
<b>EStG § 71</b>	<b>Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes</b> .....	1090
<b>EStG § 72</b>	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des Öffentlichen Dienstes</b> .....	1091
<b>EStG § 73</b>	<b>(weggefallen)</b>	
<b>EStG § 74</b>	<b>Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen</b> .....	1094
<b>EStG § 75</b>	<b>Aufrechnung</b> .....	1095
<b>EStG § 76</b>	<b>Pfändung</b> .....	1096
<b>EStG § 77</b>	<b>Erstattung von Kosten im Vorverfahren</b> .....	1098
<b>EStG § 78</b>	<b>Übergangsregelungen</b> .....	1099

## **XI. Altersvorsorgezulage**

ESTG § 79	Zulageberechtigte .....	1100
ESTG § 80	Anbieter .....	1100
ESTG § 81	Zentrale Stelle .....	1100
ESTG § 81a	Zuständige Stelle .....	1100
ESTG § 82	Altersvorsorgebeiträge .....	1101
ESTG § 83	Altersvorsorgezulage .....	1103
ESTG § 84	Grundzulage .....	1103
ESTG § 85	Kinderzulage .....	1103
ESTG § 86	Mindesteigenbeitrag .....	1103
ESTG § 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge .....	1104
ESTG § 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....	1104
ESTG § 89	Antrag .....	1104
ESTG § 90	Verfahren .....	1105
ESTG § 91	Datenerhebung und Datenabgleich .....	1107
ESTG § 92	Bescheinigung .....	1107
ESTG § 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1108
ESTG § 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1112
ESTG § 93	Schädliche Verwendung .....	1113
ESTG § 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung .....	1115
ESTG § 95	Sonderfälle der Rückzahlung .....	1115
ESTG § 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....	1116
ESTG § 97	Übertragbarkeit .....	1116
ESTG § 98	Rechtsweg .....	1116
ESTG § 99	Ermächtigung .....	1116

## **XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

ESTG § 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung .....	1118
------------	---	------

## **XIII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

ESTG § 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie .....	1119
ESTG § 102	Anspruchsberechtigung .....	1119
ESTG § 103	Entstehung der Mobilitätsprämie .....	1119
ESTG § 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie .....	1119
ESTG § 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie .....	1119
ESTG § 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie .....	1120
ESTG § 107	Anwendung der Abgabenordnung .....	1120
ESTG § 108	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung .....	1120
ESTG § 109	Verordnungsermächtigung .....	1120

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

ESTG § 110	Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 .....	1120
ESTG § 111	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021 .....	1120

## **XV. Energiepreispauschale**

ESTG § 112	Veranlagungszeitraum, Höhe .....	1121
ESTG § 113	Anspruchsberechtigung .....	1121

<b>ESTG § 114</b>	<b>Entstehung des Anspruchs.</b>	1121
<b>ESTG § 115</b>	<b>Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung.</b>	1122
<b>ESTG § 116</b>	<b>Anrechnung auf die Einkommensteuer.</b>	1122
<b>ESTG § 117</b>	<b>Auszahlung an Arbeitnehmer.</b>	1122
<b>ESTG § 118</b>	<b>Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren.</b>	1122
<b>ESTG § 119</b>	<b>Steuerpflicht.</b>	1123
<b>ESTG § 120</b>	<b>Anwendung der Abgabenordnung.</b>	1123
<b>ESTG § 121</b>	<b>Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung.</b>	1123
<b>ESTG § 122</b>	<b>Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit.</b>	1123

## Anlagen

Anlage	Inhalt	Seite
§ 002-01	Vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Absatz 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Absatz 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Absatz 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Absatz 2 FGO) BMF vom 12.1.2018 – IV A 3 – S 0338/17/10007, 2017/1040112, zuletzt geändert durch das BMF-Schreiben vom 28. März 2022 (BStBl. I S. 203) . . . . .	1125
§ 002-02	Besteuerung von Preisgeldern BMF vom 5.9.1996 IV B 1 – S 2121 – 34/96 (BStBl. I S. 1150). zuletzt geändert mit BMF-Schreiben vom 23.12.2002 (BStBl. 2003 I S. 76) . . . . .	1130
§ 002-03	(unbesetzt)	
§ 002-04	Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken BMF-Schreiben vom 2. Juni 2021 (BStBl. I S. 722) . . . . .	1132
§ 003-01	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Geldleistungen für Kinder in Vollzeitpflege und anderen Betreuungsverhältnissen (nach den §§ 32 bis 35 sowie 42 und 42a SGB VIII) BMF vom 31.8.2021 (BStBl. I 2021 S. 1802) . . . . .	1135
§ 003-02	Zahlungen Pflegebedürftiger an selbst gewählte Pflegepersonen bei Erstattung durch Krankenkasse/Pflegekasse bzw. Sozialleistungsträger OFD Frankfurt vom 16.1.2019 – S 2342 A-75-St 213 SenFin Berlin vom 25.2.2020 – III B – S 2121 – 2/2011 – 1. . . . .	1139
§ 003-03	Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26a und 26b EStG BMF vom 21.11.2014 – IV C 4 – S 2121/07/0010:032, 2014/0847902 . . . . .	1141
§ 003-04	Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen (§ 3 Nr. 72 EStG) BMF vom 17.7.2023 – IV C 6 – S 2121/23/10001:001 . . . . .	1145
§ 003-05	Abmilderung der zusätzlichen Belastungen durch die Corona-Krise für Arbeitnehmer, Steuerbefreiung für Beihilfen und Unterstützungen BMF-Schreiben vom 26.10.2020 – IV C 5-S 2342/20/10012:003 (BStBl. I 2020 S. 1227) . . . . .	1150
§ 003c-01	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung BMF vom 23.10.2013 – IV C 6 – S 2128/07/10001, 2013/0935028 . . . . .	1151
§ 004-01	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel in der Gewinnermittlungsart . . . . .	1155
§ 004-02	Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten – sog. Eiserne Verpachtung BMF vom 21.2.2002 – IV A 6 – S 2132 – 4/02 (BStBl. I S. 262) . . . . .	1156



Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-03	Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer bei Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft und bei Anteilsvereinigung Landesamt für Steuern Niedersachsen vom 16.7.2018 – S 2171 – 65 – St 222/221	1159
§ 004-04	Ertragsteuerliche Behandlung von Mietereinbauten und Mieterumbauten; hier: Anwendung der Grundsätze der BFH-Urteile vom 26. Februar 1975 I R 32/73 und I R 184/73 (BStBl. II S. 443) BMF vom 15.1.1976 IV B 2 – S 2133 – 1/76 (BStBl. I S. 66)	1160
§ 004-05	Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter BMF vom 19.4.1971 IV B 2 – S 2170 – 31/71 (BStBl. I S. 264)	1162
§ 004-06	Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter BMF vom 21.3.1972 F/IV B 2 – S 2170 – 11/72 (BStBl. I S. 188)	1166
§ 004-07	Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen; hier: Aufteilung der Leasing-Raten in einen Zins- und Kostenanteil sowie in einen Tilgungsanteil FM NRW vom 13.12.1973 S 2170 – 5/41 – V B 1/S 2170 – 5/21 – V B 1	1169
§ 004-08	Bilanzmäßige Behandlung von Leasing-Verträgen beim Leasing-Geber FM NRW vom 13.5.1980 S 2170 – 5/21 – V B 1	1171
§ 004-09	Einkommensteuerrechtliche Beurteilung eines Immobilien-Leasing-Vertrages mit degressiven Leasing-Raten BMF vom 10.10.1983 IV B 2 – S 2170 – 83/83 (BStBl. I S. 431)	1172
§ 004-10	Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; hier: Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer und Restbuchwert bei Wirtschaftsgebäuden BMF vom 9.6.1987 IV B 2 – S 2170 – 14/87 (BStBl. 1987 I S. 440)	1173
§ 004-11	Steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasing-Geber BMF vom 22.12.1975 IV B 2 – S 2170 – 161/75	1174
§ 004-12	Ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter BMF vom 23.12.1991 IV B 2 – S 2170 – 115/91 (BStBl. 1992 I S. 13)	1176
§ 004-13	Bilanz- und gewerbesteuerrechtliche Behandlung der Forfaitierung von Forderungen aus Leasing-Verträgen BMF vom 9.1.1996 IV B 2 – S 2170 – 135/95	1178
§ 004-14	Betriebsausgabenpauschale bei der Ermittlung der Einkünfte aus hauptberuflicher selbständiger, schriftstellerischer oder journalistischer Tätigkeit, aus wissenschaftlicher, künstlerischer und schriftstellerischer Nebentätigkeit sowie aus nebenamtlicher Lehr- und Prüfungstätigkeit BMF vom 6.4.2023 – IV C 6 – S 2246/20/10002:001, 2023/0356264	1179
§ 004-15	Ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen BMF vom 14.10.1996 IV B 2 – S 2143 – 23/96 (BStBl. I S. 1192)	1180
§ 004-16	Entnahme eines Grundstücks aus dem Betriebsvermögen durch Einräumung eines Erbbaurechts OFD Münster vom 8.9.2011 – S 2177 – 193 – St 23-33	1182
§ 004-17	Abzugsverbot für die Zuwendung von Vorteilen i. S. des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG BMF vom 10.10.2002 – IV A 6 – S 2145 – 35/02 (BStBl. I S. 1031)	1183
§ 004-18	Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung BMF vom 21.8.2020 – IV A 4-S 0316-a/19/10006:007, IV C 6-S 2134/19/10007:003, 2020/0834574	1193
§ 004-19	Bildung gewillkürten Betriebsvermögens bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG BMF vom 17.11.2004 – IV B 2 – S 2134 – 2/04 (BStBl. I S. 1064)	1194

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-20	Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei Auslandsdienstreisen und -geschäftsreisen ab 1.1.2021; BMF vom 23.11.2022 (BStBl. I S. 1654) .....	1195
§ 004-21	Bilanzänderung nach § 4 Abs. 2 Satz 2 EStG i. d. F. des Steuerbereinigungsgesetzes 1999 BMF vom 18.5.2000 – IV C 2 – S 2141 – 15/00 (BStBl. I S. 587) BMF-Schreiben vom 27. Juni 2008 – IV C 6 – S 2141/07/10004 – 2008/0339809 ...	1203
§ 004-22	Auswirkungen der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. Januar 2014 für die Gewinnennittlung BMF vom 23.12.2014 – IV C 6 – S 2145/10/10005 :001, 2014/1085209 .....	1204
§ 004-23	Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben oder Werbungskosten – Aufgabe der sog. Sekundärfolgenrechtsprechung durch den BFH BMF vom 11.8.1994 – IV B 2 – S 2242 – 33/94 (BStBl. I S. 603) .....	1208
§ 004-24	Wirtschaftliche Zurechnung bei Wertpapiergeschäften; Anwendung der Grundsätze des BFH-Urteils vom 18. August 2015 – I R 88/13 – BMF vom 9.7.2021 – IV C 6-S 2134/19/1003:007 .....	1209
§ 004-25	Rückstellungen für nicht abziehbare Betriebsausgaben, insbesondere Gewerbesteuerückstellungen OFD Frankfurt vom 18.3.2011 – S 2137 A – 63 – St 210 .....	1212
§ 004-26	Aufwendungen für Auslandssprachkurse als Werbungskosten oder Betriebsausgaben BMF vom 26.9.2003 – IV A 5 – S 2227 – 1/03 (BStBl. I S. 447) .....	1212
§ 004-27	Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben BMF vom 30.6.2021, IV C 6-S 2145/19/10003:003 .....	1213
§ 004-28	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 – BMF vom 16.12.2016 – IV C 6-S 2134/15/10003, 2016/0531091 .....	1216
§ 004-29	Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft BMF vom 11.7.2011 – IV C 6 – S 2178/09/10001, 2011/0524044 (BStBl. I S. 713) .....	1218
§ 004-30	Einbringung eines Wirtschaftsguts in eine Personengesellschaft gegen Gutschrift auf dem sog. Kapitalkonto II BMF vom 26.7.2016 – IV C 6-S 2178/09/10001, 2016/0695791 .....	1222
§ 004-31	Ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b und 6c, § 9 Absatz 5 Satz 1 und § 10 Absatz 1 Nummer 7 Satz 4 EStG; BMF vom 15.8.2023 – IV C 6 – S 2145/19/10006:027 .....	1223
§ 004-32	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 – BMF vom 19.12.2016 – IV C 6-S 2241/15/10005, 2016/1123341 .....	1235
§ 004-33	Zuordnung von Lebensversicherungsverträgen zum Betriebs- oder Privatvermögen OFD Düsseldorf vom 7.5.2003 – S 2134 A – St 11 .....	1237
§ 004-34	Ertragsteuerliche Behandlung von Teilhaberversicherungen OFD Münster vom 19.3.1991 S 2144 – 47 – St 11-31 .....	1238
§ 004-35	(unbesetzt)	
§ 004-36	(unbesetzt)	
§ 004-37	Steuerliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen BMF vom 23.12.2010 – IV C 6 – S 2144/07/10004, 2010/0862046 .....	1239

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-38	Passive Entstrickung aufgrund erstmaliger Anwendung eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA) BMF vom 26.10.2018 – IV B 5-S 1348/07/10002-01, 2018/0734820 – .....	1242
§ 004-39	Schuldzinsen nach einer Betriebsaufgabe oder Betriebsveräußerung OFD Frankfurt vom 19.4.2000 – S 2144 A – 80 – St II 20 – .....	1243
§ 004-40	Bilanzierung von Steuererstattungsansprüchen und Steuernachforderungen nebst Zinsen Bayer. Landesamt für Steuern vom 10.3.2015 – S 2133.1.1-7/5 St 31; SenFin Berlin vom 17.3.2015 – III B – S 2133 – 1/2015 – 1 .....	1246
§ 004-41	(unbesetzt)	
§ 004-42	Ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring BMF vom 18.2.1998 – IV B 2 – S 2144 – 40/98 (BStBl 1998 I S. 212) .....	1249
§ 004-43	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer BMF vom 6.10.2017 – IV C 6 – S 2145/07/1002:019, 2017/0224975 .....	1251
§ 004-44	Ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzen BMF vom 7.10.1998 – IV B 2 – S 2134 – 67/98 (BStBl. 1998 I S. 1221) .....	1259
§ 004-45	Umfang des dazugehörenden Grund und Bodens i. S. d. § 52 Abs. 15 EStG BMF vom 4.6.1997 – S 2135 – 7/97 (BStBl. 1997 I S. 630) .....	1262
§ 004-46	Betrieblicher Schuldzinsenabzugs gemäß § 4 Abs. 4a BMF vom 2.11.2018 – IV C 6-S 2144/07/10001:007, 2018/0223681 .....	1264
§ 004-47	Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstadien BMF vom 22.8.2005 – IV B 2 – S 2144 – 41/05 (BStBl. I S. 845) und Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf vergleichbare Sachverhalte BMF vom 11.7.2000 – IV B 2 – S 2144 – 53/06 (BStBl. I S. 447) .....	1274
§ 004-48	(unbesetzt)	
§ 004-49	I. Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 Absatz 4 EStDV; Anlage EÜR 2020 BMF vom 31.8.2023 – IV C 6 – S 2142/22/10002:010, 2023/0836676 II. Nutzung der Anlage EÜR und elektronische Übermittlungspflichten ab dem Veranlagungszeitraum 2017 FM Schleswig-Holstein vom 11.5.2018 – VI 3012-S 2142-013 .....	1266
§ 004-50	Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung BMF vom 21.12.2007 – IV B 2 – S 2144/07/002 .....	1280
§ 004-51	Betriebsausgabenabzug bei Ausgabe eigener Anteile an Arbeitnehmer OFD Frankfurt vom 22.5.2019 S 2144 A – 129 – St 516 .....	1282
§ 004-52	Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung von Arbeitnehmererfindungen Bayer. Landesamt für Steuern vom 19.7.2017 – S 2134a.1.1-3/12 St32 OFD Frankfurt vom 3.5.2018 S 2134a A – 012 – St 210 .....	1283
§ 004-53	(unbesetzt)	
§ 004-54	Berücksichtigung von Aufwendungen bei sog. Drittaufwand für ein häusliches Arbeitszimmer SF Bremen vom 22.2.2022, 900-S 2145-1/2014-1/2016-1586061/2021 .....	1284
§ 004-55	Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben BMF vom 30.6.2021 (BStBl. I 2021 S. 908) .....	1287
§ 004d-01	Zuwendungen an Unterstützungskassen BMF vom 28.11.1996 IV B 2 – S 2144c – 44/96 (BStBl. I S. 1435) .....	1290
§ 004d-02	Beitrag an rückgedeckte Unterstützungskassen nach § 4d Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 Buchstabe c EStG BMF vom 31.1.2002 – IV A 6 – S 2144c – 9/01 (BStBl. I S. 214) .....	1294

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004e-01	Übertragung von Versorgungsanwartschaften und Versorgungsverpflichtungen auf Pensionsfonds BMF vom 26.10.2006 – IV B 2 – S 2144 – 57/06 (BStBl. I S. 709) BMF vom 10.7.2015 – IV C 6 – S 2144/07/10003, 2015/0575672 (BStBl. I S. 544) . . .	1296
§ 004f-01	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen mit vollständiger oder teilweiser Schuldfreistellung, Anwendung der Regelungen in § 4f und § 5 Absatz 7 EStG BMF vom 30.11.2017 – IV C 6 – S 2133/14/10001, 2017/0978503 . . . . .	1300
§ 004j-01	Anwendungsfragen zur Lizenzschranke (§ 4j EStG) BMF-Schreiben vom 5.1.2022 (BStBl. I S. 100) . . . . .	1306
§ 004j-02	Anwendungsregelungen zu § 4j EStG; Nicht Nexus-konforme Präferenzregelungen in den Veranlagungszeiträumen 2018, 2019 und 2020. BMF-Schreiben vom 6.1.2022 (BStBl. I S. 103) . . . . .	1310
§ 005-01	Bilanzsteuerliche Behandlung von Optionsanleihen im Betriebsvermögen SenFin Berlin vom 29.5.2018 – III B – S 2252 – 6/1991 – 1 . . . . .	1329
§ 005-02	Steuerbilanzielle Behandlung von Aufgeldern beim Erwerb festverzinslicher Kapitalanlagen OFD Frankfurt vom 5.2.2019 S 2133 A – 002 – St 210 . . . . .	1332
§ 005-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Genussrechtskapital BMF vom 11.4.2023 IV C 6 – S 2133/19/10004:002 . . . . .	1333
§ 005-04	Ertragsteuerliche Behandlung von Domainnamen OFD Koblenz vom 23.5.2007 – S 2133 A – St 314 – . . . . .	1338
§ 005-05	(unbesetzt)	
§ 005-06	(unbesetzt)	
§ 005-07	(unbesetzt)	
§ 005-08	(unbesetzt)	
§ 005-09	Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 EStG); Voraussetzungen der „bestimmten Zeit“ BMF vom 15.3.1995 IV B 2 – S 2133 – 5/95 (BStBl. I S. 183) . . . . .	1339
§ 005-10	(unbesetzt)	
§ 005-11	Anwendung des § 5 Abs. 2a im Zusammenhang mit Rangrücktrittsvereinbarungen BMF vom 8.9.2006 – IV B 2 – S 2133 – 10/06 (BStBl. I S. 497) . . . . .	1340
§ 005-12	Bilanzsteuerliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sog. firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter BMF vom 20.11.1986 IV B 2 – S 2172 – 13/86 (BStBl. 1986 I S. 532) . . . . .	1342
§ 005-13	Steuerrechtliche Behandlung des Wirtschaftsguts „Praxiswert“ BMF vom 15.1.1995 IV B 2 – S 2172 – 15/94 (BStBl. 1995 I S. 14) . . . . .	1344
§ 005-14	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch BilMoG BMF vom 12.3.2010 – IV C 6 – S 2133/09/1001, 2010/0188935 . . . . .	1345
§ 005-15	Steuerbilanzrechtliche Bildung von Bewertungseinheiten OFD Rheinland vom 11.3.2011 – S 2133-2011/0002 – St 141 . . . . .	1349
§ 005-16	I. Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums BMF vom 8.12.2008 – IV C 6 – S 2137/07/10002 II. Pauschale Bewertung von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums BMF vom 27.2.2020 – IV C 6 – S 2137/19/10002 :001 (BStBl. I S. 254) III. Maßgebendes Finanzierungsendalter bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG und von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums BMF vom 2.5.2022 – IV C 6 – S 21760/20/10005 :001 (BStBl. I S. 631) . . . . .	1351

Anlage	Inhalt	Seite
§ 005-17	Steuerbilanzielle Behandlung von Optionsprämien beim Stillhalter BMF vom 12.1.2004 – IV A 6- S 2133 – 17/03 (BStBl. I S. 192) .....	1357
§ 005-18	(unbesetzt)	
§ 005-19	Eigenjagdrecht auf Flächen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs BMF vom 23.6.1999 – IV C 2 – S 2520 – 12/99 (BStBl. 1999 I S. 593) .....	1358
§ 005-20	Ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds BMF vom 23.2.2001 – IV A 6 – S 2241 – 8/01 (BStBl. I S. 175) und BMF vom 5.8.2003 – IV A 6 – S 2241 – 81/03 (BStBl. I S. 406) .....	1359
§ 005-21	(unbesetzt)	
§ 005-22	Rückstellung für die Verpflichtung aus der Rückabwicklung eines durchgeführten Kaufvertrages BMF vom 21.2.2002 – IV A 6 – S 2137 – 14/02 (BStBl. I S. 335) .....	1368
§ 005-23	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten BMF vom 21.6.2005 – IV B 2 – S 2137 – 19/05 (BStBl. I S. 802) .....	1369
§ 005-24	(unbesetzt)	
§ 005-25	Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen FinSen Berlin vom 13.9.2006 – III A – S 2175 – 1/06 Bayer. Landesamt für Steuern vom 31.1.2014 – S 2175.2.120/4 St 32. ....	1370
§ 005-26	Rückstellungen für Verpflichtungen, zu viel vereinnahmte Entgelte mit künftigen Einnahmen zu verrechnen (Verrechnungsverpflichtungen) BMF vom 22.11.2013 – IV C 6 – S 2137/09/10004:003, 2013/1066445. ....	1375
§ 005-27	Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben BMF vom 7.3.2013 – IV C 6 – S 2137/12/10001, 2013/0214527 .....	1376
§ 005b-01	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen BMF vom 19.1.2010 – IV C 6 – S 2133-b/0, 2009/0865962. ....	1377
§ 005b-02	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie BMF 28.9.2011 – IV C 6 – S 2133-b/11/10009, 2011/0770620 (BStBl. I S. 854). ..	1379
§ 005b-03	E-Bilanz: Übermittlungspflicht in Fällen atypisch stiller Gesellschaften gemäß § 5b EStG BMF vom 24.11.2017 – IV C 6 – S 2133-b/17/10004, 2017/0914052. ....	1386
§ 006-01	Zulässigkeit und Durchführung der Lifo-Methode BMF vom 12.5.2015 – IV C 6 – S 2174/07/10001:002, 2015/0348300 (BStBl. I S. 462) .....	1387
§ 006-02	Voraussetzungen für den Ansatz von Festwerten sowie deren Bemessung BMF vom 8.3.1993 – IV B 2 – S 2174a – 1/93. ....	1389
§ 006-03	Ertragsteuerliche Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten BMF vom 18.11.2009 – IV C 6 – S 2177/07/10004 .....	1391
§ 006-03a	Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte oder Fahrten nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 4a Satz 3 EStG und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen; BMF vom 5.11.2021 (BStBl. I S. 2205) .....	1399
§ 006-04	Bewertung von Verbindlichkeiten in der Steuerbilanz BMF vom 23.8.1999 – IV C 2 – S 2175 – 25/99 (BStBl. 1999 I S. 818) .....	1407
§ 006-05	Abnutzbarkeit entgeltlich erworbener Warenzeichen (Marken) und Arzneimittelzulassungen BMF vom 12.7.1999 – IV C 2 – S 2172 – 11/99 (BStBl. I S. 686) .....	1407
§ 006-06	Steuerliche Behandlung der Anwachsung OFD Berlin vom 11.11.2002 – St 122 – S 2241 – 2/02 .....	1408

Anlage	Inhalt	Seite
§ 006-07	Bewertung von Unternehmen und Anteilen an Kapitalgesellschaften BMF vom 22.9.2011 – IV C 6 – S 2170/10/10001, 2011/0723781 (BStBl. I S. 859)	1408
§ 006-08	Teilwertabschreibung gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot BMF vom 2.9.2016 – IV C 6 – S 2171-b/09/10009:002	1409
§ 006-09	Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG BMF vom 8.12.2011 – IV C 6 – S 2241/10/10002, 2011/0973858.	1415
§ 006-10	Rechtsprechung des BVerfG zur Absenkung der Beteiligungsgrenze des § 17 EStG: Auswirkungen auf Einlagen und Einbringungen von Beteiligungen BMF vom 21.12.2011 – IV C 6 – S 2178/11/10001, 2011/0939512.	1424
§ 006-11	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; Aufgabe der Gesamtplanbetrachtung bei Anwendung von § 6 Absatz 3 und 5 EStG sowie Beibehaltung der Gesamtplanbetrachtung bei Anwendung der §§ 16, 34 EStG BMF vom 20.11.2019 – IV C 6-S 2241/15/10003, 2019/0964762 unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 5.5.2021 (BStBl. I S. 696)	1428
§ 006-12	(unbesetzt)	
§ 006-13	Anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne des § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG BMF vom 20.10.2017 – IV C 1 – S 2171-c/09/10004:006, 2017/0397458 OFD Rheinland vom 6.7.2010 – S 2211 – 1001 – St 232 Bayer. Landesamt für Steuern vom 6.8.2010 – S 2211.1.1-4/2 St 32	1437
§ 006-14	Abzinsung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen nach § 6 Abs. 1 Nrn. 3 und 3a EStG BMF vom 26.5.2005 – IV B 2 – S 2175 – 7/05 (BStBl. I S. 699)	1440
§ 006-15	(unbesetzt)	
§ 006-16	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von schadstoffbelasteten Grundstücken BMF vom 11.5.2010 – IV C 6 – S 2137/07/10004, 2010/0367332	1452
§ 006-17	Ertragsteuerliche Behandlung vom Emissionsberechtigungen BMF vom 6.12.2005 – IV B 2 – S 2134a – 42/05 (BStBl. I S. 1047)	1454
§ 006-18	Voraussichtlich dauernde Wertminderung i. S. d. § 6 Abs.1 Nr. 2 Satz 2 EStG; Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Delkrede) SenFin Berlin vom 31.7.2015 – III B – S 2174 – 1/06 – 1 –	1459
§ 006-19	Geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG und Sammelpostens nach § 6 Abs. 2a EStG BMF vom 30.9.2010 – IV C 6 – S 2180/09/10001, 2010/0750885	1460
§ 006-20	1. Anwendung des § 6 Absatz 5 Satz 3 Nummer 2 EStG bei Übertragung eines einzelnen Wirtschaftsguts und Übernahme von Verbindlichkeiten innerhalb einer Mitunternehmerschaft; 2. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils nach § 6 Absatz 3 EStG bei gleichzeitiger Ausgliederung von Wirtschaftsgütern des Sonderbetriebs- vermögens nach § 6 Absatz 5 EStG BMF vom 12.9.2013 – IV C 6 – S 2241/10/10002, 2013/0837216	1465
§ 006-21	(unbesetzt)	
§ 006-22	Übertragung eines Mitunternehmeranteils an einer gewerblich geprägten Per- sonengesellschaft auf eine gemeinnützige Körperschaft FM Schleswig-Holstein vom 9.6.2016 – VI 306 – S 2241-299	1468
§ 006-23	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR); Vorübergehende Verlängerung der Reinvestitionsfristen BMF-Schreiben vom 20.9.2022 (BStBl. I S. 1379)	1469

Anlage	Inhalt	Seite
§ 006-24	Entfernungspauschalen; Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht vom 21. Dezember 2019 (BGBl. I Seite 2886) sowie Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I 2019 Seite 2451) BMF Schreiben vom 18.11.2021 (BStBl. I S. 2315) .....	1470
§ 006a-01	(unbesetzt)	
§ 006a-02	Berücksichtigung von Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 15.3.2007 – IV B 2 – S 2176/07/0003 (BStBl. I S. 290) BMF vom 5.5.2008 – S 2176/07/0003 (BStBl. I S. 570) .....	1482
§ 006a-03	(unbesetzt)	
§ 006a-04	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Versorgungsleistungen, die ohne die Voraussetzung des Ausscheidens aus dem Dienstverhältnis gewährt werden, und von vererblichen Versorgungsanwartschaften BMF vom 18.9.2017 – IV C 6 – S 2176/07/10006, 2017/0761018 .....	1494
§ 006a-05	Maßgebliches Pensionsalter bei Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 5.5.2008 – IV C 6 – S 2176/07/0009 (BStBl. I S. 569) .....	1496
§ 006a-06	(unbesetzt)	
§ 006a-07	Berücksichtigung von Vordienstzeiten bei Pensionsrückstellungen BMF vom 22.12.1997 – IV B 2 – S 2176 – 120/97 (BStBl. 1997 I S. 1020) .....	1498
§ 006a-08	Steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten BMF vom 4.9.1984 IV B 1 – S 2176 – 85/84 (BStBl. I S. 495) .....	1499
§ 006a-09	Steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten BMF vom 9.1.1986 IV B 1 – S 2176 – 2/86 (BStBl. I S. 7) .....	1503
§ 006a-10	Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen – Pensionszusagen für Gesellschafter-Geschäftsführer BMF vom 9.12.2016 – IV C 6 – S 2176/07/10004:003, 2016/11120 .....	1504
§ 006a-11	(unbesetzt)	
§ 006a-12	Pensionsrückstellungen bei Erbringung der Versorgungsleistungen durch externe Versorgungsträger im sog. Umlageverfahren BMF vom 26.1.2010 – IV C 6 – S 2176/07/10005, 2010/0026474 .....	1507
§ 006a-13	Übertragung der Pensionsverpflichtung auf eine Unterstützungskasse BMF vom 2.7.1999 – IV C 2 – S 2176 – 61/99 (BStBl. 1999 I S. 594) .....	1509
§ 006a-14	Rückstellungen nach § 6a EStG bei wertpapiergebundenen Pensionszusagen BMF vom 17.12.2002 – IVA 6 – S 2176 – 47/02 (BStBl. I S. 1397) .....	1509
§ 006a-15	Hinterbliebenenversorgung für die Lebensgefährtin oder Lebensgefährten BMF vom 25.7.2002 – IVA 6 – S 2176 – 28/02 (BStBl. I S. 706) .....	1510
§ 006a-16	Nachholverbot nach § 6a Abs. 4 EStG bei einer fehlerhaften Rückstellungszuführung aufgrund eines Rechtsirrtums BMF vom 11.12.2003 – IVA 6 – S 2176 – 70/03 .....	1510
§ 006a-17	Berücksichtigung von überdurchschnittlich hohen Versorgungsanwartschaften (Übersorgung) BMF vom 3.11.2004 – IV B 2 – S 2176 – 18/04 (BStBl. I S. 1045) .....	1511
§ 006a-18	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Abfindungsklauseln in Pensionszusagen nach § 6a EStG BMF vom 6.4.2005 – IV B 2 – S 2176 – 10/05 (BStBl. I S. 619) BMF vom 1.9.2005 – IV B 2 – S 2176 – 48/05 .....	1515
§ 006a-19	Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG, Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ BMF vom 19.10.2018 – IV C 6-S 2176/07/10004:001, 2018/0833103 .....	1517
§ 006a-20	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 006a-21	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von sog. Nur-Pensionen BMF vom 13.12.2012 – IV C 6 – S 2176/07/10007, 2012/1133464 .....	1519
§ 006a-22	Auswirkungen des Gesetzes zur Struktur des Versorgungsausgleichs auf Unterstützungskassen nach § 4d EStG und Pensionszusagen nach § 6a EStG BMF vom 12.11.2010 – IV C 6 – S 2144-c/07/10001, 2010/0892687 .....	1520
§ 006a-23	Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 9.12.2011 – IV C 6 – S 2176/07/10004, 2011/0991968 .....	1522
§ 006a-24	Berücksichtigung von gewinnabhängigen Pensionsleistungen bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG BMF vom 18.10.2013 – IV C 6 – S 2176/12/10001, 2013/0402762 .....	1524
§ 006b-01	(unbesetzt)	
§ 006b-02	Anwendungsfragen zu § 6b EStG SenFin Berlin vom 5.3.2020 – III B – S 2139 – 1/2014 – 1 .....	1525
§ 006b-03	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b Absatz 2a EStG – Steuerstundung bei Reinvestition in eine EU/EWR-Betriebsstätte BMF vom 7.3.2018 – IV C 6-S 2139/17/10001:001, 2018/0024866 (BStBl. I S. 309) Finanzbehörde Hamburg vom 20.6.2018 – O 1000-2018/001-52 .....	1526
§ 007-01	Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung – BMF-Schreiben vom 22.2.2022 – IV C 3 – S 2190/21/10002:025 (BStBl. I S. 187) –	1529
§ 007-02	Absetzung für Abnutzung (AfA) von Gebäuden nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer (§ 7 Absatz 4 Satz 2 Einkommensteuergesetz) BMF vom 22.2.2023 – IV C 3 – S 2196/22/10006:005, 2023/0158670 .....	1505
§ 007-03	Beginn der AfA und AfA-Bemessungsgrundlage bei Fertigstellung von Teilen eines Gebäudes zu verschiedenen Zeitpunkten Vfg OFD Frankfurt vom 22.2.2000 – S 2196 A – 25 – St II 23 – .....	1536
§ 007-04	Einlage eines im Privatvermögen entdeckten Bodenschatzes OFD Frankfurt vom 12.2.2009 – S 2134 A – 17 – St 210 .....	1537
§ 007-05	AfA-Bemessungsgrundlage nach Einlage von zuvor zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzten Wirtschaftsgütern BMF vom 27.10.2010 – IV C 3 – S 2190/09/10007, 2010/0764153 .....	1538
§ 007b-01	Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b EStG BMF vom 7.7.2020 – IV C 3 – S 2197/19/10009:008, 2020/0578401 unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 21.9.2021 (BStBl. I S. 1805) ...	1540
§ 007g-01	Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Absatz 1 bis 4 und 7 EStG in der Fassung des JStG 2022 vom 21.12.2020 (BGBl. I S. 3096) BMF vom 15.6.2022 – IV C 6 – S 2139-b/21/10001-001 (BStBl. I S. 945) .....	1560
§ 007i-01	Bescheinigungsrichtlinien zur Anwendung der §§ 7i, 10f und 11b EStG bei Inanspruchnahme von Steuervergünstigungen für Baudenkmale OFD Frankfurt vom 21.12.2017 S 2198b A – U – St 22 .....	1571
§ 009-01	Einkommensteuerliche Behandlung der aufgrund der Veräußerung eines Wirtschaftsguts nach § 15a UStG zurückgezahlten Vorsteuerbeträge (§ 9b Abs.2 EStG) BMF vom 23.8.1993 IV B 2 – S 2170 – 46/93 (BStBl. I S. 698) .....	1580
§ 010-01	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung BMF vom 11.3.2010 – IV C 3 – S 2221/09/10004, 2010/0188949 .....	1581



Anlage	Inhalt	Seite
§ 010-02	Einkommensteuerliche Behandlung pauschaler Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse für gesundheitsbewusstes Verhalten nach § 65a SGB V; Verfahrensrechtliche Fragen zum BMF-Schreiben vom 16. Dezember 2021 (BStBl. I 2022 S. 155) – BMF-Schreiben vom 7.10.2022 – IVA3 – S 0338/19/10006:009 – (BStBl. I S. 1437) .....	1596
§ 010-03	(unbesetzt)	
§ 010-04	(unbesetzt)	
§ 010-05	(unbesetzt)	
§ 010-06	Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausgaben BMF vom 9.3.2009 – IV C 4 – S 2221/07/0007, 2009/0158048 Bayer. Landesamt für Steuern vom 12.9.2018 – S 2221.1-9/90 St36 .....	1599
§ 010-07	Steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab 2012 BMF vom 14.3.2012 – IV C 4 – S 2221/07/0012:012, 2012/0204082 .....	1608
§ 010-08	Außergewöhnliche Instandhaltungen als dauernde Last im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG BMF vom 21.7.2003 – IV C 4 – S 2221 – 81/03 (BStBl. I S. 405) .....	1613
§ 010-09	Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2023 BMF-Schreiben vom 22.11.2022 IV C 3-S 2221/20/10002:004 .....	1615
§ 010-10	I. Einkommensteuerrechtliche Behandlung des gesetzlichen Versorgungsausgleichs bei Teilung einer privat aufgebauten Altersversorgung BMF vom 19.8.2013 II. Einkommensteuerlichen Behandlung des gesetzlichen Versorgungsausgleichs bei Teilung einer betrieblichen Altersversorgung BMF vom 21.12.2017 – IV C 3 – S 2015/17/10001:005, 2017/1067450 III. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Leistungen im Zusammenhang mit einem Versorgungsausgleich nach § 10 Absatz 1a Nummer 3 und 4 EStG sowie § 22 Nummer 1a EStG BMF vom 21.3.2023 – IV C 3 – S 2221/19/10035:001, 2023/0006266 .....	1617
§ 010-11	I. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen BMF vom 19.8.2013 – IV C 3 – S 2221/12/10010: 004 BMF vom 10.1.2022 – IV C 3 – S 2221/19/10050: 0024 II. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen BMF vom 24.5.2017 – IV C 3 – S 2221/16/10001:004, geändert durch BMF vom 6.11.2017, vom 28.9.2021, vom 16.12.2021 und vom 28.12.2023 ....	1633
§ 010-12	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Berufsausbildungskosten BMF vom 22.9.2010 – IV C 4 – S 2227/07/10002:002, 2010/0416045 .....	1669
§ 010-13	Sonderausgabenabzug bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen BMF vom 19.6.2020 – IV C 3 – S 2221/19/10058: 001 .....	1675
§ 010b-01	Steuerlicher Spendenabzug: Muster für Zuwendungsbestätigungen BMF vom 7.11.2013 – IV C 4 – S 2223/07/0018:005, 2013/0239390 .....	1681
§ 010b-02	Anwendungsschreiben zu § 10b Absatz 1a EStG – Zuwendungen an Stiftungen BMF vom 15.9.2014 – IV C 4 – S 2223/07/0006:005, 2014/0761691 (BStBl. I S. 1278) .....	1685
§ 010b-03	Anwendungsschreiben zu § 10b EStG n. F. ab 2007 BMF vom 18.12.2008 – IV C 4 – S 2223/07/0020 .....	1686
§ 010b-04	Steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungsersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch BMF vom 25.11.2014 – IV C 4 – S 2223/07/0010:005, 2014/0766502 .....	1689
§ 010b-05	Spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10 b EStG) BMF vom 15.12.2017 – IV C 4 – S 2223/17/10001, 2017/1028173 .....	1691

Anlage	Inhalt	Seite
§ 010d-01	Verlustabzug nach § 10d EStG in Erbfällen BMF vom 24.7.2008 – IV C 4 – S 2225/07/0006 (BStBl. I S. 809) .....	1693
§ 010d-02	Verlustabzugsbeschränkungen bei besonderen Verrechnungsbeschränkungen (§§ 2b, 15 Abs. 4, 22 und 23 EStG) BMF vom 29.11.2004 – IV C 8 – S 2225 – 5/04 (BStBl. I S. 1097) .....	1694
§ 010d-03	Vererbbarkeit von Verlusten; Auswirkungen des Beschlusses des Großen Senats des Bundesfinanzhofs vom 17.12.2007 (GrS 2/04; BStBl. 2008 II, 698) auf den Verlустаusgleich; Übertragbarkeit des Beschlusses auf andere Verlustverrech- nungskreise OFD Frankfurt vom 1.3.2017 – S 2225 A – 12 – St 213 .....	1696
§ 010d-04	(unbesetzt)	
§ 010d-05	Verfahrensfragen zur Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags OFD Frankfurt vom 8.5.2018 – S 2225 A – 009 – St 213 .....	1699
§ 011-01	Umsatzsteuervorauszahlungen als regelmäßig wiederkehrende Ausgaben BMF vom 10.11.2008 – IV C 3 – S 2226/07/10001 (BStBl. I S. 958) .....	1702
§ 012-01	Steuerliche Behandlung gemischter Aufwendungen BMF vom 6.7.2010 – IV C 3 – S 2227/07/10003:002, 2010/0522213 .....	1705
§ 013-01	Bewertung von Feldinventar und stehender Ernte nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 EStG i. V. m. R 14 Absatz 2 EStR 2012 mit standardisierten Werten nach dem BMEL-Jahresabschluss; BMF-Schreiben vom 8.11.2022 – IVC7 – S 2163/21/10001:003 .....	1709
§ 013a-01	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte gemäß § 13a EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2015 ff. bzw. abweichenden Wirtschaftsjahre 2015/2016 ff. BMF vom 10.11.2015 – IV C 7 – S 2149/15/10001 (BStBl. I S. 877) .....	1710
§ 015-01	Abgrenzung zwischen gewerblichen und freiberuflichen Einkünften bei inter- professionellen Mitunternehmenschaften OFD Hannover vom 1.7.2007 – G 1401 – 24 – StO 252 .....	1748
§ 015-02	Schenkweise als Kommanditisten in eine Kommanditgesellschaft aufgenommene minderjährige Kinder als Mitunternehmer; hier: Anwendung des BFH-Urteils vom 10. November 1987 (BStBl. 1989 II S. 758) BMF vom 5.10.1989 IV B 2 – S 2241 – 48/89 (BStBl. 1989 I S. 378) .....	1749
§ 015-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Darlehn, die eine Personengesellschaft ihren Gesellschaftern gewährt OFD Münster vom 4.12.2009 S 2241 – 79 – St 11-31 .....	1750
§ 015-04	I. Mitunternehmern gehörende Anteile an Kapitalgesellschaften; Zugehörigkeit zum Sonderbetriebsvermögen und Eigenschaft als funktional wesentliche Be- triebsgrundlage OFD Frankfurt vom 12.12.2022 – S 2134 A – 14 – St 517; II. Anteile an einer Komplementär-GmbH als notwendiges Sonderbetriebsvermögen II und als funktional wesentliche Betriebsgrundlage; Senfin Berlin vom 7.3.2018 – III B-S 2241-3/2003 .....	1753
§ 015-05	Sonderbetriebsvermögen bei Schwester-Personengesellschaften; Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung BMF vom 28.4.1998 – IV B 2 – S 2241 – 42/98 (BStBl. 1998 I S. 583) .....	1760
§ 015-06	Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel BMF vom 26.3.2004 – IV A 6 – S 2240 – 46/04 (BStBl. I S. 434) .....	1764
§ 015-07	Verlustabzugsbeschränkung bei atypisch stillen Gesellschaften nach § 15 Abs. 4 Satz 6 EStG BMF vom 19.11.2008 – IV C 6 – S 2119/07/10001 (BStBl. I S. 970) .....	1776
§ 015-08	Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebenen BMF vom 29.1.2008 – IV B 2 – S 2176/07/0001 (BStBl. I S. 317) .....	1780

Anlage	Inhalt	Seite
§ 015-09	Sonderbetriebsvermögen bei doppel- bzw. mehrstöckigen Personengesellschaften; Anwendung des BFH-Urteils vom 12. Oktober 2016 – I R 92/12 FM Schleswig-Holstein vom 20.8.2018 – VI 307 – S 2241 – 319 .....	1784
§ 015-10	Personelle Verflechtung bei Betriebsaufspaltung – Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen BMF vom 18.11.1986 IV B 2 – S 2240 – 25/86 (BStBl. 1986 I S. 537) .....	1785
§ 015-11	Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG; Termingeschäfte, die auf physische Erfüllung gerichtet sind Bayer. Landesamt für Steuern vom 15.8.2018 – S 2119.1.1-2/3 St32 – .....	1787
§ 015-12	Einkommensteuerliche Behandlung der Tätigkeiten im Rahmen einer ambulanten Kranken- bzw. Altenpflege OFD Frankfurt vom 26.7.2019 – S 2246 A-023-St 21 .....	1788
§ 015-13	Abgrenzung von vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit bei Ein-Objekt-Gesellschaften BMF vom 1.4.2009 – IV C 6 – S 2240/08/10008 .....	1791
§ 015-14	Einzelfragen zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung von virtuellen Währungen und von sonstigen Token BMF vom 10.5.2022 – IV C 1 – S 2256/19/10003:001 .....	1793
§ 015-15	Beherrschungsidentität bei mittelbarer Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft an einer Besitz-Personengesellschaft; BFH-Urteil vom 16. September 2021, IV R 7/18 BMF-Schreiben vom 21.11.2022, IV C 6-S 2240/20/10006:002 .....	1807
§ 015-16	(unbesetzt)	
§ 015-17	Haftungsbeschränkung bei einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts BMF vom 18.7.2000 – IV C 2 – S 2241 – 56/00 (BStBl. I S. 1198) BMF vom 28.8.2001 – IV A 6 – S 2240 – 99/01 (BStBl. I S. 614) .....	1808
§ 015-18	Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunternehmen für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung BMF vom 7.10.2002 – IV A 6 – S 2240 – 134/02 (BStBl. I S. 1028) .....	1811
§ 015-19	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Venture Capital und Private Equity Fonds BMF vom 16.12.2003 – IV A 6 – S 2240 – 153/03 (BStBl. 2004 I S. 40) .....	1814
§ 015-20	Ertragsteuerliche Behandlung von Photovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerken OFD Nordrhein-Westfalen vom 13.1.2016 – S 2130-2011/0003 – St 146 zuletzt aktualisiert am 19.4.2021 .....	1820
§ 015-21	Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Biogasanlagen und der Erzeugung von Energie aus Biogas; BMF-Schreiben vom 11.4.2022, BStBl. I S. 633 .....	1825
§ 015-22	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen BMF vom 20.11.2019, IV C 6-S 2246/19/10001 .....	1825
§ 015a-01	Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei vermögensverwaltenden Kommanditgesellschaften nach § 21 Absatz 1 Satz 2 EStG; Anwendung des BFH-Urteils vom 2. September 2014 – IX R 52/13 – (BStBl. 2015 II S. 263) BMF vom 15.9.2020 – IV C 1 – S 2253/08/10006 :033, 2020/0914203 .....	1833
§ 015a-02	Anwendung des § 15a EStG auf andere Personen als Kommanditisten und/oder bei anderen als gewerblichen Einkünften OFD Frankfurt vom 19.1.2022, S 2241a A-010-St 517 .....	1840
§ 015a-03	Einzelfragen zur Anwendung des § 15a EStG Bayer. Landesamt für Steuern vom 27.10.2015 – S 2241a.2.1 – 10/11 St32 OFD Frankfurt vom 19.10.2017 – S 2241a A – 11 – St 213 .....	1844
§ 015a-04	Verrechenbare Verluste i. S. d. § 15a EStG im Zusammenhang mit einem Einbringungsvorgang nach § 20 UmwStG FM Schleswig-Holstein vom 7.4.2020 – VI 307-S 2241 a-087. ....	1855

Anlage	Inhalt	Seite
§ 015a-05	Gewinnkorrekturen im Rahmen von § 15a EStG: Mehrgewinne aus Außenprüfungen beim sog. Mehrkontenmodell FM Schleswig-Holstein vom 8.6.2016 – VI 307 – S 2241a-085 .....	1856
§ 015a-06	Begriff des Kapitalkontos i. S. des § 15a EStG und Begriff der nicht unwahrscheinlichen Vermögensminderung i. S. des § 15a EStG BMF vom 20.2.1992 IV B 2 – S 2241a – 8/92 (BStBl. I S. 123) .....	1857
§ 015a-07	(unbesetzt)	
§ 015a-08	Umfang des Kapitalkontos i. S. des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG OFD Frankfurt vom 27.1.2021 – S 2241a A – 005 – St 517 OFD Niedersachsen vom 12.1.2017 – S 2241a-96-St 221/222 OFD Niedersachsen vom 21.2.2017 – S 2241a-96-St 222/St 221 .....	1859
§ 015a-09	(unbesetzt)	
§ 015a-10	Sinngemäße Anwendung des § 15a Abs. 5 Nr. 2 2. Alt. EStG bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Gesellschaften bürgerlichen Rechts; BMF vom 30.6.1994 IV B 3 – S 2253b – 12/94 (BStBl. I S. 355) .....	1866
§ 015a-11	Negatives Kapitalkonto eines Kommanditisten OFD München vom 7.5.2004 – S 2241 – 26 St 41/42 .....	1868
§ 015a-12	Anwendung des § 15 a EStG bei mehrstöckigen Personengesellschaften OFD Frankfurt vom 23.7.2013 – S 2241a A – 7 – St 517 .....	1873
§ 015b-01	Anwendungsschreiben zu § 15b EStG BMF vom 17.7.2007 – IV B 2 – S 2241b/07/0001 (BStBl. I S. 542) .....	1875
§ 016-01	(unbesetzt)	
§ 016-02	Ertragsteuerliche Fragen im Zusammenhang mit einem derivativen Geschäfts- oder Firmenwert bei Aufgabe eines verpachteten Betriebs OFD Düsseldorf vom 23.4.1991 S 2242 A – St 11 H .....	1883
§ 016-03	Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3b EStG – Betriebsfortführungsfiktion für Fälle der Betriebsunterbrechung und der Betriebsverpachtung im Ganzen BMF vom 22.11.2016 – IV C 6-S 2242/12/10001, 2016/1005711 .....	1884
§ 016-04	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der Ausübung des Verpächterwahlrechts gemäß R 139 Abs. 5 EStR BMF vom 17.10.1994 IV B 2 – S 2242 – 47/94 (BStBl. I S. 771) .....	1887
§ 016-05	Ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung BMF vom 14.3.2006 IV B 2 – S 2242 – 7/06 (BStBl. I S. 253) .....	1889
§ 016-06	Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge BMF vom 13.1.1993 IV B 3 – S 2190 – 37/92 (BStBl. 1993 I S. 80) .....	1910
§ 016-07	(unbesetzt)	
§ 016-08	Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bei der Veräußerung von Betrieben, Teilbetrieben, Mitunternehmeranteilen und Beteiligungen an Kapitalgesellschaften gegen wiederkehrende Leistungen und Wahl der Zuflussbesteuerung BMF vom 3.8.2004 – IV A 6 – S 2244 – 16/04. ....	1923
§ 016-09	Gewährung des Freibetrags nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG BMF vom 20.12.2005 – IV B 2 – S 2242 – 18/05 (BStBl. 2006 I S. 7) .....	1926
§ 016-10	Realteilung BMF vom 19.12.2018 – IV C 6-S 2242/07/10002:004, 2016/1109299 .....	1928
§ 016-11	(unbesetzt)	
§ 017-01	Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 EStG auf 1 % BMF vom 27.5.2013 – IV C 6 – S 2244/12/10001, 2013/0463063 .....	1934
§ 017-02	Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen (§ 17 Absatz 2a EStG), Bürgschaftsregress- und vergleichbaren Forderungen BMF-Schreiben vom 7.6.2022 IV C 6-S 2244/20/10001:001, BStBl I S.897 .....	1935

Anlage	Inhalt	Seite
§ 017-03	Auflösung einer Kapitalgesellschaft i. S. des § 17 Abs. 4 EStG OFD Frankfurt vom 12.2.2021 – S 2244 A – 21 – St 519 .....	1940
§ 017-04	Steuerliche Berücksichtigung eines im Rahmen der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen vereinbarten Vorab-Gewinnverteilungsbeschlusses FM Schleswig-Holstein vom 16.12.2019 – VI 3012-S 2252-384 .....	1944
§ 017-05	Rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Absatz 1 Satz 4 EStG BMF-Schreiben vom 20.12.2010 – IV C 6 – S 2244/10/10001, 2010/1006836 ...	1945
§ 018-01	Ertragsteuerliche Behandlung von ärztlichen Laborleistungen BMF vom 12.2.2009 – IV C 6 – S 2246/08/10001 SenVerw Berlin vom 25.8.2009 – III B – S 2246 – 3/2008 .....	1948
§ 018-02	Aufgabe der Vervielfältigungstheorie bei einer sonstigen selbständigen Tätigkeit i. S. v. § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG OFD Koblenz vom 23.9.2011 – S 2246 A – St 31 4. ....	1950
§ 018-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen BMF vom 20.11.2019 – IV C 6 – S 2246/19/10001, 2019/0982151 .....	1951
§ 018-04	Steuervergünstigung nach § 18 Abs. 3 i. V. m. § 34 EStG bei Praxisveräußerung unter Fortführung der freiberuflichen Tätigkeit in geringem Umfang FM Schleswig-Holstein vom 15.6.2020 – VI 307-S 2249-007 – .....	1953
§ 018-05	Ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege BMF vom 6.4.2023 – IV C 6 – 2246/19/10004:004, 2023/0351535 – .....	1954
§ 018-06	(unbesetzt)	
§ 018-07	(unbesetzt)	
§ 018-08	Einkommensteuerliche Behandlung des Kaufs kassenärztlicher Zulassungen ....	1957
§ 020-01	Zurechnung von Zinsen und Erhebung der Kapitalertragsteuer im Erbfall Landesamt für Finanzen und Steuern Sachsen vom 16.4.2013 – S 2252 110/1-211	1959
§ 020-02	Steuerliche Behandlung der rechnungsmäßigen und außerrechnungsmäßigen Zinsen aus Lebensversicherungen BMF vom 31.8.1979 IV B 4 – S 2252 – 77/79 (BStBl. I S. 592 .....	1960
§ 020-03	Steuerliche Behandlung der rechnungsmäßigen und außerrechnungsmäßigen Zinsen aus Lebensversicherungen BMF vom 13.11.1985 IV B 4 – S 2252 – 150/85 (BStBl. I S. 661) .....	1966
§ 020-04	Steuerliche Erfassung der Zinsen auf Steuernachforderungen und auf Steuerer- stattungen gemäß § 233a AO BMF vom 16.3.2021 (BStBl. I S. 353) .....	1967
§ 020-05	(unbesetzt)	
§ 020-06	(unbesetzt)	
§ 020-07	Besteuerung von Versicherungsverträgen nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG BMF vom 1.10.2009 – IV C 1 – S 2252/07/0001 .....	1969
§ 020-08	Einführungsschreiben zur Abgeltungsteuer BMF vom 19.5.2022 – IV C 1 – S 2252/19/10003:0097 – geändert durch BMF-Schreiben vom 20.12.2022 und 11.7.2023 .....	1998
§ 020-09	Steuerliche Auswirkungen der Anhebung des Mindestrentenalters für Vorsorgeverträge BMF vom 6.3.2012 – IV C 3 – S 2220/11/10002, 2012/0186064. ....	2075
§ 020-10	Einkünfte aus Kapitalvermögen beim Umtausch von Griechenland-Anleihen BMF vom 9.3.2012 – IV C 1 – S 2252/0:016, 2012/0222645. ....	2077
§ 020-11	(unbesetzt)	
§ 020-12	(unbesetzt)	
§ 021-01	Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei Baumaßnahmen BMF vom 18.7.2003 – IV C 3 – S 2211 – 94/03 (BStBl. I S. 386) .....	2078
§ 021-02	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 021-03	Einkunftserzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung BMF vom 8.10.2004 – IV C 3 – S 2253 – 91/04 (BStBl. I S. 933) . . . . .	2085
§ 021-04	(unbesetzt)	
§ 021-05	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Gesamtojekten, von vergleichbaren Modellen mit nur einem Kapitalanleger und von gesellschafts- sowie gemeinschafts- rechtlich verbundenen Personenzusammenschlüssen (geschlossene Fonds) BMF vom 20.10.2003 – IV C 3 – S 2253 a – 48/03 (BStBl. I S. 546) . . . . .	2099
§ 021-06	Verfahren bei der Geltendmachung von negativen Einkünften aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und vergleichbaren Modellen BMF vom 13.7.1992 IV A 5 – S 0361 – 19/92 (BStBl. I S. 404) . . . . .	2109
§ 021-07	Abziehbarkeit von zugewendeten Aufwendungen in Fällen des sog. abgekürzten Vertragswerks (Drittaufwand) BMF vom 7.7.2008 – IV C 1 – S 2211/07/10007 (BStBl. I S. 717) . . . . .	2115
§ 021-08	Einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung BMF vom 30.9.2013 – IV C 1 – S 2253/07/10004, 2013/0822518 . . . . .	2116
§ 021-09	Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Ver- mietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünfteerzielungsabsicht BMF vom 27.7.2015 – IV C 1 – S 2211/11/10001, 2015/0644430 (BStBl. I S. 581) . . . . .	2126
§ 021-10	Wertpapierpensionsgeschäfte BMF vom 28.6.1984 – IV B 2 – S 2170 – 44/84 (BStBl. I S. 394) . . . . .	2130
§ 021-11	(unbesetzt)	
§ 021-12	(unbesetzt)	
§ 021-13	Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber BMF vom 18.4.2019 – IV C 1 – S 2211/16/10003:005, 2019/0046116 . . . . .	2131
§ 021-14	Ermittlung der ortsüblichen Marktmiete bei verbilligt überlassenen Wohnungen Bayer. Landesamt für Steuern vom 25.1.2008 – S 2253 – 38 St 32/33 . . . . .	2133
§ 021-15	Ermittlung der ortsüblichen Miete bei Objekten, für die kein Mietspiegel vor- handen ist Senfin Berlin vom 24.1.2012 – S 2253 – 1/2012 – 2 – . . . . .	2134
§ 021-16	Ermittlung der ortsüblichen Vergleichsmieten bei Wohnungsüberlassungen an nahe Angehörige sowie an Arbeitnehmer im Rahmen des Dienstverhältnisses OFD Frankfurt vom 1.10.2021 – S 2253 A-85-St 214 . . . . .	2135
§ 021-17	(unbesetzt)	
§ 021-18	(unbesetzt)	
§ 021-19	Einkommensteuerrechtliche Fragen im Zusammenhang mit der Vermögensrückgabe im Beitrittsgebiet bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung BMF vom 11.1.1993 IV B 3 – S 2211 – 66/92 (BStBl. I S. 18) . . . . .	2139
§ 021-20	Schuldzinsenabzug bei einem Darlehen für die Herstellung und Anschaffung eines teilweise vermieteten und teilweise selbstgenutzten Gebäudes BMF vom 16.4.2004 – IV C 3 – S. 2211 – 36/04 (BStBl. I S. 464) . . . . .	2140
§ 021-21	Instandhaltungsrücklage bei Eigentumswohnungen OFD Frankfurt vom 30.3.2000 – S 2211 A – 12 – St II 23 – . . . . .	2142
§ 021-22	(unbesetzt)	
§ 022-01	(unbesetzt)	
§ 022-02	Besteuerung von Schadensersatzrenten BMF vom 15.7.2009 – IV C 3 – S 2255/08/10012 . . . . .	2143

Anlage	Inhalt	Seite
§ 022-03	Beratungs-, Prozeß- und ähnliche Kosten im Zusammenhang mit Rentenansprüchen BMF vom 20.11.1997 – IV B 5 – S 2255 – 356/97 (BStBl. 1998 I S. 126) . . . . .	2144
§ 022-04	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Überschußbeteiligung bei fälligen privaten Rentenversicherungen BMF-Schreiben vom 26.11.1998 – IV C 3 – S 2255 – 35/98 (BStBl. I S. 1508) . .	2144
§ 022-05	Aufteilung von Leistungen bei der nachgelagerten Besteuerung nach § 22 Nr. 5 EStG BMF vom 11.11.2004 – IV C 3 – S 2257b – 47/04 (BStBl. I S. 1061) . . . . .	2145
§ 023-01	Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksgeschäfte nach § 23 EStG BMF vom 5.10.2000 – S 2256 – 263/00 (BStBl. I S. 1383) . . . . .	2147
§ 024b-01	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 23. Oktober 2017 (BStBl. I S. 1432) BMF vom 23.11.2022 – IV C 8 – S 2265-a/22/10001:001 . . . . .	2158
§ 032-01	Steuerliche Berücksichtigung volljähriger Kinder ab 2012 BMF vom 8.2.2016 – IV C 4-S 2282/07/0001-01, 2015/1175697 . . . . .	2162
§ 032-02	Steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder BMF vom 22.11.2010 – IV C 4 – S 2282/07/0006-01, 2010/0912635 . . . . .	2168
§ 032-03	Übertragung der Freibeträge für Kinder nach § 32 Absatz 6 Satz 6 bis 11 EStG BMF vom 28.6.2013 – IV C 4 – S 2282-a/10/10002, 2013/0518616 . . . . .	2173
§ 032-04	(unbesetzt)	
§ 032c-01	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft nach § 32c EStG BMF vom 18.9.2020 – IV C 7 – S 2230/19/10003 :007 . . . . .	2175
§ 032d-01	(unbesetzt)	
§ 033-01	(unbesetzt)	
§ 033-02	(unbesetzt)	
§ 033-03	Abzug von Aufwendungen zur Behandlung von Legasthenie bei Kindern als außergewöhnliche Belastung nach § 33 EStG Bayer. Landesamt für Steuern vom 10.10.2016 – S 2284.1.1-18/1 St32 . . . . .	2183
§ 033-04	(unbesetzt)	
§ 033a-01	Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33a Absatz 1 EStG – Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. Juni 2010 (BStBl. I Seite 588) BMF vom 6.4.2022 (BStBl. I S. 623) . . . . .	2185
§ 033a-02	Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung BMF vom 20.10.2016 – IV C 8 – S 2285/07/10005:16, 2016/0953021 BMF vom 11.11.2020 – IV C 8 – 2285/19/10001:002, 2020/1145114 . . . . .	2195
§ 033a-03	Allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belastung Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. Juni 2010 (BStBl. I Seite 582) BMF vom 6.4.2022 – IV C 8-S 2285/19/10003:001 (BStBl. I 2022 S. 617) . . . . .	2200
§ 033a-04	Unterhaltsleistungen nach § 33a Absatz 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 Aufenthaltsgesetz BMF vom 27.5.2015 – 2285/07/0003:006, 2015/0432662 (BStBl. I S. 474) . . . . .	2208
§ 034-01	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsentschädigungen BMF vom 1.11.2013 – IV C 4 – S 2290/13/1002,2013/0929313 . . . . .	2209
§ 034a-01	Anwendungsschreiben zu § 34a EStG BMF vom 11.8.2008 – IV C 6 – S 2290-a/07/10002 (BStBl. I S. 838). . . . .	2216
§ 034c-01	Verzeichnis ausländischer Steuern, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen . . . . .	2226

Anlage	Inhalt	Seite
§ 035-01	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer BMF vom 3.11.2016 – IV C 6 – S 2296a/08/10002:003, 2016/0944407, geändert durch BMF-Schreiben vom 17.4.2019 – IV C 6-S 2296-a/17/10004 .....	2232
§ 035a-01	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG) BMF vom 9.11.2016 – IV C 8 – S 2296-b/07/10003:008 unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 1.9.2021 (BStBl. I S. 1496) .....	2240
§ 035c-01	Steuerliche Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35c EStG BMF-Schreiben vom 14.1.2021 (BStBl. I S 103).....	2268
§ 035c-02	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG); Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsberechtigung nach § 88 Gebäudeenergiegesetz Neufassung des BMF-Schreibens vom 15.10.2021 (BStBl. I S. 2026) BMF-Schreiben vom 26.1.2023 – IV C 1 – S 2296-c/20/10003 :006 –, DOK: 2023/0088172. ....	2288
§ 037b-01	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG BMF Schreiben vom 19.5.2015 – IV C 6 – S 2297-b/14/10001 (BStBl. I S. 468) unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 28.6.2018 (BStBl. I S. 814). ....	2292
§ 037b-02	(unbesetzt)	
§ 048-01	Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen BMF-Schreiben vom 19.7.2022 IVC8 – S 2272/19/10003:002 (BStBl. I S. 1299) ...	2299
§ 048-02	(unbesetzt)	
§ 050a-01	Steuerabzug nach § 50a Einkommensteuergesetz bei Softwareauftragsentwicklung BMF-Schreiben vom 2.8.2022, IV B 8-S 2303/19/10004:001 .....	2315

## Anhang

<b>Anhang 1:</b>	<b>I. Steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Auswirkungen des Coronavirus (COVID-19/SARS-CoV-2)</b> <b>BMF-Schreiben vom 19. März 2020, IV A 3-S 0336/19/10007:002</b> <b>II: Weitere Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen</b> <b>BMF-Schreiben vom 31.1.2022 – IVA 3 – S 0336/20/10001 :047 .....</b>	<b>2319</b>
<b>Anhang 1a:</b>	<b>I. Steuerliche Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für von der Corona-Krise Betroffene</b> <b>BMF-Schreiben vom 9.4.2020, IV C 4-S 2223/19/10003:003</b> <b>II. Verlängerung des zeitlichen Anwendungsbereichs des BMF-Schreibens vom 9.4.2020 (IV C 4 – S 2223/19/10003 :003) und dessen Ergänzungen vom 26. Mai 2020 (IV C 4 – S 0174/19/10002 :008) und vom 18.12.2020 (IV C 4 – S 2223/19/10003 :006)</b> <b>BMF-Schreiben vom 15.12.2021 IV C 4 – S 2223/19/10003:006</b> <b>III. Verlängerung der gemeinnützigkeits- und umsatzsteuerrechtlichen Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für von der Corona-Krise Betroffene;</b> <b>BMF-Schreiben vom 12.12.2022, IV C 4-S 2223/19/10003:006 .....</b>	<b>2321</b>
<b>Anhang 1b:</b>	<b>Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten;</b> <b>BMF-Schreiben vom 17.3.2022 – IV C 4 – S 2223/19/10003 :013, zuletzt ergänzt durch BMF-Schreiben vom 24.10.2023 IV C 4 – S 2223/19/10003:023 ..</b>	<b>2326</b>
<b>Anhang 2:</b>	<b>Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz – AStG) .....</b>	<b>2330</b>
<b>Anhang 3:</b>	<b>Zinsinformationsverordnung (ZIV) .....</b>	<b>2347</b>



---

<b>Anhang 4:</b>	<b>Umwandlungssteuergesetz vom 7. Dezember 2006</b> .....	2357
<b>Anhang 4a:</b>	<b>Anwendungserlass zum Umwandlungsgesetz</b> .....	2374
<b>Anhang 4b:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 4c:</b>	<b>Einbringung eines Wirtschaftsguts in eine Personengesellschaft gegen Gutschrift auf dem sog. Kapitalkonto II</b> .....	2495
<b>Anhang 5:</b>	<b>Verordnung zur Bestimmung von Mindestanforderungen für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden nach § 35c des Einkommensteuergesetzes (Energetische Sanierungsmaßnahmen-Verord- nung – ESanMV).</b> .....	2496
<b>Anhang 5a:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 6:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 7:</b>	<b>Bundeskindergeldgesetz (BKGG)</b> .....	2509
<b>Anhang 8:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 9:</b>	<b>Solidaritätszuschlaggesetz 1995</b> .....	2520
<b>Anhang 10:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 11:</b>	<b>Investmentsteuergesetz (InvStG)</b> .....	2524
<b>Anhang 12:</b>	<b>Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung – Forschungszulagengesetz.</b> .....	2556
<b>Anhang 13:</b>	<b>Anwendungsschreiben zum Forschungszulagengesetz vom 7.2.2023</b> .....	2563
<b>Anhang 14:</b>	<b>Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichs-Gesetz)</b> .....	2607
<b>Anhang 15:</b>	<b>Handelsgesetzbuch</b> .....	2611
<b>Anhang 15a:</b>	<b>Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch</b> .....	2625
<b>Anhang 16:</b>	<b>Betriebsrentengesetz (BetrAVG)</b> .....	2629
<b>Anhang 17:</b>	<b>Wohnflächenverordnung (WoFlV)</b> .....	2649
<b>Anhang 18:</b>	<b>Zweite Berechnungsverordnung (II. BU)</b> .....	2651
<b>Anhang 19:</b>	<b>Baugesetzbuch (BauGB)</b> .....	2652
<b>Anhang 20:</b>	<b>Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung</b> .....	2655
<b>Anhang 21:</b>	(unbesetzt)	
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		2659