

Inhaltsübersicht

Einkommensteuer

Inhaltsverzeichnis 1

Abkürzungsverzeichnis 25

Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG 31

Hauptteil

 Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen 261

Anhang I

 Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen 1712

Anhang II

 Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen 1720

Anhang III

 Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhangige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO), Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018 1741

Stichwortregister 1745

Körperschaftsteuer

Inhaltsverzeichnis 1

Abkürzungsverzeichnis 7

Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG 11

Hauptteil

 Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen 55

Anhang I

 Nebengesetze mit Verwaltungsanweisungen 291

Anhang II

 Formblattmuster 403

Stichwortregister 407

Gewerbesteuer

Inhaltsverzeichnis 1

Abkürzungsverzeichnis 9

Geschlossene Wiedergabe des Textes des GewStG 13

Hauptteil

 Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen 33

Anhang

 1. Rechtsbehelfe bei der Gewerbesteuer 177

 2. Gewerbesteuerhebesätze 2023 mit Veränderungen gegenüber 2022 in Gemeinden mit mehr als 50 000 Einwohnern 179

Stichwortregister 181

Umsatzsteuer

Inhaltsverzeichnis 1

Abkürzungsverzeichnis 19

Geschlossene Wiedergabe des Textes des UStG 25

Hauptteil

 Gesetz, Durchführungsverordnung, Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung, Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung, USt-Anwendungserlass, Dienstanweisungen zur EUSt (Hinweise), Leitsätze und Anlagen 109

Inhalt

Anhang	
1. Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung	1038
2. Umsatzsteuererstattungsverordnung	1040
Stichwortregister	1041

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	25
Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG	31
Hauptteil: Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien, Hinweise und Anlagen	261
I. Steuerpflicht	
§ 1 Steuerpflicht	261
R 1 Steuerpflicht	262
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen]	263
H 1a	263
II. Einkommen	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	265
§ 1 DV Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	266
§§ 2 und 3 DV (weggefallen)	
R 2 Umfang der Besteuerung; H 2	266
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Preisgeldern (§ 2 Abs. 1 EStG) vom 5. 9. 1996 (BeckVerw 26 648)	268
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	269
R 2a Negative ausländische Einkünfte; H 2a	271
§ 2b (weggefallen)	
2. Steuerfreie Einnahmen	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	275
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen; H 3.0ff.	275
R 3.2 – zu § 3 Nr. 2	276
Anlage zu H 3.11:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung der Geldleistungen für Kinder in Vollzeitpflege und anderen Betreuungsverhältnissen (nach den §§ 32 bis 35 sowie 42 und 42a SGB VIII) vom 31.8.2021 (BeckVerw 560 936)	279
R 3.26 a – zu § 3 Nr. 26 a	284
Anlage zu § 3 Nr. 26 a:	
Schreiben betr. steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26 a und 26 b EStG vom 21. 11. 2014 (BeckVerw 293 006)	284
R 3.29 – zu § 3 Nr. 29	287
R 3.40 – zu § 3 Nr. 40	290
R 3.44 – zu § 3 Nr. 44	291
Anlage zu H 3.72:	
Schreiben betr. Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen (§ 3 Nummer 72 Einkommensteuergesetz – EStG) vom 17. 7. 2023 (BeckVerw 626 185)	298
§ 4 DV Steuerfreie Einnahmen	302
§ 5 DV (weggefallen)	
§ 3a Sanierungserträge	303
H 3a	304
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	305
§ 3c Anteilige Abzüge	305
H 3c	306
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung (§ 3 Nummer 40, § 3c Absatz 2 EStG) vom 23. 10. 2013 (BeckVerw 276 905)	307

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen 310

§ 6 DV Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs 315

§ 8 DV Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert 315

§§ 7, 8 a DV (weggefallen)

R 4.1 Betriebsvermögensvergleich; H 4.1 315

R 4.2 Betriebsvermögen; H 4.2 316

Anlage zu H 4.2 (9):

 Schreiben betr. Bildung gewillkürten Betriebsvermögens bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG; BFH-Urteil vom 2. 10. 2003 – IV R 13/03 – vom 17. 11. 2004 (BeckVerw 60086) 328

Anlagen zu R 4.2 (15):

a) Schreiben betr. betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4 a EStG vom 2. 11. 2018 (BeckVerw 441900) 332

b) Schreiben betr. Schuldzinsen für Kontokorrentkredite als Betriebsausgaben oder Werbungskosten vom 10. 11. 1993 (BeckVerw 26667) 339

c) Schreiben betr. Passivierung von Verbindlichkeiten bei Vereinbarung eines einfachen oder qualifizierten Rangrücktritts; Auswirkungen des § 5 Abs. 2 a EStG vom 8. 9. 2006 (BeckVerw 77862) 342

d) Schreiben betr. Bilanzsteuerrecht; Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung der Rückkaufsoption im Kfz-Handel; BFH-Urteil vom 17. 11. 2010 I R 83/09 (BStBl. 2011 II S. 812) vom 12. 10. 2011 (BeckVerw 253617) 343

R 4.3 Einlagen und Entnahmen; H 4.3 344

Anlagen:

a) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung einzelner zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft als täuschähnlicher Vorgang; Anwendung des BFH-Urteils vom 19. 10. 1998 – VIII R 69/95 – vom 29. 3. 2000 (BeckVerw 26658) 349

b) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft vom 11. 7. 2011 (BeckVerw 251250) 350

R 4.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung; H 4.4 353

R 4.5 Einnahmenüberschussrechnung; H 4.5 356

R 4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart; H 4.6 361

Anlage:

 Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart – Anlage zu R 4.6 EStR – 362

R 4.7 Betriebseinnahmen und -ausgaben; H 4.7 363

Anlagen:

a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen vom 14. 10. 1996 (BeckVerw 31579) 369

b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring vom 18. 2. 1998 (BeckVerw 29933) 370

c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten vom 22. 8. 2005 (BeckVerw 65547) 372

d) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten; Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf ähnliche Sachverhalte; BMF-Schreiben vom 22. 8. 2005 – IV B 2 – S 2144 – 41/05 – (BStBl. I S. 845) vom 11. 7. 2006 (BeckVerw 76730) 374

e) Schreiben betr. eigener Aufwand des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung von Betriebsgebäuden auf einem auch dem Nichtunternehmer-Ehegatten gehörenden Grundstück; BFH-Urteil vom 9. 3. 2016 – X R 46/14 – (BStBl. I S. II S. 976) vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335949) 375

R 4.8 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen; H 4.8 376

Anlage:

 Schreiben betr. steuerrechtliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen vom 23. 12. 2010 (BeckVerw 244907) 382

R 4.9 Abziehbare Steuern (unbesetzt); H 4.9 384

R 4.10 Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben; H 4.10 385

Anlagen:

a) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben vom 30. 6. 2021 (BeckVerw 548656) 390

b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6 b und 6 c, § 9 Absatz 5 Satz 1 § 10 Absatz 1 Nummer 7 Satz 4 EStG; Neuregelung

durch das Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) vom 16. Dezember 2022 (BGBl. I S. 2294, BStBl. I 2023 S. 7) vom 15. 8. 2023 (BeckVerw 626 560)	392
R 4.11 Besondere Aufzeichnung; H 4.11	401
R 4.12 Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; H 4.12	402
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2023 vom 22. 11. 2022 (BeckVerw 577 070)	403
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6 und § 6 Absatz 1 Nummer 4 Satz 1 bis 3 EStG; Berücksichtigung der Änderungen durch das Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen vom 28. April 2006 (BStBl. I S. 353) und des Gesetzes zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale vom 20. April 2009 (BGBl. I S. 774, BStBl. I S. 536) vom 18. 11. 2009 (BeckVerw 231 518)	408
c) Schreiben betr. 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 vom 5. 11. 2021 (BeckVerw 563 050)	414
d) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und von Reisekosten unter Berücksichtigung der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. 1. 2014; Anwendung bei der Gewinnermittlung vom 23. 12. 2014 (BeckVerw 293 305)	420
R 4.13 Abzugsverbot für Sanktionen; H 4.13	423
R 4.14 Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG; H 4.14	424
H 4.15	425
H 4.16	425
§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	426
§ 8 b DV Wirtschaftsjahr	426
§ 8 c DV Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	426
R 4 a Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr; H 4 a	427
§ 4 b Direktversicherung	429
R 4 b Direktversicherung; H 4 b	429
§ 4 c Zuwendungen an Pensionskassen	431
R 4 c Zuwendungen an Pensionskassen; H 4 c	431
§ 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen	432
Anlage:	
Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslänglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen (Anlage 1 des Gesetzes)	434
R 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen; H 4 d	434
§ 4 e Beiträge an Pensionsfonds	440
H 4 e	440
§ 4 f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen ...	441
H 4 f	441
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen mit vollständiger oder teilweiser Schuldfreistellung, Anwendung der Regelungen in § 4 f und § 5 Absatz 7 EStG vom 30. 11. 2017 (BeckVerw 349 270) ...	441
§ 4 g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	446
§ 4 h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	447
H 4 h	448
Anlage:	
Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4 h EStG; § 8 a KStG) vom 4. 7. 2008 (BeckVerw 124 054)	448
§ 4 i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	461
§ 4 j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	461
H 4 j	462

Anlage:	
Schreiben betr. Anwendungsfragen zur Lizenzschranke (§ 4j EStG) vom 5. 1. 2022 (BeckVerw 566 658)	462
§ 4 k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	465
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	467
R 5.1 Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG (unbesetzt); H 5.1	469
Anlage:	
Schreiben betr. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) vom 15. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102, BStBl. I S. 650) vom 12. 3. 2010 (BeckVerw 236 042)	469
R 5.2 Ordnungsmäßige Buchführung; H 5.2	472
R 5.3 Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens; H 5.3	474
R 5.4 Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens; H 5.4	476
R 5.5 Immaterielle Wirtschaftsgüter; H 5.5	477
Anlage:	
Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Emissionsberechtigungen nach dem Gesetz über den Handel mit Berechtigungen zur Emission von Treibhausgasen (Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz – TEHG) vom 8. 7. 2004 (BGBl. I S. 1578) vom 6. 12. 2005 (BeckVerw 68 428)	480
R 5.6 Rechnungsabgrenzungen; H 5.6	483
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Ertragsteuerliche Behandlung im Zusammenhang mit A-Modellen vom 4. 10. 2005 (BeckVerw 66 666)	486
b) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Passivierungsmöglichkeiten für Instandhaltungsverpflichtungen vom 27. 5. 2013 (BeckVerw 272 151)	487
R 5.7 Rückstellungen; H 5.7	488
Anlagen:	
a) Zwei Schreiben betr. Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums vom 8. 12. 2008 (BeckVerw 151 618) und vom 27. 2. 2020 (BeckVerw 464 740)	496
b) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung von schadstoffbelasteten Grundstücken; Bildung von Rückstellungen für Sanierungsverpflichtungen und Teilwertabschreibungen nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 Satz 2 EStG vom 11. 5. 2010 (BeckVerw 238 166)	501
c) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellungen für die Betreuung bereits abgeschlossener Versicherungen vom 20. 11. 2012 (BeckVerw 266 280)	502
d) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben vom 7. 3. 2013 (BeckVerw 270 045)	502
H 5.8	503
§ 5 a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	504
H 5 a	505
Anlage:	
Schreiben betr. Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, sog. Tonnagesteuer nach § 5 a EStG; Neufassung des BMF-Schreibens vom 12. Juni 2022 (BStBl. I S. 614), geändert durch BMF-Schreiben vom 31. Oktober 2008 (BStBl. I S. 956) und vom 10. September 2013 (BStBl. I S. 1152) vom 10. 7. 2023 (BeckVerw 625 636)	506
§ 5 b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	514
H 5 b	514
Anlagen:	
a) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 253 602)	514
b) Schreiben betr. E-Bilanz; Übermittlungspflicht in Fällen atypisch stiller Gesellschaften gemäß § 5 b EStG vom 24. 11. 2017 (BeckVerw 349 118)	518
§ 6 Bewertung	520
§ 7 DV (weggefallen)	
§ 8 DV [abgedruckt bei § 4 EStG]	
§§ 8 b, 8 c DV [abgedruckt bei § 4 a EStG]	
§ 9 DV (weggefallen)	
R 6.1 Anlagevermögen und Umlaufvermögen; H 6.1	527

Anlagen:

a) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sogenannter firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter vom 20. 11. 1986 (BeckVerw 26 675) 528

b) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Beurteilung vereinnahmter und verausgabter Pfandgelder; Vereinfachungs- und Anwendungsregelung vom 8. 12. 2020 (BeckVerw 499 240) 529

R 6.2 Anschaffungskosten; H 6.2 529

Anlage:

Schreiben betr. 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 (BStBl. 2017 II S. 34) vom 19. 12. 2016 (BeckVerw 336 120) 532

R 6.3 Herstellungskosten; H 6.3 534

R 6.4 Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück; H 6.4 535

Anlage:

Schreiben betr. anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne von § 6 Absatz 1 Nummer 1 a EStG; BFH-Urteile vom 14. Juni 2016 – IX R 25/14 (BStBl. II S. 992), IX R 15/15 (BStBl. II S. 996) und IX R 22/15 (BStBl. II S. 999) vom 20. 10. 2017 (BeckVerw 348 230) 541

R 6.5 Zuschüsse für Anlagegüter; H 6.5 542

R 6.6 Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung; H 6.6 543

R 6.7 Teilwert; H 6.7 546

Anlage:

Schreiben betr. Teilwertabschreibungen gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot vom 2. 9. 2016 (BeckVerw 331 911) 549

R 6.8 Bewertung des Vorratsvermögens; H 6.8 554

R 6.9 Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen; H 6.9 556

Anlage:

Schreiben betr. Bewertung des Vorratsvermögens gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 2 a EStG – Lifo-Methode vom 12. 5. 2015 (BeckVerw 305 365) 557

R 6.10 Bewertung von Verbindlichkeiten (*unbesetzt*); H 6.10 558

Anlage:

Schreiben betr. Abzinsung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen in der steuerlichen Gewinnermittlung nach § 6 Abs. 1 Nrn. 3 und 3 a EStG in der Fassung des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 vom 26. 5. 2005 (BeckVerw 64 084) ... 559

R 6.11 Bewertung von Rückstellungen; H 6.11 568

Anlage:

Schreiben betr. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten; Sog. Eiserne Verpachtung vom 21. 2. 2002 (BeckVerw 31 476) ... 570

R 6.12 Bewertung von Entnahmen und Einlagen; H 6.12 573

Anlage:

Schreiben betr. Beschluss des BVerfG vom 7. Juli 2010 – 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 – (BStBl. 2011 II S. 86); Auswirkungen auf Einlagen nach § 6 Absatz 1 Nummer 5 Satz 1 Buchstabe b EStG und Einbringungen nach § 22 Absatz 1 Satz 5 i. V. m. Absatz 2 UmwStG vom 21. 12. 2011 (BeckVerw 256 457) 574

R 6.13 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens; H 6.13 577

Anlage:

Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zur bilanzsteuerlichen Behandlung sog. geringwertiger Wirtschaftsgüter nach § 6 Absatz 2 EStG und zum Sammelposten nach § 6 Absatz 2 a EStG in der Fassung des Gesetzes zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums vom 22. Dezember 2009 (BGBl. 2009 I S. 3950, BStBl. 2010 I S. 2) vom 30. 9. 2010 (BeckVerw 242 817) 580

R 6.14 Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen (*unbesetzt*); H 6.14 584

Anlage:

Schreiben betr. Zweifelsfragen zu § 6 Abs. 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 Abs. 3 zu § 6 Abs. 5 EStG vom 20. 11. 2019 (BeckVerw 460 170) .. 584

R 6.15 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern; H 6.15 591

Anlagen:

a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG vom 8. 12. 2011 (BeckVerw 255 810) 591

b) Schreiben betr. 1. Anwendung des § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 2 EStG bei Übertragung eines einzelnen Wirtschaftsguts und Übernahme von Verbindlichkeiten innerhalb einer Mitunternehmerschaft; 2. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils nach § 6 Abs. 3 EStG bei gleichzeitiger Ausgliederung von Wirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögens nach § 6 Abs. 5 EStG; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Juni 2012 IV R 1/08, vom 19. September 2012 IV R 11/12 und vom 2. August 2012 IV R 41/11 vom 12. 9. 2013 (BeckVerw 276 556)	599
Anlagen zu § 6:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter vom 19. 4. 1971 (BeckVerw 26 670)	601
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 21. 3. 1972 (BeckVerw 26 671)	603
c) Zwei Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; hier: betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer und Restbuchwert bei Wirtschaftsgebäuden vom 9. 6. 1987 (BeckVerw 26 674) und vom 10. 9. 2002 (BeckVerw 42 010)	605
d) Schreiben betr. steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Teilamortisations-Leasing; hier: bewegliche Wirtschaftsgüter vom 22. 12. 1975 (BeckVerw 26 672)	606
e) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 23. 12. 1991 (BeckVerw 26 673) .	607
§ 6 a Pensionsrückstellung	610
§ 9 DV (weggefallen)	
R 6 a Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen; H 6 a	612
Anlagen:	
a) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Berücksichtigung von Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung bei der bilanzsteuerrechtlichen Bewertung von Pensionsverpflichtungen und bei der Ermittlung der als Betriebsausgaben abzugsfähigen Zuwendungen an Unterstützungskassen (sog. Näherungsverfahren) vom 15. 3. 2007 (BeckVerw 89 330)	622
b) Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten vom 4. 9. 1984 (BeckVerw 26 683)	629
c) Ergänzung zum Schreiben vom 4. September 1984 vom 9. 1. 1986 (BeckVerw 26 684)	632
d) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Versorgungsleistungen, die ohne die Voraussetzung des Ausscheidens aus dem Dienstverhältnis gewährt werden, und von vererblichen Versorgungsanswartschaften vom 18. 9. 2017 (BeckVerw 346 245)	633
e) Schreiben betr. Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6 a EStG; Anhebung der Altersgrenzen der gesetzlichen Rentenversicherung durch das RV-Altersgrenzenanpassungsgesetz vom 20. April 2007 (BGBl. I S. 554) vom 5. 5. 2008 (BeckVerw 117 496)	634
f) Schreiben betr. Bildung von Pensionsrückstellungen; Berücksichtigung von Vordienstzeiten vom 22. 12. 1997 (BeckVerw 26 691)	635
g) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6 a EStG; Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ vom 19. 10. 2018 (BeckVerw 441 638)	636
h) Schreiben betr. bilanzsteuerliche Behandlung von Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebene vom 29. 1. 2008 (BeckVerw 109 656)	637
i) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Bewertung von Pensionsverpflichtungen nach § 6 a EStG; Anerkennung unternehmensspezifischer und modifizierter biometrischer Rechnungsgrundlagen vom 9. 12. 2011 (BeckVerw 256 015)	640
j) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen; Urteile des Bundesfinanzhofes (BFH) vom 11. September 2013 (BStBl. 2016 II, S. 1008) und des Bundesarbeitsgerichtes (BAG) vom 15. Mai 2012 – 3 AZR 11/10 – und vom 13. Januar 2015 – 3 AZR 897/12 – vom 9. 12. 2016 (BeckVerw 335 200)	641
§ 6 b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	644
§ 9 a DV [abgedruckt bei § 7 EStG]	
Anlage:	
§§ 147, 148, 157, 167, 205 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 3. 11. 2017	647
R 6 b.1 Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6 b EStG; H 6 b.1	648

R 6 b.2 Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6 b EStG; H 6 b.2	650
R 6 b.3 Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6 b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG; H 6 b.3	653
H 6 b.4	654
Anlage: Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6 b Absatz 2 a EStG vom 7. 3. 2018 (BeckVerw 353 760)	654
§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	656
R 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen; H 6 c	656
§ 6 d Euroumrechnungsrücklage <i>[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]</i>	
§ 6 e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	657
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	658
§ 9 a DV Anschaffung, Herstellung	660
§ 10 DV Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	660
§ 10 a DV (aufgehoben) §§ 11 bis 11 b DV (weggefallen) § 11 c DV Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	661
§ 11 d DV Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehorenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	661
§§ 12 bis 14 DV (weggefallen) § 15 DV Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	662
R 7.1 Abnutzbare Wirtschaftsgüter; H 7.1	662
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerrechtliche Behandlung von Mieterneubauten und Mieterumbauten; hier: Anwendung der Grundsätze der BFH-Urteile vom 26. 2. 1975 – I R 32/73 und I R 184/73 – (BStBl. II S. 443) vom 15. 1. 1976 (BeckVerw 26 693)	664
R 7.2 Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude; H 7.2	665
R 7.3 Bemessungsgrundlage für die AfA; H 7.3	667
Anlage: Schreiben betr. Bemessungsgrundlage für die Absetzungen für Abnutzung nach Einlage von zuvor zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzten Wirtschaftsgütern; Anwendung der Urteile des BFH vom 18. August 2009 – X R 40/06 – (BStBl. 2010 II S. 961) und vom 28. Oktober 2009 – VIII R 46/07 – (BStBl. 2010 II S. 964) vom 27. 10. 2010 (BeckVerw 243 506)	670
R 7.4 Höhe der AfA; H 7.4	671
Anlagen: a) Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG	678
b) Schreiben betr. Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 22. Dezember 2016; Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung vom 21. 8. 2020 (BeckVerw 482 975)	679
c) Schreiben betr. Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung vom 22. 2. 2022 (BeckVerw 567 270)	680
R 7.5 Absetzung für Substanzverringerung; H 7.5	682
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzen vom 7. 10. 1998 (BeckVerw 32 987)	682
Anlagen: a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung vom 14. 3. 2006 (BeckVerw 73 206)	684
b) Schreiben betr. Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben oder Werbungskosten – Aufgabe der sog. Sekundärfolgenrechtsprechung durch den BFH; hier: Anwendung der BFH-Urteile vom 2. 3. 1993 – VIII R 47/90 – (BStBl. 1994 II S. 619), vom 25. 11. 1993 – IV R 66/93 – (BStBl. 1994 II S. 623) und vom 27. 7. 1993 – VIII R 72/90 – (BStBl. 1994 II S. 625) vom 11. 8. 1994 (BeckVerw 26 696)	699
c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge; hier: Anwendung des Beschlusses des Großen Senats vom 5. Juli 1990 (Bundessteuerblatt 1990 Teil II S. 847) vom 13. 1. 1993 (BeckVerw 26 695)	699

§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	710
R 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen; H 7 a	711
§ 7 b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	716
H 7 b	717
Anlage:	
Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7 b Einkommensteuergesetz (EStG) vom 7. 7. 2020 (BeckVerw 472 865)	717
§ 7 c Sonderabschreibung für Electronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder	734
§ 7 d (aufgehoben)	
§ 7 e (weggefallen)	
§ 7 f (aufgehoben)	
§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	735
H 7 g	736
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7 g Absatz 1 bis 4 und 7 EStG in der Fassung des Jahressteuergesetzes 2020 (JStG 2020) vom 21. Dezember 2020 (BGBl. I S. 3096) vom 15. 6. 2022 (BeckVerw 571 340)	736
§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	746
R 7 h Erhöhte Absetzungen nach § 7 h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 7 h	746
Anlage:	
§ 177 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 3. 11. 2017 (BGBl. I S. 3634)	749
§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	750
R 7 i Erhöhte Absetzungen nach § 7 i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen; H 7 i	750
§ 7 k (aufgehoben)	
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 8 Einnahmen	753
§ 9 Werbungskosten	755
§§ 24 bis 28 DV (weggefallen)	
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten	759
R 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten; H 9 a	759
4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9 b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	760
R 9 b Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer; H 9 b	760
5. Sonderausgaben	
§ 10 [Sonderausgaben]	762
§ 29 DV Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	768
§ 30 DV Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	768
§§ 31, 32 DV (aufgehoben)	
§§ 33 bis 44 DV (weggefallen)	
R 10.1 Sonderausgaben (Allgemeines); H 10.1	768
R 10.2 Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten; H 10.2	769
R 10.3 Versorgungsleistungen; H 10.3	770
Anlage zu R 10.3:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung vom 11. 3. 2010 (BeckVerw 236 038)	771

R 10.3 a Versorgungsausgleich (<i>unbesetzt</i>); H 10.3 a	783
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Leistungen im Zusammenhang mit einem Versorgungsausgleich nach § 10 Absatz 1 a Nummer 3 und 4 EStG sowie § 22 Nummer 1 a EStG vom 21. 3. 2023 (BeckVerw 620 270)	783
R 10.4 Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines); H 10.4	790
Anlagen zu R 10.4:	
a) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen vom 24. 5. 2017 (BeckVerw 342 000)	791
b) Schreiben betr. Anwendung des § 10 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 Buchstabe a EStG bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen; Aktualisierung der Liste der berufsständischen Versorgungseinrichtungen vom 19. 6. 2020 (BeckVerw 472 870)	815
R 10.5 Versicherungsbeiträge; H 10.5	819
Anlage:	
Schreiben betr. Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2023 vom 22. 11. 2022 (BeckVerw 576 949)	820
R 10.6 Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen; H 10.6	821
R 10.7 Kirchensteuern und Kirchenbeiträge; H 10.7	821
R 10.8 Kinderbetreuungskosten (<i>unbesetzt</i>); H 10.8	822
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem Veranlagungszeitraum 2012 (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG); Anwendungsschreiben vom 14. 3. 2012 (BeckVerw 259 412)	822
R 10.9 Aufwendungen für die Berufsausbildung; H 10.9	826
Anlage:	
Schreiben betr. Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten gemäß § 10 Absatz 1 Nummer 7, § 12 Nummer 5 EStG in der Fassung des Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und weiterer Gesetze vom 21. Juli 2004 (BGBl. I S. 1753, BStBl. I 2005 S. 343) ab 2004 vom 22. 9. 2010 (BeckVerw 242 339)	827
R 10.10 Schulgeld; H 10.10	832
Anlage:	
Schreiben betr. Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG; Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009 vom 9. 3. 2009 (BeckVerw 156 960)	832
R 10.11 Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung (<i>unbesetzt</i>); H 10.11 [<i>letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2019“</i>]	
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge	834
H 10 a	836
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge vom 5. 10. 2023 (BeckVerw 629 100)	836
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke	893
§§ 48, 49 DV (<i>weggefallen</i>)	
§ 50 DV <i>Zuwendungsbestätigung</i>	895
R 10 b.1 Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10 b Abs. 1 und 1 a EStG; H 10 b.1	896
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10 b EStG) vom 7. 11. 2013 (BeckVerw 277 760)	899
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendersersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) vom 25. 11. 2014 (BeckVerw 291 980)	902
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10 b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. März 2013; Anwendungsschreiben zu § 10 b Absatz 1 a EStG vom 15. 9. 2014 (BeckVerw 289 630)	903
d) Schreiben betr. Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens; Erteilung von Zuwendungsbestätigungen nach amtlich vorgeschriebenem Muster in Form von schreibgeschützten Dateien (§ 10 b EStG, § 50 EStDV) vom 6. 2. 2017 (BeckVerw 338 000)	904
e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10 b EStG) vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351 370)	904
R 10 b.2 Zuwendungen an politische Parteien; H 10 b.2	906
R 10 b.3 Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke; H 10 b.3	906

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag	907
§ 10 d Verlustabzug	907
R 10 d Verlustabzug; H 10 d	908
Anlage:	
Schreiben betr. Verlustabzug nach § 10 d EStG; Anwendung der Verlustabzugsbeschränkung des § 10 d EStG bei besonderen Verrechnungsbeschränkungen (§ 2 b EStG, § 15 Abs. 4 Satz 1 und 2 sowie den Sätzen 3 bis 5 und 6 bis 8 EStG; §§ 22 Nrn. 2, 3 und 23 EStG) vom 29. 11. 2004 (BeckVerw 60093)	912
§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus <i>[letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]</i>	
§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	914
R 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 10 f	914
§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	916
R 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden; H 10 g ...	916
§ 10 h und § 10 i (aufgehoben)	
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung]	918
R 11 Vereinnahmung und Verausgabung; H 11	918
§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	921
R 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 11 a	921
§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	922
R 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen; H 11 b ...	922
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	923
§ 8 DV <i>[abgedruckt bei § 4 EStG]</i>	
R 12.1 Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten (<i>unbesetzt</i>); H 12.1	923
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung vom 21. 12. 2007 (BeckVerw 107565)	925
b) Schreiben betr. steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2009 GrS 1/06 (BStBl. 2010 II S. 672) vom 6. 7. 2010 (BeckVerw 240551)	927
R 12.2 Studienreisen, Fachkongresse (<i>unbesetzt</i>); H 12.2	930
R 12.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 12.3	930
R 12.4 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (<i>unbesetzt</i>); H 12.4	930
R 12.5 Zuwendungen	931
R 12.6 Wiederkehrende Leistungen (<i>unbesetzt</i>); H 12.6	931
8. Die einzelnen Einkunftsarten	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	932
§ 51 DV <i>Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen</i>	933
R 13.1 Freibetrag für Land- und Forstwirte; H 13.1	934
R 13.2 Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung; H 13.2	934
R 13.3 Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen (<i>unbesetzt</i>); H 13.3	936
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Bewertung von Tieren in land- und forstwirtschaftlich tätigen Betrieben nach § 6 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 EStG vom 14. 11. 2001 (BeckVerw 32994)	938

b) Schreiben betr. Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 des Einkommensteuergesetzes (EStG); Neuregelung für die Wirtschaftsjahre ab 2023/2024 vom 13. 12. 2022 (BeckVerw 577 870)	941
c) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Auswirkungen der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs vom 5. Juni 2008 (BStBl. II S. 960 und S. 968) und Anpassung an die Änderungen des Steuervereinfachungsgesetzes 2011 vom 16. 5. 2012 (BeckVerw 260 920)	945
d) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Ertragsteuerliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Flächen als Betriebsvermögen eines Erwerbsbetriebs vom 18. 5. 2018 (BeckVerw 435 743)	947
R 13.4 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb (<i>unbesetzt</i>); H 13.4	949
R 13.5 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft; H 13.5	950
R 13.6 Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben	952
Anlage: Schreiben betr. Umfang des dazugehörenden Grund und Bodens i. S. d. § 52 Abs. 15 EStG vom 4. 6. 1997 (BeckVerw 32 997)	952
§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	954
Anlage: Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (Anlage 1 a: zu § 13 a)	955
§ 52 DV [siehe bei § 13 EStG]	
R 13 a.1 Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen [letztmals abgedruckt im Handbuch zur ESt-Veranlagung 2015]	
R 13 a.2 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen [letztmals abgedruckt im Handbuch zur ESt-Veranlagung 2015]	
H 13 a	956
Anlage: Schreiben betr. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte gemäß § 13 a EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2015 ff. bzw. abweichenden Wirtschaftsjahre 2015/2016 ff. vom 10. 11. 2015 (BeckVerw 320 620)	957
§ 13 b Gemeinschaftliche Tierhaltung [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
§ 14 Veräußerung des Betriebs	966
R 14 Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen; H 14	966
Anlage: Schreiben betr. Übertragung und Überführung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen aus einer Mitunternehmerschaft und Verpächterwahlrecht bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben vom 17. 5. 2022 (BeckVerw 570 436)	969
§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]	
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	973
R 15.1 Selbständigkeit; H 15.1	975
R 15.2 Nachhaltigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.2	977
R 15.3 Gewinnerzielungsabsicht (<i>unbesetzt</i>); H 15.3	978
Anlage: Schreiben betr. Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken vom 29. 10. 2021 (BeckVerw 562 858)	980
R 15.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (<i>unbesetzt</i>); H 15.4	982
R 15.5 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft; H 15.5	983
R 15.6 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.6	987
Anlagen: a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen vom 20. 11. 2019 (BeckVerw 460 166)	996
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von ärztlichen Laborleistungen vom 12. 2. 2009 (BeckVerw 155 165)	997
R 15.7 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung; H 15.7	998

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Anlage zu H 15.7(3): Schreiben betr. Abgrenzung vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit; Anwendung des BFH-Urteils vom 26. 6. 2007 – IV R 49/04, auf Ein-Objekt- Gesellschaften vom 1. 4. 2009 (BeckVerw 157348)	1002
Anlagen zu R 15.7:	
a) Schreiben betr. Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und ge- werblichem Grundstückshandel vom 26. 3. 2004 (BeckVerw 49949)	1010
b) Schreiben betr. personelle Verflechtung bei Betriebsaufspaltung; hier: Zusam- menrechnung von Ehegattenanteilen vom 18. 11. 1986 (BeckVerw 26717)	1019
c) Schreiben betr. Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunterneh- men für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Be- triebsaufspaltung; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. 1. 1999 – IV R 96/96 – (BStBl. 2002 II S. 771), vom 11. 5. 1999 – VIII R 72/96 – (BStBl. 2002 II S. 722) und vom 15. 3. 2000 – VIII R 82/96 – (BStBl. 2002 II S. 774) vom 7. 10. 2002 (BeckVerw 35798)	1020
R 15.8 Mitunternehmerschaft; H 15.8	1023
Anlagen:	
a) Schreiben betr. 1. Sonderbetriebsvermögen bei Vermietung an eine Schwester- Personengesellschaft; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. Juni 1994 (BStBl. 1996 II S. 82), vom 22. November 1994 (BStBl. 1996 II S. 93) und vom 26. No- vember 1996 (BStBl. 1998 II S. 328); 2. Verhältnis des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG zur mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung; Anwendung des BFH-Urteils vom 23. April 1996 – VIII R 13/95 – (BStBl. 1998 II S. 325) vom 28. 4. 1998 (BeckVerw 26718)	1031
b) Schreiben betr. gewerbliche Prägung einer „GmbH & Co GbR“ im Fall eines individualvertraglich vereinbarten Haftungsausschlusses (§ 15 Absatz 3 Num- mer 2 EStG) vom 17. 3. 2014 (BeckVerw 283430)	1034
c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds vom 23. 2. 2001 (BeckVerw 26668)	1035
R 15.9 Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften; H 15.9	1042
Anlage:	
Schreiben betr. schenkweise als Kommanditisten in eine Kommanditgesellschaft aufgenommene minderjährige Kinder als Mitunternehmer; hier: Anwendung des BFH-Urteils vom 10. 11. 1987 (BStBl. 1989 II S. 758) vom 5. 10. 1989 (BeckVerw 26719)	1046
R 15.10 Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG; H 15.10	1046
Anlage:	
Anwendungsschreiben zur Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG vom 19. 11. 2008 (BeckVerw 150748)	1048
§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung	1051
R 15 a Verluste bei beschränkter Haftung; H 15 a	1052
Anlagen:	
a) Schreiben betr. § 15 a EStG; hier: Umfang des Kapitalkontos i. S. d. § 15 a Abs. 1 Satz 1 EStG vom 30. 5. 1997 (BeckVerw 32460)	1057
b) Schreiben betr. Zweifelsfragen zu § 15 a EStG; hier: Saldierung von Gewinnen und Verlusten aus dem Gesellschaftsvermögen mit Gewinnen und Verlusten aus dem Sonderbetriebsvermögen vom 15. 12. 1993 (BeckVerw 26723)	1059
§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1060
H 15 b	1060
Anlage:	
Anwendungsschreiben § 15 b EStG vom 17. 7. 2007 (BeckVerw 96073)	1060
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1067
R 16 Veräußerung des gewerblichen Betriebs; H 16	1068
Anlage zu H 16 (2): Schreiben betr. Realteilung; Anwendung von § 16 Absatz 3 Satz 2 bis 4 und Ab- satz 5 EStG vom 19. 12. 2018 (BeckVerw 444415)	1073
Anlage zu H 16 (5): Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3b EStG vom 22. 11. 2016 (BeckVerw 334955)	1084
Anlage zu R 16 (13): Schreiben betr. Gewährung des Freibetrages nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarif- ermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG vom 20. 12. 2005 (BeckVerw 70676)	1093
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1095
§ 53 DV Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1096
§ 54 DV Übersendung von Urkunden durch die Notare	1097

R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft; H 17	1097
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. ertragsteuerrechtliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen (§ 17 Absatz 2a EStG), Burgschaftsregress- und vergleichbaren Forderungen vom 7. 6. 2022 (BeckVerw 571 335)	1117
b)	Schreiben betr. rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Absatz 1 Satz 4 EStG; Auswirkungen des Beschlusses des Bundesverfassungsgerichts vom 7. Juli 2010 – BVerfG 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 – (BStBl. 2011 II S. 86); Zuordnung von Veräußerungskosten vom 20. 12. 2010 (BeckVerw 237 309)	1110
c)	Schreiben betr. Folgen der „Umqualifizierung“ von Einkünften i. S. des § 20 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 EStG in Einkünfte i. S. des § 17 EStG vom 16. 12. 2014 (BeckVerw 293 002)	1113
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)		
§ 18	[Selbständige Arbeit]	1115
R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten; H 18.1	1116
Anlage:		
	Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege vom 6. 4. 2023 (BeckVerw 621 330)	1117
R 18.2	Betriebsvermögen (<i>unbesetzt</i>); H 18.2	1119
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG; H 18.3	1120
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)		
§ 19	[Nichtselbständige Arbeit] <i>[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]</i>	
§ 19 a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer <i>[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]</i>	
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)		
§ 20	[Kapitalvermögen]	1123
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen; H 20.1	1128
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen; H 20.2	1130
R 20.3	<i>(aufgehoben)</i>	
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. Besteuerung von Versicherungserträgen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 6 EStG vom 1. 10. 2009 (BeckVerw 229 897)	1134
b)	Schreiben betr. Berechnung des Unterschiedsbetrages zwischen der Versicherungsleistung und der Summe der auf sie entrichteten Beiträge bei (Teil-)Auszahlungen des Zeitwertes von Rentenversicherungen nach Beginn der Rentenzahlung vom 18. 6. 2013 (BeckVerw 272 930)	1156
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)		
§ 21	[Vermietung und Verpachtung]	1158
§ 82 a DV	<i>Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]</i>	
§ 82 b DV	<i>Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden</i>	1159
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand; H 21.1	1159
Anlage:		
	Schreiben betr. Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei der Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden; BFH-Urteile vom 9. Mai 1995 (BStBl. 1996 II S. 628, 630, 632, 637), vom 10. Mai 1995 (BStBl. 1996 II S. 639) und vom 16. Juli 1996 (BStBl. II S. 649) sowie vom 12. September 2001 (BStBl. 2003 II S. 569, 574) und vom 22. Januar 2003 (BStBl. II S. 596) vom 18. 7. 2003 (BeckVerw 44 857)	1161
§ 82 g DV	<i>Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]</i>	
§ 82 h DV	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82 i DV	<i>Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmalern [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]</i>	
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten; H 21.2	1166
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Bausparzinsen und Schuldzinsen bei selbstgenutztem Wohneigentum vom 28. 2. 1990 (BeckVerw 26 742)	1172

b)	Schreiben betr. Schuldzinsen bei einem Darlehen für die Anschaffung oder Herstellung eines teilweise vermieteten und teilweise selbst genutzten Gebäudes bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung; BFH-Urteil vom 25. 3. 2003 (BStBl. 2004 II S. 348) vom 16. 4. 2004 (BeckVerw 50357)	1173
c)	Schreiben betr. Schuldzinsen als nachtragliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünfteerzielungsabsicht; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Januar 2014 IX R. 37/12 (BStBl. 2015 II S. 631), vom 11. Februar 2014 IX R. 42/13 (BStBl. 2015 II S. 633) und vom 8. April 2014 IX R. 45/13 (BStBl. 2015 II S. 635) vom 27. 7. 2015 (BeckVerw 312285)	1174
d)	Schreiben betr. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. September 2004 (BStBl. 2006 II S. 10) und vom 17. April 2018 (BStBl. 2019 II S. 219) vom 18. 4. 2019 (BeckVerw 451202)	1176
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung; H 21.3	1178
R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft; H 21.4	1178
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen; H 21.5	1180
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand; H 21.6	1181
R 21.7	Substanzausbeuterecht (<i>unbesetzt</i>); H 21.7	1182
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. sinngemäße Anwendung des § 15 a Abs. 5 Nr. 2 2. Alt. EStG bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Gesellschaften bürgerlichen Rechts; hier: Anwendung der BFH-Urteile vom 17. Dezember 1992 – IX R. 150/89, IX R. 7/91 – und vom 30. November 1993 – IX R. 60/91 – BStBl. 1994 II S. 490, 492, 496 vom 30. 6. 1994 (BeckVerw 26737)	1182
b)	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 30. 9. 2013 (BeckVerw 276582)	1183
c)	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Gesamtobjekten, von vergleichbaren Modellen mit nur einem Kapitalanleger und von gesellschafts- sowie gemeinschaftsrechtlich verbundenen Personenzusammenschlüssen (geschlossene Fonds) vom 20. 10. 2003 (BeckVerw 46390)	1191
d)	Schreiben betr. Einkünfteerzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8. 10. 2004 (BeckVerw 58992)	1198
e)	Schreiben betr. sinngemäße Anwendung des § 15 a 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) vom 15. 9. 2020 (BeckVerw 484230)	1206
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)		
§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1211
§ 55 DV	<i>Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen</i>	1215
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten; H 22.1	1217
Anlage:		
	Schreiben betr. Steuerbarkeit von Schadensersatzrenten; BFH-Urteile vom 25. Oktober 1994 VIII R. 79/91 (BStBl. 1995 II S. 121) und vom 26. November 2008 X R. 31/07 (BStBl. 2009 II S. 651) vom 15. 7. 2009 (BeckVerw 163226) .	1218
R 22.2	(<i>unbesetzt</i>)	
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG; H 22.3	1218
Anlage:		
	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 (BeckVerw 275395)	1220
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG; H 22.4	1241
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	1244
R 22.6	Versorgungsleistungen (<i>unbesetzt</i>); H 22.6	1245
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (<i>unbesetzt</i>); H 22.7	1245
R 22.8	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG; H 22.8	1245
Anlage:		
	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Fernseh-Preisgeldern; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 28. November 2007 IX R. 39/06 (BStBl. 2008 II S. 469) vom 30. 5. 2008 (BeckVerw 120857)	1247
R 22.9	Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG; H 22.9	1247
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG (<i>unbesetzt</i>); H 22.10	1247

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 22 a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1249
H 22 a	1250
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1251
H 23	1252
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksveräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG vom 5. 10. 2000 (BeckVerw 26744)	1256
b) Schreiben betr. Einzelfragen zur ertragsteuerlichen Behandlung von virtuellen Währungen und von sonstigen Token vom 10. 5. 2022 (BeckVerw 570 220)	1263
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 Gemeinsame Vorschriften	1274
R 24.1 Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EStG; H 24.1	1274
R 24.2 Nachträgliche Einkünfte; H 24.2	1277
§ 24 a Altersentlastungsbetrag	1279
R 24 a Altersentlastungsbetrag; H 24 a	1279
§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1281
H 24 b	1281
Anlage:	
Schreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 23. Oktober 2017 vom 23. 11. 2022 (Beck-Verw 576 950)	1281
III. Veranlagung	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1285
§ 56 DV Steuererklärungspflicht	1285
§§ 57 bis 59 DV (weggefallen)	
§ 60 DV Unterlagen zur Steuererklärung	1285
R 25 Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 25	1286
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1287
R 26 Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG; H 26	1287
§ 26 a Einzelveranlagung von Ehegatten	1289
§ 61 DV Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26 a des Gesetzes	
§§ 62 bis 62 c DV (weggefallen)	
§ 62 d DV Anwendung des § 10 d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	1289
§ 63 DV (weggefallen)	
R 26 a Veranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 26 a	1289
§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1290
§§ 61 bis 62 d DV [abgedruckt bei § 26 a EStG]	
R 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26 b EStG; H 26 b	1290
§ 26 c (aufgehoben)	
§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1290
§§ 29 und 30 (weggefallen)	
IV. Tarif	
§ 31 Familienleistungsausgleich	1291
R 31 Familienleistungsausgleich; H 31	1291
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1294
R 32.1 Im ersten Grad mit dem Stpfl. verwandte Kinder (<i>unbesetzt</i>); H 32.1	1296
R 32.2 Pflegekinder; H 32.2	1296
R 32.3 Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern	1298
R 32.4 Kinder, die Arbeit suchen (<i>unbesetzt</i>); H 32.4	1298
R 32.5 Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden (<i>unbesetzt</i>); H 32.5	1298
R 32.6 Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden (<i>unbesetzt</i>); H 32.6	1301
R 32.7 Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können; H 32.7	1301
R 32.8 Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten (<i>unbesetzt</i>); H 32.8	1303
R 32.9 Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten; H 32.9	1303

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
R 32.10 Erwerbstätigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 32.10	1303
R 32.11 Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung (<i>unbesetzt</i>); H 32.11	1308
R 32.12 Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen; H 32.12	1308
R 32.13 Übertragung der Freibeträge für Kinder; H 32.13	1308
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Übertragung der Freibeträge für Kinder; BMF-Schreiben zu § 32 Absatz 6 Satz 6 bis 11 EStG vom 28. 6. 2013 (BeckVerw 273 015)	1309
b) Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder vom 17. 1. 2014 (BeckVerw 281 242)	1311
§ 32 a Einkommensteuertarif	1312
H 32 a	1312
§ 32 b Progressionsvorbehalt	1314
R 32 b Progressionsvorbehalt; H 32 b	1316
§ 32 c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1319
H 32 c	1320
Anlage:	
Schreiben betr. Tarifiermaßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft nach § 32 c EStG vom 18. 9. 2020 (BeckVerw 485 276)	1320
§ 32 d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1328
R 32 d Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen; H 32 d	1329
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1331
§ 64 DV <i>Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbe-</i> <i>dingten Fahrtkostenpauschale</i>	1332
§ 65 DV <i>[abgedruckt bei § 33 b EStG]</i>	
R 33.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	1332
R 33.2 Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände	1332
R 33.3 Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz	1333
R 33.4 Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integra- tionsmaßnahmen; H 33.1–33.4	1334
§ 33 a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1344
R 33 a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung; H 33 a.1	1345
Anlagen:	
a) Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhalts- aufwendungen nach § 33 a Absatz 1 EStG als außergewöhnliche Belastung; Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. 6. 2010 vom 6. 4. 2022 (BeckVerw 569 160)	1349
b) Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppenein- teilung ab 1. Januar 2021 vom 11. 11. 2020 (BeckVerw 494 240)	1355
c) Schreiben betr. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33 a Absatz 1 EStG; Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. 6. 2010 vom 6. 4. 2022 (BeckVerw 569 155)	1358
d) Schreiben betr. Unterhaltsleistungen nach § 33 a Absatz 1 EStG; Berücksichti- gung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 Aufenthaltsgesetz vom 27. 5. 2015 (BeckVerw 306 180)	1365
R 33 a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärts untergebrachten, volljährigen Kindes; H 33 a.2	1366
R 33 a.3 Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33 a Abs. 3 EStG; H 33 a.3	1367
§ 33 b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1369
§ 64 DV <i>[abgedruckt bei § 33 EStG]</i>	
§ 65 DV <i>Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads</i>	1370
§§ 66 und 67 DV <i>(weggefallen)</i>	
R 33 b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegeper- sonen; H 33 b	1371
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1374
R 34.1 Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte; H 34.1	1374
R 34.2 Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermaßigung; H 34.2	1375
R 34.3 Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG; H 34.3	1379

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
R 34.4	Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG); H 34.4 1380
R 34.5	Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG; H 34.5 1382
§ 34 a	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne 1383
H 34 a 1384
Anlage:	
	Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34 a EStG) vom 11. 8. 2008 (BeckVerw 125 799) 1384
§ 34 b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen 1392
§ 68 DV	Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk 1393
R 34 b.1	Gewinnermittlung; H 34 b.1 1393
R 34 b.2	Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen; H 34 b.2 1393
R 34 b.3	Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen 1394
R 34 b.4	Ermittlung der Steuersätze; H 34 b.4 1395
R 34 b.5	Umfang der Tarifvergünstigung; H 34 b.5 1397
R 34 b.6	Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung 1398
R 34 b.7	Billigkeitsmaßnahmen nach § 34 b Abs. 5 EStG; H 34 b.7 1399
R 34 b.8	Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes 1399
Anlage:	
	Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichsgesetz) vom 26. 8. 1985 1400
V. Steuerermäßigungen	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34 c	[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] 1403
§ 68 a DV	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten 1404
§ 68 b DV	Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern 1404
§ 69 DV	(weggefallen)
R 34 c	Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern; H 34 c.1–2 1404
Anlage:	
	Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen 1405
R 34 c.3	Ermittlung des Höchstbetrags für die Steueranrechnung; H 34 c.3 1408
R 34 c.4	Antragsgebundener Abzug ausländischer Steuern 1409
R 34 c.5	Bestehen von DBA; H 34 c.5 1409
H 34 c.6 1409
Anlage:	
	Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer und Körperschaftsteuer für ausländische Einkünfte gemäß § 34 c Abs. 5 EStG und § 26 Abs. 6 KStG vom 10. 4. 1984 (BeckVerw 32 486) 1410
§ 34 d	Ausländische Einkünfte 1412
H 34 d 1413
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34 e	<i>(aufgehoben)</i>
2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34 f	<i>[letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]</i>
2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34 g	[Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen] 1414
H 34 g 1414
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35	[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] 1416
R 35	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (<i>unbesetzt</i>); H 35 1417
Anlage:	
	Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb gemäß § 35 EStG vom 3. 11. 2016 (BeckVerw 334 030) 1417

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

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

§ 35 a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen ..	1424
H 35 a	1424
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 10. Januar 2014 (BStBl. I 2014 S. 75) vom 9. 11. 2016 (BeckVerw 334350)	1424

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1448
H 35 b	1448

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

§ 35 c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	1449
H 35 c	1450
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35 c EStG vom 14. 1. 2021 (BeckVerw 504780)	1450
b) Schreiben betr. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35 c EStG); Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsbeurteilung nach § 88 Gebäudeenergiegesetz; Neufassung des BMF-Schreibens vom 15. 10. 2021 vom 26. 1. 2023 (BeckVerw 618250)	1465

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1469
R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen; H 36	1470
§ 36 a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	1472
H 36 a	1472
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	1473
R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung; H 37	1473
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	1474
§ 37 b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	1475
H 37 b	1475
Anlage:	
Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305369)	1475

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 bis § 42g Siehe dazu im „Handbuch zur Lohnsteuer“.

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	1482
H 43	1485
§ 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer	1485
§ 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	1486
Anlage:	
Gesellschaften im Sinne der Richtlinie Nr. 2011/96/EU (Anlage 2: zu § 43 b) ..	1487
H 43 b	1489
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1489
H 44	1492

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug	1492
H 44 a	1496
§ 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer	1496
R 44 b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach §§ 44 b und 45 b EStG; H 44 b.1	1497
R 44 b.2 Einzelantrag beim BZSt (§ 44 b EStG)	1498
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	1498
§ 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	1498
H 45 a	1499
§ 45 b <i>(aufgehoben)</i> R 45 b Sammelantrag beim BZSt (§ 45 b EStG) <i>(gegenstandslos)</i>	
§ 45 c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer <i>[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]</i>	
§ 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	1499
§ 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	1500
Anlagen zu §§ 43–45 e:	
a) Schreiben betr. Einzelfragen zur Abgeltungsteuer; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens vom 19. 5. 2022 (BeckVerw 571 180)	1500
b) Schreiben betr. Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45 a Absatz 2 und 3 EStG vom 23. 5. 2022 (BeckVerw 571 190)	1561
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1587
§ 70 DV <i>Ausgleich von Harten in bestimmten Fällen</i>	1588
§§ 71 und 72 DV <i>(weggefallen)</i>	
R 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	1588
R 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG; H 46.2	1588
R 46.3 Härteausgleich <i>(unbesetzt)</i> ; H 46.3	1589
§ 47 <i>(weggefallen)</i>	
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	
§ 48 Steuerabzug	1591
H 48	1591
Anlage: Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistun- gen (§§ 48 bis 48 d EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 27. 12. 2002 vom 19. 7. 2022 (BeckVerw 572 560)	1591
§ 48 a Verfahren	1607
§ 48 b Freistellungsbescheinigung	1607
§ 48 c Anrechnung	1607
§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1608
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	1609
R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb; H 49.1 ...	1612
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gemäß § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f Doppelbuchstabe aa und § 49 Absatz 1 Nummer 6 EStG vom 16. 5. 2011 (BeckVerw 250 064)	1613
b) Schreiben betr. Verpflichtung zur Abgabe von Steueranmeldungen/Steuererklä- rungen zur beschränkten Steuerpflicht bei der Überlassung von in inländischen Registern eingetragenen Rechten vom 6. 11. 2020 (BeckVerw 494 175)	1615
c) Schreiben betr. Vergütungen im Sinne des § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f und Nummer 6 EStG für die zeitlich befristete Überlassung sowie Veräußerung von Rechten, die in ein inländisches öffentliches Buch oder Register eingetra- gen sind vom 11. 2. 2021 (BeckVerw 507 700)	1616

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

R 49.2	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit; H 49.2	1618
R 49.3	Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht; H 49.3	1618
Anlage zu § 49:		
	Verzeichnis von Staaten, die unbeschränkt Steuerpflichtigen eine dem § 49 Abs. 4 EStG entsprechende Steuerbefreiung gewähren	1618
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1620
§ 73 DV	(weggefallen)	
R 50	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern; H 50	1621
§ 50 a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	1623
§ 73 a DV	Begriffsbestimmungen	1625
§ 73 b DV	(weggefallen)	
§ 73 c DV	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50 a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	1625
§ 73 d DV	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	1625
§ 73 e DV	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50 a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50 a Abs. 5 des Gesetzes)	1625
§ 73 f DV	Steuerabzug in den Fällen des § 50 a Abs. 6 des Gesetzes	1626
§ 73 g DV	Haftungsbescheid	1626
R 50 a.1	Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.; H 50 a.1	1626
R 50 a.2	Berechnung des Steuerabzugs nach § 50 a EStG in besonderen Fällen (unbesetzt); H 50 a.2	1627
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen vom 20. 7. 1983 (BeckVerw 26 816)	1628
b)	Schreiben betr. Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen nach § 50 a Abs. 7 EStG vom 2. 8. 2002 (BeckVerw 33 576)	1629

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

§ 50 b	Prüfungsrecht	1630
§ 50 c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	1630
R 50 c	Abstandnahme vom Steuerabzug gem. § 50 d Abs. 2 Satz 1 a. F. (jetzt § 50 c Abs. 2) bei sog. abgesetzten beständen; H 50 c	1631
§ 50 d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1632
H 50 d		1634
§ 50 e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	1635
§ 50 f	Bußgeldvorschriften	1635
§ 50 g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	1635
Anlage:		
	Unternehmen im Sinne von § 50 g Absatz 3 Nummer 5 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa sind (Anlage 3 zu § 50 g)	1637
§ 50 h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	1639
§ 50 i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	1639
H 50 i		1640
§ 50 j	Versagung und Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	1640
§ 51	Ermächtigungen	1642
§§ 74 bis 80 DV	(weggefallen)	
§ 81 DV	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau	1649
Anlagen:		
a)	Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 (Anlage 5 der EStDV)	1650

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
b) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 (Anlage 6 der EStDV)	1650
§ 82 DV (weggefallen)	
§§ 82 a, 82 b DV [abgedruckt bei § 21 EStG]	
§ 82 c DV bis § 82 e DV (weggefallen)	
§ 82 f DV Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge	1650
§ 82 g DV [abgedruckt bei § 21 EStG]	
§ 82 h DV (weggefallen)	
§ 82 i DV [abgedruckt bei § 21 EStG]	
§ 83 DV (weggefallen)	
§ 51 a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	1651
§ 52 Anwendungsvorschriften	1655
§ 84 DV Anwendungsvorschriften	1671
§ 52 a bis § 53 (aufgehoben)	
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	1673
R 55 Bodengewinnbesteuerung; H 55	1674
Anlage: Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Bodengewinnbesteuerung durch das Zweite Steueränderungsgesetz 1971 vom 29. 2. 1972 (BeckVerw 26 825)	1675
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	1680
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	1680
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	1681
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte	1682
H 62	1683
§ 63 Kinder	1683
H 63	1683
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	1683
H 64	1683
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	1684
H 65	1684
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	1684
H 66	1684
§ 67 Antrag	1684
H 67	1684
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten	1685
H 68	1685
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	1685
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	1686
H 70	1686
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	1686
H 71	1686
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	1686
H 72	1688
§ 73 (weggefallen)	

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	1688
H 74	1688
§ 75 Aufrechnung	1688
H 75	1688
§ 76 Pfändung	1688
H 76	1688
§ 76 a (aufgehoben)	
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	1689
H 77	1689
§ 78 Übergangsregelungen	1689
H 78	1689
XI. Altersvorsorgezulage	
§ 79 Zulageberechtigte	1690
H 79	1690
§ 80 Anbieter	1690
§ 81 Zentrale Stelle	1690
§ 81 a Zuständige Stelle	1690
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	1690
§ 83 Altersvorsorgezulage	1692
§ 84 Grundzulage	1692
§ 85 Kinderzulage	1692
§ 86 Mindesteigenbeitrag	1693
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	1693
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	1694
§ 89 Antrag	1694
§ 90 Verfahren	1694
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	1696
§ 92 Bescheinigung	1696
§ 92 a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1697
§ 92 b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1700
§ 93 Schädliche Verwendung	1701
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	1702
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	1703
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	1703
§ 97 Übertragbarkeit	1704
§ 98 Rechtsweg	1704
§ 99 Ermächtigung	1704
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	1705
XIII. Mobilitätsprämie	
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	1706
§ 102 Anspruchsberechtigung	1706
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	1706
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	1706

§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie 1706

§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie 1706

§ 107 Anwendung der Abgabenordnung 1707

§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung 1707

§ 109 Verordnungsermächtigung 1707

XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie

§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 1708

§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021 1708

XV. Energiepreispauschale

§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe 1710

§ 113 Anspruchsberechtigung 1710

§ 114 Entstehung des Anspruchs 1710

§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung 1710

§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer 1710

§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer 1710

§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren 1711

§ 119 Steuerpflicht 1711

§ 120 Anwendung der Abgabenordnung 1711

§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung 1711

§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit 1711

Anhang I

1. § 42 der Verordnung über wohnungswirtschaftliche Berechnungen (Zweite Berechnungsverordnung – II. BV) i. d. F. der Bek. vom 12. 10. 1990 1712

1 a. Verordnung zur Berechnung der Wohnfläche (Wohnflächenverordnung – WoFlV) vom 25. 11. 2003 1712

1 b. Verordnung über die Aufstellung von Betriebskosten (Betriebskostenverordnung – BetrKV) vom 25. 11. 2003 1713

2. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 (SolzG 1995) vom 15. 10. 2002 1716

Anhang II

Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen 1720

Anhang III

Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018 (BeckVerw 351 360) 1741

Stichwortregister 1745