

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Einführung	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	
I. Steuerpflicht (§§ 1–1a)	
§ 1 Steuerpflicht	47
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	62
II. Einkommen (§§ 2–24b)	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2–2a)	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	69
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	115
2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3–3c)	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	141
§ 3a Sanierungserträge	283
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	309
§ 3c Anteilige Abzüge	317
3. Gewinn (§§ 4–7k)	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	344
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	465
§ 4b Direktversicherung	470
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	475
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	478
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	494
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	499
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	509
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	521
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	540
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	547
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen	565
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	578
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	691
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	705
§ 6 Bewertung	710
§ 6a Pensionsrückstellung	821
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	847

	Seite
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	879
§ 6d Euromrechnungsrücklage	882
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	883
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	890
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	919
§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	924
§ 7c Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder .	934
§ 7d (weggefallen)	937
§ 7e (weggefallen)	937
§ 7f (weggefallen)	937
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	937
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	956
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	960
§ 7k (weggefallen)	965
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)	
§ 8 Einnahmen	966
§ 9 Werbungskosten	1006
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	1060
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	1064
4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)	
§ 9c (weggefallen)	1071
5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)	
§ 10 [Sonderausgaben]	1072
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	1127
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	1135
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	1172
§ 10d Verlustabzug	1174
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus .	1184
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1184
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1188
§§ 10h–10i (weggefallen)	1190
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	1191
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1209
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	1211

	Seite
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	1213
8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1) (§§ 13–14a)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1230
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1265
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	1277
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1282
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1289
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2) (§§ 15–17)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1290
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1443
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1474
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1498
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1597
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3) (§ 18)	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1667
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4) (§§ 19–19a)	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1705
§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	1777
e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5) (§ 20)	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1784
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6) (§ 21)	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1878
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7) (§§ 22–23)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1925
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1973
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1978
h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1995
§ 24a Altersentlastungsbetrag	2021
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	2027
III. Veranlagung (§§ 25–30)	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	2031
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	2035
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	2046
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	2050
§ 27 (weggefallen)	2055

Inhaltsverzeichnis

	Seite
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	2055
§§ 29–30 (weggefallen)	2056
IV. Tarif (§§ 31–34b)	
§ 31 Familienleistungsausgleich	2057
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	2062
§ 32a Einkommensteuertarif	2084
§ 32b Progressionsvorbehalt	2089
§ 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2098
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	2105
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	2116
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2157
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2177
§ 33c (weggefallen)	2192
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	2192
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2218
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2266
V. Steuerermäßigungen (§§ 34c–35c)	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	2273
§ 34d Ausländische Einkünfte	2293
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)	
§ 34e (weggefallen)	2300
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)	
§ 34f [Baukindergeld]	2300
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	2301
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	2309
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a)	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2323
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2332

	Seite
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c)	
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2339
VI. Steuererhebung (§§ 36–47)	
1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36–37b)	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2351
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2368
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2386
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2395
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2399
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38–42g)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2407
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2415
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2417
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2420
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2425
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2431
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2437
§ 39d <i>(weggefallen)</i>	2439
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2439
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2445
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2447
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2457
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2464
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2469
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2472
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2477
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2479
§§ 42, 42a <i>(weggefallen)</i>	2483
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2483
§ 42c <i>(weggefallen)</i>	2486
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2486
§ 42e Anrufungsauskunft	2504
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2507
§ 42g Lohnsteuer-Nachschauf	2510
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2514
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2534
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2540
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2546
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2562
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2574
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2578

	Seite
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2580
§ 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	2588
§ 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	2601
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2605
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2607
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2608
§ 47 (weggefallen)	2617
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)	
§ 48 Steuerabzug	2619
§ 48a Verfahren	2628
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2631
§ 48c Anrechnung	2635
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2638
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2641
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2710
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2725
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)	
§ 50b Prüfungsrecht	2755
§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	2757
§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2775
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2840
§ 50f Bußgeldvorschriften	2844
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2845
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2856
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2856
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	2871
§ 51 Ermächtigungen	2875
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2900
§ 52 Anwendungsvorschriften	2907
§ 52a (weggefallen)	2929
§ 52b (weggefallen)	2929
§ 53 (weggefallen)	2929
§ 54 (weggefallen)	2929
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2930
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2935
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2936

	Seite
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2936
§§ 59–61 (weggefallen)	2937
X. Kindergeld (§§ 62–78)	
§ 62 Anspruchsberechtigte	2939
§ 63 Kinder	2949
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2953
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2959
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2963
§ 67 Antrag	2966
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	2970
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	2973
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2975
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	2982
§ 72 (weggefallen)	2986
§ 73 (weggefallen)	2986
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2986
§ 75 Aufrechnung	2992
§ 76 Pfändung	2993
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2993
§ 78 Übergangsregelungen	2995
XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)	
§ 79 Zulageberechtigte	2997
§ 80 Anbieter	2999
§ 81 Zentrale Stelle	2999
§ 81a Zuständige Stelle	2999
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	3000
§ 83 Altersvorsorgezulage	3004
§ 84 Grundzulage	3004
§ 85 Kinderzulage	3004
§ 86 Mindesteigenbeitrag	3006
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	3009
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	3010
§ 89 Antrag	3010
§ 90 Verfahren	3013
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	3017
§ 92 Bescheinigung	3018
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3020
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3028
§ 93 Schädliche Verwendung	3029
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	3033
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	3034
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	3035
§ 97 Übertragbarkeit	3037
§ 98 Rechtsweg	3038
§ 99 Ermächtigung	3038

	Seite
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	3041
XIII. Mobilitätsprämie (§§ 101–109)	
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	3045
§ 102 Anspruchsberechtigung	3049
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	3049
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	3050
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	3051
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	3052
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	3052
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	3053
§ 109 Verordnungsermächtigung	3054
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie (§§ 110–111)	
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	3055
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	3056
XV. Energiepreispauschale (§§ 112–122)	
§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe	3063
§ 113 Anspruchsberechtigung	3063
§ 114 Entstehung des Anspruchs	3063
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	3063
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer	3063
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer	3063
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren	3064
§ 119 Steuerpflicht	3064
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung	3064
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	3065
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	3065
 Glossar	 3071
Stichwortverzeichnis	3093