

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis 1

Abkürzungsverzeichnis 25

Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG 31

Hauptteil
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien mit Hinweisen und Anlagen 265

Anhang I
Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen 1723

Anhang II
Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen 1732

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 1773

Stichwortregister 1777

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 25

Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG 31

Hauptteil: Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien, Hinweise und Anlagen 265

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht 265

 R 1 Steuerpflicht 266

§ 1 a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen] 267

 H 1 a 267

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen 269

 § 1 DV Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner 270

 §§ 2 und 3 DV (weggefallen)

 R 2 Umfang der Besteuerung; H 2 270

 Anlage:

 Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Preisgeldern (§ 2 Abs. 1 EStG) vom 5. 9. 1996 (BeckVerw 26 648) 272

§ 2 a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten 273

 R 2 a Negative ausländische Einkünfte; H 2 a 275

§ 2 b (weggefallen)

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 [Steuerfreie Einnahmen] 279

 R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen; H 3.0 ff. 279

 R 3.2 – zu § 3 Nr. 2 280

 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) 282

 R 3.26 a – zu § 3 Nr. 26 a 288

 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) 288

 R 3.29 – zu § 3 Nr. 29 291

 R 3.40 – zu § 3 Nr. 40 294

 R 3.44 – zu § 3 Nr. 44 295

 Anlage zu H 3.72:

 Schreiben betr. Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen (§ 3 Nummer 72 Einkommensteuergesetz – EStG) vom 17. 7. 2023 (BeckVerw 626 185) 302

 § 4 DV Steuerfreie Einnahmen 306

 § 5 DV (weggefallen)

§ 3 a Sanierungserträge 307

 H 3 a 308

§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit 309

§ 3 c Anteilige Abzüge 309

 H 3 c 310

 Anlage:

 Schreiben betr. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung (§ 3 Nummer 40, § 3 c Absatz 2 EStG) vom 23. 10. 2013 (BeckVerw 276 905) 311

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	314
§ 6 DV Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	319
§ 8 DV Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	319
§§ 7, 8 a DV (weggefallen)	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich; H 4.1	319
R 4.2 Betriebsvermögen; H 4.2	320
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 60 086)	332
Anlagen zu R 4.2 (15):	
a) Schreiben betr. betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4 a EStG vom 2. 11. 2018 (BeckVerw 441 900)	336
b) Schreiben betr. Schuldzinsen für Kontokorrentkredite als Betriebsausgaben oder Werbungskosten vom 10. 11. 1993 (BeckVerw 26 667)	343
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 77 862)	346
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 253 617)	347
R 4.3 Einlagen und Entnahmen; H 4.3	348
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung einzelner zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft als tauschähnlicher Vorgang; Anwendung des BFH-Urteils vom 19. 10. 1998 – VIII R 69/95 – vom 29. 3. 2000 (BeckVerw 26 658)	353
b) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft vom 11. 7. 2011 (BeckVerw 251 250)	354
R 4.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung; H 4.4	357
R 4.5 Einnahmenüberschussrechnung; H 4.5	360
R 4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart; H 4.6	365
Anlage: Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart – Anlage zu R 4.6 EStR –	366
R 4.7 Betriebseinnahmen und -ausgaben; H 4.7	367
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen vom 14. 10. 1996 (BeckVerw 31 579)	373
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring vom 18. 2. 1998 (BeckVerw 29 933)	374
c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten vom 22. 8. 2005 (BeckVerw 65 547)	376
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 76 730)	378
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 335 949)	379
R 4.8 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen; H 4.8	380
Anlage: Schreiben betr. steuerrechtliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen vom 23. 12. 2010 (BeckVerw 244 907)	386
R 4.9 Abziehbare Steuern (<i>unbesetzt</i>); H 4.9	388
R 4.10 Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben; H 4.10	389
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 548 656)	394
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)	396
R 4.11 Besondere Aufzeichnung; H 4.11	405
R 4.12 Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; H 4.12	406
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2024 vom 21. 11. 2023 (BeckVerw 630275)	407
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)	412
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).....	418
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)	424
R 4.13 Abzugsverbot für Sanktionen; H 4.13	427
R 4.14 Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG; H 4.14	428
H 4.15	429
H 4.16	429
§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	430
§ 8 b DV Wirtschaftsjahr	430
§ 8 c DV Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	430
R 4 a Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr; H 4 a	431
§ 4 b Direktversicherung	433
R 4 b Direktversicherung; H 4 b	433
§ 4 c Zuwendungen an Pensionskassen	435
R 4 c Zuwendungen an Pensionskassen; H 4 c	435
§ 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen	436
Anlage:	
Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslänglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen (Anlage 1 des Gesetzes)	438
R 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen; H 4 d	438
§ 4 e Beiträge an Pensionsfonds	444
H 4 e	444
§ 4 f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen ...	445
H 4 f	445
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)	445
§ 4 g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	450
§ 4 h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	451
H 4 h	452
Anlage:	
Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4 h EStG; § 8 a KStG) vom 24.3.2025 (BeckVerw 650990)	453
§ 4 i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	467
§ 4 j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	467
H 4 j	468

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
Anlage: Schreiben betr. Anwendungsfragen zur Lizenzschranke (§ 4j EStG) vom 5. 1. 2022 (BeckVerw 566 658)	468
§ 4 k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	471
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	473
R 5.1 Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG (<i>unbesetzt</i>); H 5.1	475
Anlage: Schreiben betr. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmä- ßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Ab- satz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechts- modernisierungsgesetz – BilMoG) vom 15. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102, BStBl. I S. 650) vom 12. 3. 2010 (BeckVerw 236 042)	475
R 5.2 Ordnungsmäßige Buchführung; H 5.2	478
R 5.3 Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens; H 5.3	480
R 5.4 Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens; H 5.4	482
R 5.5 Immaterielle Wirtschaftsgüter; H 5.5	483
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Emissionsberechtigungen nach dem Gesetz über den Handel mit Berechtigungen zur Emission von Treibhaus- gasen (Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz – TEHG) vom 8. 7. 2004 (BGBl. I S. 1578) vom 6. 12. 2005 (BeckVerw 68 428)	486
R 5.6 Rechnungsabgrenzungen; H 5.6	489
Anlagen: a) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Ertragsteuerliche Be- handlung im Zusammenhang mit A-Modellen vom 4. 10. 2005 (BeckVerw 66 666)	492
b) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Passivierungsmöglich- keiten für Instandhaltungsverpflichtungen vom 27. 5. 2013 (BeckVerw 272 151)	493
R 5.7 Rückstellungen; H 5.7	494
Anlagen: a) Zwei Schreiben betr. Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienst- jubiläums vom 8. 12. 2008 (BeckVerw 151 618) und vom 27. 2. 2020 (BeckVerw 464 740)	502
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)	507
c) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellungen für die Betreuung bereits abgeschlossener Versicherungen vom 20. 11. 2012 (BeckVerw 266 280) ...	508
d) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben vom 7. 3. 2013 (BeckVerw 270 045)	508
H 5.8	509
§ 5 a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	510
H 5 a	511
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)	512
§ 5 b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrech- nungen	520
H 5 b	520
Anlagen: a) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 253 602)	520
b) Schreiben betr. E-Bilanz; Übermittlungspflicht in Fällen atypisch stiller Gesell- schaften gemäß § 5 b EStG vom 24. 11. 2017 (BeckVerw 349 118)	524
§ 6 Bewertung	526
§ 7 DV (<i>weggefallen</i>)	
§ 8 DV [<i>abgedruckt bei § 4 EStG</i>]	
§§ 8 b, 8 c DV [<i>abgedruckt bei § 4 a EStG</i>]	
§ 9 DV (<i>weggefallen</i>)	
R 6.1 Anlagevermögen und Umlaufvermögen; H 6.1	533

Anlagen:	
a) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sogenannter firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter vom 20. 11. 1986 (BeckVerw 26 675)	534
b) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Beurteilung vereinnahmter und verausgabter Pfandgelder; Vereinfachungs- und Anwendungsregelung vom 8. 12. 2020 (BeckVerw 499 240)	535
R 6.2 Anschaffungskosten; H 6.2	535
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)	538
R 6.3 Herstellungskosten; H 6.3	540
R 6.4 Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück; H 6.4	541
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)	547
R 6.5 Zuschüsse für Anlagegüter; H 6.5	548
R 6.6 Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung; H 6.6	549
R 6.7 Teilwert; H 6.7	552
Anlage:	
Schreiben betr. Teilwertabschreibungen gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot vom 2. 9. 2016 (BeckVerw 331 911)	555
R 6.8 Bewertung des Vorratsvermögens; H 6.8	560
R 6.9 Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen; H 6.9	562
Anlage:	
Schreiben betr. Bewertung des Vorratsvermögens gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 2 a EStG – Lifo-Methode vom 12. 5. 2015 (BeckVerw 305 365)	563
R 6.10 Bewertung von Verbindlichkeiten (<i>unbesetzt</i>); H 6.10	564
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) ...	565
R 6.11 Bewertung von Rückstellungen; H 6.11	576
Anlage:	
Schreiben betr. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten; Sog. Eiserne Verpachtung vom 21. 2. 2002 (BeckVerw 31 476) ..	576
R 6.12 Bewertung von Entnahmen und Einlagen; H 6.12	579
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)	580
R 6.13 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens; H 6.13	583
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)	586
R 6.14 Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen (<i>unbesetzt</i>); H 6.14	590
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)	590
R 6.15 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern; H 6.15	597
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG vom 8. 12. 2011 (BeckVerw 255 810)	597

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)	605
Anlagen zu § 6:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter vom 19. 4. 1971 (BeckVerw 26 670)	607
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 21. 3. 1972 (BeckVerw 26 671)	609
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)	611
d) Schreiben betr. steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Teilamortisations-Leasing; hier: bewegliche Wirtschaftsgüter vom 22. 12. 1975 (BeckVerw 26 672)	612
e) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 23. 12. 1991 (BeckVerw 26 673)	613
§ 6 a Pensionsrückstellung	616
§ 9 DV (weggefallen)	
R 6 a Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen; H 6 a	618
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)	628
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)	635
c) Ergänzung zum Schreiben vom 4. September 1984 vom 9. 1. 1986 (BeckVerw 26 684)	638
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)	639
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)	640
f) Schreiben betr. Bildung von Pensionsrückstellungen; Berücksichtigung von Vordienstzeiten vom 22. 12. 1997 (BeckVerw 26 691)	641
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)	642
h) Schreiben betr. bilanzsteuerliche Behandlung von Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebene vom 29. 1. 2008 (BeckVerw 109 656)	643
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) ..	646
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)	647
§ 6 b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	650
§ 9 a DV [abgedruckt bei § 7 EStG]	
Anlage:	
§§ 147, 148, 157, 167, 205 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 3. 11. 2017	653
R 6 b.1 Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6 b EStG; H 6 b.1	654

R 6b.2 Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6 b EStG; H 6b.2	656
R 6b.3 Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6 b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG; H 6b.3	660
H 6b.4	660
Anlage: Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6 b Absatz 2 a EStG vom 7. 3. 2018 (BeckVerw 353 760)	660
§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	662
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	662
§ 6 d Euroumrechnungsrücklage <i>[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]</i>	
§ 6 e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	663
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	664
§ 9 a DV Anschaffung, Herstellung	667
§ 10 DV Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	667
§ 10 a DV (aufgehoben)	
§§ 11 bis 11 b DV (weggefallen)	
§ 11 c DV Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	667
§ 11 d DV Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	667
§§ 12 bis 14 DV (weggefallen)	
§ 15 DV Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	668
R 7.1 Abnutzbare Wirtschaftsgüter; H 7.1	668
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerrechtliche Behandlung von Mietereinbauten 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)	670
R 7.2 Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude; H 7.2	672
R 7.3 Bemessungsgrundlage für die AfA; H 7.3	673
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)	676
R 7.4 Höhe der AfA; H 7.4	677
Anlagen:	
a) Übersicht über die degressive Absetzung für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens nach § 7 Abs. 2 EStG	684
b) Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 und 5 a EStG	684
c) 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)	684
d) Schreiben betr. Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung vom 22. 2. 2022 (BeckVerw 567 270)	685
R 7.5 Absetzung für Substanzverringerung; H 7.5	688
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzen vom 7. 10. 1998 (BeckVerw 32 987)	688
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung vom 14. 3. 2006 (BeckVerw 73 206)	690
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)	705

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
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)	705
§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	716
R 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen; H 7 a	717
§ 7 b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	722
H 7 b	723
Anlage: Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7 b Einkommensteuergesetz (EStG) vom 7. 7. 2020 (BeckVerw 472 865)	723
§ 7 c Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder	743
§ 7 d (aufgehoben)	
§ 7 e (weggefallen)	
§ 7 f (aufgehoben)	
§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	744
H 7 g	745
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)	745
§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	755
R 7 h Erhöhte Absetzungen nach § 7 h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 7 h	755
Anlage: § 177 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 3. 11. 2017 (BGBl. I S. 3634)	758
§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	759
R 7 i Erhöhte Absetzungen nach § 7 i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen; H 7 i	759
§ 7 k (aufgehoben)	
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 8 Einnahmen	762
§ 9 Werbungskosten	764
§§ 24 bis 28 DV (weggefallen)	
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten	768
R 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten; H 9 a	768
4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9 b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	769
R 9 b Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer; H 9 b	769
5. Sonderausgaben	
§ 10 [Sonderausgaben]	771
§ 29 DV Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	777
§ 30 DV Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	777
§§ 31, 32 DV (aufgehoben)	
§§ 33 bis 44 DV (weggefallen)	
R 10.1 Sonderausgaben (Allgemeines); H 10.1	777
R 10.2 Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten; H 10.2	778
R 10.3 Versorgungsleistungen; H 10.3	779
Anlage zu R 10.3: Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung vom 11. 3. 2010 (BeckVerw 236 038)	780

R 10.3 a Versorgungsausgleich (<i>unbesetzt</i>); H 10.3 a	792
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)	792
R 10.4 Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines); H 10.4	799
Anlagen zu R 10.4:	
a) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen vom 24. 5. 2017 (BeckVerw 342 000)	800
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)	824
R 10.5 Versicherungsbeiträge; H 10.5	828
Anlage:	
Schreiben betr. Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2024 vom 24.11.2023 (BeckVerw 630 276)	829
R 10.6 Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen; H 10.6	830
R 10.7 Kirchensteuern und Kirchenbeiträge; H 10.7	830
R 10.8 Kinderbetreuungskosten (<i>unbesetzt</i>); H 10.8	831
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)	831
R 10.9 Aufwendungen für die Berufsausbildung; H 10.9	835
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)	836
R 10.10 Schulgeld; H 10.10	841
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)	841
R 10.11 Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung (<i>unbesetzt</i>); H 10.11 [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2019“]	
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge	843
H 10 a	845
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge vom 5. 10. 2023 (BeckVerw 629 100)	845
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke	902
§§ 48, 49 DV (<i>weggefallen</i>)	
§ 50 DV Zuwendungsbestätigung	904
R 10 b.1 Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10 b Abs. 1 und 1 a EStG; H 10 b.1	905
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10 b EStG) vom 7. 11. 2013 (BeckVerw 277 760)	908
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) vom 25. 11. 2014 (BeckVerw 291 980)	911
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)	912
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)	913
e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10 b EStG) vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351 370)	913
R 10 b.2 Zuwendungen an politische Parteien; H 10 b.2	915
R 10 b.3 Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke; H 10 b.3	915

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag	916
§ 10 d Verlustabzug	916
R 10 d Verlustabzug; H 10 d	917
Anlage:	
Schreiben betr. Verlustabzug nach § 10 d EStG; Anwendung der Verlustabzugsbeschränkung des § 10 d EStG bei besonderen Verrechnungsbeschränkungen (§ 2b 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 60 093)	921
§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]	
§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	923
R 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 10 f	923
§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	925
R 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden; H 10 g	925
§ 10 h und § 10 i (aufgehoben)	
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung]	927
R 11 Vereinnahmung und Verausgabung; H 11	927
§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	930
R 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 11 a	930
§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	931
R 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen; H 11 b ...	931
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	932
§ 8 DV [abgedruckt bei § 4 EStG]	
R 12.1 Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten (unbesetzt); H 12.1	932
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung vom 21. 12. 2007 (BeckVerw 107 565)	934
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 240 551)	936
R 12.2 Studienreisen, Fachkongresse (unbesetzt); H 12.2	939
R 12.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 12.3	939
R 12.4 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (unbesetzt); H 12.4	939
R 12.5 Zuwendungen	940
R 12.6 Wiederkehrende Leistungen (unbesetzt); H 12.6	940
8. Die einzelnen Einkunftsarten	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	941
§ 51 DV Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen	942
R 13.1 Freibetrag für Land- und Forstwirte; H 13.1	943
R 13.2 Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung; H 13.2	943
R 13.3 Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen (unbesetzt); H 13.3	945
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 32 994)	947

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
<ul style="list-style-type: none"> 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) 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) d) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Ertragsteuerliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Flächen als Betriebsvermögen eines Erwerbsbetriebs vom 18. 5. 2018 (BeckVerw 435 743) R 13.4 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb (<i>unbesetzt</i>); H 13.4 R 13.5 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft; H 13.5 R 13.6 Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben Anlage: <ul style="list-style-type: none"> Schreiben betr. Umfang des dazugehörenden Grund und Bodens i. S. d. § 52 Abs. 15 EStG vom 4. 6. 1997 (BeckVerw 32 997) 	<ul style="list-style-type: none"> 950 954 956 958 959 961 961
<ul style="list-style-type: none"> § 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen Anlage: <ul style="list-style-type: none"> Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (Anlage 1 a: zu § 13 a) § 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 Anlage: <ul style="list-style-type: none"> 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) 	<ul style="list-style-type: none"> 963 964 965 966
<ul style="list-style-type: none"> § 13 b Gemeinschaftliche Tierhaltung [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe] 	
<ul style="list-style-type: none"> § 14 Veräußerung des Betriebs R 14 Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen; H 14 Anlage: <ul style="list-style-type: none"> 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) 	<ul style="list-style-type: none"> 975 975 978
<ul style="list-style-type: none"> § 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“] 	
<p style="text-align: center;">b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)</p>	
<ul style="list-style-type: none"> § 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb R 15.1 Selbständigkeit; H 15.1 R 15.2 Nachhaltigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.2 R 15.3 Gewinnerzielungsabsicht (<i>unbesetzt</i>); H 15.3 R 15.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (<i>unbesetzt</i>); H 15.4 R 15.5 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft; H 15.5 R 15.6 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.6 Anlagen: <ul style="list-style-type: none"> a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen vom 20. 11. 2019 (BeckVerw 460 166) b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von ärztlichen Laborleistungen vom 12. 2. 2009 (BeckVerw 155 165) R 15.7 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung; H 15.7 	<ul style="list-style-type: none"> 982 984 986 987 989 990 994 1003 1004 1005
	11

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 157 348)	1009
Anlagen zu R 15.7:	
a) Schreiben betr. Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und ge- werblichem Grundstückshandel vom 26. 3. 2004 (BeckVerw 49 949)	1017
b) Schreiben betr. personelle Verflechtung bei Betriebsaufspaltung; hier: Zusammen- rechnung von Ehegattenanteilen vom 18. 11. 1986 (BeckVerw 26 717)	1026
c) Schreiben betr. Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunterneh- men für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Betriebs- aufspaltung; 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 35 798)	1027
R 15.8 Mitunternehmerschaft; H 15.8	1030
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 (Beck- Verw 26 718)	1038
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 283 430)	1041
c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds vom 23. 2. 2001 (BeckVerw 26 668)	1042
R 15.9 Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften; H 15.9	1049
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 (Beck- Verw 26 719)	1053
R 15.10 Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG; H 15.10	1053
Anlage:	
Anwendungsschreiben zur Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG vom 19. 11. 2008 (BeckVerw 150 748)	1055
§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung	1058
R 15 a Verluste bei beschränkter Haftung; H 15 a	1059
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 32 460)	1064
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 26 723)	1066
§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1067
H 15 b	1067
Anlage:	
Anwendungsschreiben § 15 b EStG vom 17. 7. 2007 (BeckVerw 96 073)	1067
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1074
R 16 Veräußerung des gewerblichen Betriebs; H 16	1074
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 444 415)	1080
Anlage zu H 16 (5):	
Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3 b EStG vom 22. 11. 2016 (BeckVerw 334 955)	1091
Anlage zu R 16 (13):	
Schreiben betr. Gewährung des Freibetrages nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG vom 20. 12. 2005 (BeckVerw 70 676) ...	1100
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1103
§ 53 DV Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1104
§ 54 DV Übersendung von Urkunden durch die Notare	1105

R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft; H 17	1105
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. ertragsteuerrechtliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen (§ 17 Absatz 2a EStG), Bürgschaftsregress- und vergleichbaren Forderungen vom 7. 6. 2022 (BeckVerw 571 335)	1115
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)	1118
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)	1121
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)		
§ 18	[Selbständige Arbeit]	1123
R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten; H 18.1	1124
Anlage:		
	Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege vom 6. 4. 2023 (BeckVerw 621 330)	1125
R 18.2	Betriebsvermögen (<i>unbesetzt</i>); H 18.2	1127
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG; H 18.3	1128
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]	1131
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen; H 20.1	1136
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen; H 20.2	1138
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)	1142
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)	1164
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)		
§ 21	[Vermietung und Verpachtung]	1166
§ 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>	1167
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand; H 21.1	1167
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)	1169
§ 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 Baudenkmälern [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]</i>	
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten; H 21.2	1174
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Bausparzinsen und Schuldzinsen bei selbstgenutztem Wohneigentum vom 28. 2. 1990 (BeckVerw 26 742)	1180

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 50 357)	1181
c) Schreiben betr. Schuldzinsen als nachträgliche 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 312 285)	1182
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 451 202)	1184
R 21.3 Verbilligt überlassene Wohnung; H 21.3	1186
R 21.4 Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft; H 21.4	1186
R 21.5 Behandlung von Zuschüssen; H 21.5	1188
R 21.6 Miteigentum und Gesamthand; H 21.6	1189
R 21.7 Substanzausbeuterecht (<i>unbesetzt</i>); H 21.7	1190
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 26 737)	1190
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 30. 9. 2013 (BeckVerw 276 582)	1191
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 46 390)	1199
d) Schreiben betr. Einkunftserzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8. 10. 2004 (BeckVerw 58 992)	1206
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 484 230)	1214
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1219
§ 55 DV <i>Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen</i>	1224
R 22.1 Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten; H 22.1	1225
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 163 226)	1226
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	1227
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 (BeckVerw 275 395)	1228
R 22.4 Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG; H 22.4	1249
R 22.5 Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	1252
R 22.6 Versorgungsleistungen (<i>unbesetzt</i>); H 22.6	1253
R 22.7 Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (<i>unbesetzt</i>); H 22.7	1253
R 22.8 Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG; H 22.8	1253
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 120 857)	1255
R 22.9 Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG; H 22.9	1255
R 22.10 Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG (<i>unbesetzt</i>); H 22.10	1256

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 22 a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1257
H 22 a	1258
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1259
H 23	1260
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksveräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG vom 5. 10. 2000 (BeckVerw 26 744)	1264
b) Schreiben betr. Einzelfragen zur ertragsteuerlichen Behandlung bestimmter Kryptowerte vom 6.3.2025 (BeckVerw 650460)	1271
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 Gemeinsame Vorschriften	1284
R 24.1 Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EStG; H 24.1	1284
R 24.2 Nachträgliche Einkünfte; H 24.2	1287
§ 24 a Altersentlastungsbetrag	1289
R 24 a Altersentlastungsbetrag; H 24 a	1290
§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1291
H 24 b	1291
Anlage:	
Schreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG); Überarbei- tung des BMF-Schreibens vom 23. Oktober 2017 vom 23. 11. 2022 (BeckVerw 576 950)	1291
III. Veranlagung	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1295
§ 56 DV Steuererklärungspflicht	1295
§§ 57 bis 59 DV (weggefallen)	
§ 60 DV Unterlagen zur Steuererklärung	1295
R 25 Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 25	1296
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1297
R 26 Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG; H 26	1297
§ 26 a Einzelveranlagung von Ehegatten	1299
§ 61 DV Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26 a des Gesetzes	1299
§§ 62 bis 62 c DV (weggefallen)	
§ 62 d DV Anwendung des § 10 d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	1299
§ 63 DV (weggefallen)	
R 26 a Veranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 26 a	1299
§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1300
§§ 61 bis 62 d DV [abgedruckt bei § 26 a EStG]	
R 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26 b EStG; H 26 b	1300
§ 26 c (aufgehoben)	
§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1300
§§ 29 und 30 (weggefallen)	
IV. Tarif	
§ 31 Familienleistungsausgleich	1301
R 31 Familienleistungsausgleich; H 31	1301
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1304
R 32.1 Im ersten Grad mit dem Stpfl. verwandte Kinder (<i>unbesetzt</i>); H 32.1	1306
R 32.2 Pflegekinder; H 32.2	1306
R 32.3 Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern	1308
R 32.4 Kinder, die Arbeit suchen (<i>unbesetzt</i>); H 32.4	1308
R 32.5 Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden (<i>unbesetzt</i>); H 32.5	1308
R 32.6 Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden (<i>unbesetzt</i>); H 32.6	1311
R 32.7 Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht begin- nen oder fortsetzen können; H 32.7	1311
R 32.8 Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten (<i>unbesetzt</i>); H 32.8	1313
R 32.9 Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten; H 32.9	1313
	15

R 32.10	Erwerbstätigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 32.10	1314
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung (<i>unbesetzt</i>); H 32.11	1318
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen; H 32.12	1318
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder; H 32.13	1318
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)	1319
b)	Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder vom 17. 1. 2014 (BeckVerw 281 242)	1321
§ 32 a	Einkommensteuertarif	1322
H 32 a		1322
§ 32 b	Progressionsvorbehalt	1324
R 32 b	Progressionsvorbehalt; H 32 b	1326
§ 32 c	Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1329
§ 32 d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1332
R 32 d	Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen; H 32 d	1333
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	1335
§ 64 DV	Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale	1336
§ 65 DV	[abgedruckt bei § 33 b EStG]	
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	1336
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände	1336
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz	1337
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen; H 33.1–33.4	1338
§ 33 a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1348
R 33 a.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung; H 33 a.1	1349
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33 a Absatz 1 EStG als außergewöhnliche Belastung; Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. 6. 2010 vom 6. 4. 2022 (BeckVerw 569 160)	1353
b)	Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. Januar 2024 vom 18.12.2023 (BeckVerw 631370)	1359
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)	1362
d)	Schreiben betr. Unterhaltsleistungen nach § 33 a Absatz 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 Aufenthaltsgesetz vom 27. 5. 2015 (BeckVerw 306 180)	1369
R 33 a.2	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes; H 33 a.2	1370
R 33 a.3	Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33 a Abs. 3 EStG; H 33 a.3	1371
§ 33 b	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1373
§ 64 DV	[abgedruckt bei § 33 EStG]	
§ 65 DV	Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	1374
§§ 66 und 67 DV	(weggefallen)	
R 33 b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen; H 33 b	1375
§ 34	Außerordentliche Einkünfte	1378
R 34.1	Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte; H 34.1	1378
R 34.2	Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung; H 34.2	1379
R 34.3	Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG; H 34.3	1383

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	1384
R 34.5 Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG; H 34.5	1385
§ 34 a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1387
H 34 a	1389
Anlage: Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34 a EStG) vom 12.3.2025 (BeckVerw 650555)	1389
§ 34 b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1401
§ 68 DV Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	1402
R 34 b.1 Gewinnermittlung; H 34 b.1	1402
R 34 b.2 Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen; H 34 b.2	1402
R 34 b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	1403
R 34 b.4 Ermittlung der Steuersätze; H 34 b.4	1404
R 34 b.5 Umfang der Tarifvergünstigung; H 34 b.5	1406
R 34 b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung	1407
R 34 b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34 b Abs. 5 EStG; H 34 b.7	1408
R 34 b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes	1408
Anlage: Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichsgesetz) vom 26. 8. 1985	1409
V. Steuerermäßigungen	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34 c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	1412
§ 68 a DV Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	1413
§ 68 b DV Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	1413
§ 69 DV (weggefallen)	
R 34 c Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern; H 34 c.1–2	1413
Anlage: Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen	1414
R 34 c.3 Ermittlung des Höchstbetrags für die Steueranrechnung; H 34 c.3	1417
R 34 c.4 Antragsgebundener Abzug ausländischer Steuern	1418
R 34 c.5 Bestehen von DBA; H 34 c.5	1418
H 34 c.6	1418
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 32486)	1419
§ 34 d Ausländische Einkünfte	1421
H 34 d	1422
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34 e (aufgehoben)	
2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34 f [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]	
2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34 g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen]	1423
H 34 g	1423
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	1425
R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (unbesetzt); H 35	1425
Anlage: Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb gemäß § 35 EStG vom 3. 11. 2016 (BeckVerw 334030)	1426

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 ..	1433
H 35 a	1433
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)	1433
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1457
H 35 b	1457
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	
§ 35 c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	1458
H 35 c	1459
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)	1459
b) Schreiben betr. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35 c EStG); Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsberechtigung nach § 88 Gebäudeenergiegesetz; Neufassung des BMF-Schreibens vom 15. 10. 2021 vom 26. 1. 2023 (BeckVerw 618250)	1474
VI. Steuererhebung	
1. Erhebung der Einkommensteuer	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1478
R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen;	
H 36	1479
§ 36 a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	1481
H 36 a	1481
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	1482
R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung; H 37	1482
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	1483
§ 37 b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	1484
H 37 b	1484
Anlage:	
Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305369)	1484
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	
§ 38 bis § 42g Siehe dazu im „Handbuch zur Lohnsteuer“.	
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	1491
H 43	1494
§ 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer	1494
§ 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	1495
Anlage:	
Gesellschaften im Sinne der Richtlinie Nr. 2011/96/EU (Anlage 2: zu § 43 b) ..	1496
H 43 b	1498
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1498
H 44	1501

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug	1501
H 44 a	1505
§ 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer	1505
R 44 b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach §§ 44 b und 45 b EStG; H 44 b.1	1506
R 44 b.2 Einzelantrag beim BZSt (§ 44 b EStG)	1507
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	1507
§ 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	1507
H 45 a	1507
§ 45 b (aufgehoben) R 45 b Sammelantrag beim BZSt (§ 45 b EStG) (gegenstandslos)	
§ 45 c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
§ 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	1508
§ 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	1509
Anlagen zu §§ 43–45 e:	
a) Schreiben betr. Einzelfragen zur Abgeltungsteuer; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens vom 19. 5. 2022 (BeckVerw 571 180)	1509
b) Schreiben betr. Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45 a Absatz 2 und 3 EStG vom 23. 5. 2022 (BeckVerw 571 190)	1570
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1596
§ 70 DV Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	1597
§§ 71 und 72 DV (weggefallen)	
R 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	1597
R 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG; H 46.2	1597
R 46.3 Härteausgleich (unbesetzt); H 46.3	1598
§ 47 (weggefallen)	
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	
§ 48 Steuerabzug	1600
H 48	1600
Anlage: Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 bis 48 d EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 27. 12. 2002 vom 19. 7. 2022 (BeckVerw 572 560)	1600
§ 48 a Verfahren	1616
§ 48 b Freistellungsbescheinigung	1616
§ 48 c Anrechnung	1616
§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1617
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	1618
R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb; H 49.1 ...	1621
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)	1622
b) Schreiben betr. Verpflichtung zur Abgabe von Steueranmeldungen/Steuererklärungen zur beschränkten Steuerpflicht bei der Überlassung von in inländischen Registern eingetragenen Rechten vom 6. 11. 2020 (BeckVerw 494 175)	1624
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 eingetragen sind vom 11. 2. 2021 (BeckVerw 507 700)	1625
	19

R 49.2	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit; H 49.2	1627
R 49.3	Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht; H 49.3	1627
Anlage zu § 49:		
	Verzeichnis von Staaten, die unbeschränkt Steuerpflichtigen eine dem § 49 Abs. 4 EStG entsprechende Steuerbefreiung gewähren	1627
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1629
§ 73 DV	(weggefallen)	
R 50	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern; H 50	1631
§ 50 a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	1632
§ 73 a DV	Begriffsbestimmungen	1634
§ 73 b DV	(weggefallen)	
§ 73 c DV	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50 a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	1634
§ 73 d DV	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	1634
§ 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)	1634
§ 73 f DV	Steuerabzug in den Fällen des § 50 a Abs. 6 des Gesetzes	1635
§ 73 g DV	Haftungsbescheid	1635
R 50 a.1	Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.; H 50 a.1	1635
R 50 a.2	Berechnung des Steuerabzugs nach § 50 a EStG in besonderen Fällen (unbesetzt); H 50 a.2	1636
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen vom 20. 7. 1983 (BeckVerw 26 816)	1637
b)	Schreiben betr. Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen nach § 50 a Abs. 7 EStG vom 2. 8. 2002 (BeckVerw 33 576)	1638
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften		
§ 50 b	Prüfungsrecht	1639
§ 50 c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	1639
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	1640
§ 50 d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1641
H 50 d		1643
§ 50 e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	1644
§ 50 f	Bußgeldvorschriften	1644
§ 50 g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	1644
Anlage:		
	Unternehmen im Sinne von § 50 g Absatz 3 Nummer 5 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa sind (Anlage 3 zu § 50 g)	1646
§ 50 h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	1648
§ 50 i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	1648
H 50 i		1649
§ 50 j	Versagung und Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	1649
§ 51	Ermächtigungen	1651
§§ 74 bis 80 DV	(weggefallen)	
§ 81 DV	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau	1658
Anlagen:		
a)	Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 (Anlage 5 der EStDV)	1659

b) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 (Anlage 6 der EStDV)	1659
§ 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	1660
§ 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	1660
§ 52 Anwendungsvorschriften	1664
§ 84 DV Anwendungsvorschriften	1681
§ 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)	1683
R 55 Bodengewinnbesteuerung; H 55	1685
Anlage: Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Bodengewinnbesteuerung durch das Zweite Steueränderungsgesetz 1971 vom 29.2. 1972 (BeckVerw 26 825)	1686
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungs- vertrages genannten Gebiet	1690
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	1691
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Ein- heit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	1691
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte	1692
H 62	1693
§ 63 Kinder	1693
H 63	1693
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	1693
H 64	1693
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	1694
H 65	1694
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	1694
H 66	1694
§ 67 Antrag	1694
H 67	1694
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten	1695
H 68	1695
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	1695
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	1696
H 70	1696
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	1696
H 71	1696
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	1696
H 72	1696
§ 73 (weggefallen)	

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	1697
H 74	1697
§ 75 Aufrechnung	1697
H 75	1697
§ 76 Pfändung	1697
H 76	1697
§ 76 a <i>(aufgehoben)</i>	
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	1697
H 77	1697
§ 78 Übergangsregelungen	1697
H 78	1698
XI. Altersvorsorgezulage	
§ 79 Zulageberechtigte	1699
H 79	1699
§ 80 Anbieter	1699
§ 81 Zentrale Stelle	1699
§ 81 a Zuständige Stelle	1699
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	1699
§ 83 Altersvorsorgezulage	1701
§ 84 Grundzulage	1701
§ 85 Kinderzulage	1701
§ 86 Mindesteigenbeitrag	1702
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	1702
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	1703
§ 89 Antrag	1703
§ 90 Verfahren	1703
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	1705
§ 92 Bescheinigung	1706
§ 92 a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1706
§ 92 b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1710
§ 93 Schädliche Verwendung	1710
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	1712
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	1712
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	1713
§ 97 Übertragbarkeit	1713
§ 98 Rechtsweg	1713
§ 99 Ermächtigung	1713
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	1715
XIII. Mobilitätsprämie	
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	1716
§ 102 Anspruchsberechtigung	1716
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	1716
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	1716

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	1716
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	1716
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	1717
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	1717
§ 109 Verordnungsermächtigung	1717
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	1718
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	1718
XV. Energiepreispauschale	
§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe	1720
§ 113 Anspruchsberechtigung	1720
§ 114 Entstehung des Anspruchs	1720
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	1720
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer	1720
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer	1720
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren	1721
§ 119 Steuerpflicht	1721
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung	1721
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	1721
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	1721
Anhang I	
1. § 42 der Verordnung über wohnungswirtschaftliche Berechnungen (Zweite Berechnungsverordnung – II. BV) i. d. F. der Bek. vom 12. 10. 1990	1723
1 a. Verordnung zur Berechnung der Wohnfläche (Wohnflächenverordnung – WoFlV) vom 25. 11. 2003	1723
1 b. Verordnung über die Aufstellung von Betriebskosten (Betriebskostenverordnung – BetrKV) vom 25. 11. 2003	1724
2. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 (SolzG 1995) vom 15. 10. 2002	1727
Anhang II	
Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen	1732
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)	1773
Stichwortregister	1777