

Inhaltsverzeichnis

		Seite
Vorwort		VII
Bearbeiterverzeichnis		IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur		XIX
Abkürzungsverzeichnis		XXI
Einleitung		1
Einkommensteuergesetz (EStG)		
I. Steuerpflicht (§§ 1–1a)		
§ 1 Steuerpflicht		37
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]		51
II. Einkommen (§§ 2–24b)		
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2–2a)		
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen		58
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten		102
2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3–3c)		
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]		131
§ 3a Sanierungserträge		250
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit		274
§ 3c Anteilige Abzüge		280
3. Gewinn (§§ 4–7k)		
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen		306
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr		421
§ 4b Direktversicherung		425
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen		431
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen		434
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds		449
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen		454
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3		464
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)		475
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug		494
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen		500
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungssinkongruenzen		515
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden		525
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr		627
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen		640
§ 6 Bewertung		645
§ 6a Pensionsrückstellung		753
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter		778

		Seite
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	809
§ 6d	Euromrechnungsrücklage	812
§ 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	813
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	820
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	847
§ 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	853
§ 7c	Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder .	861
§ 7d	(<i>weggefallen</i>)	864
§ 7e	(<i>weggefallen</i>)	864
§ 7f	(<i>weggefallen</i>)	864
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	864
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	882
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	887
§ 7k	(<i>weggefallen</i>)	891
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)		
§ 8	Einnahmen	891
§ 9	Werbungskosten	930
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	983
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)		
§ 9b	[Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	987
4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)		
§ 9c	(<i>weggefallen</i>)	993
5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)		
§ 10	[Sonderausgaben]	993
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	1041
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	1047
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	1081
§ 10d	Verlustabzug	1081
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus .	1090
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1091
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1094
§ 10h	(<i>weggefallen</i>)	1097
§ 10i	(<i>weggefallen</i>)	1097
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)		
§ 11	[Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	1097
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1116
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	1117

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	1118
8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13–14a)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1135
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1170
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	1182
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1184
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1191
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15–17)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1191
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1336
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1365
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1388
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1484
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1550
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1586
§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	1656
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1661
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1741
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§§ 22–23)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1787
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1831
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1835
h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1851
§ 24a Altersentlastungsbetrag	1876
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1881
III. Veranlagung (§§ 25–30)	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1886
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1890
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	1901

		Seite
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1904
§ 27	(weggefallen)	1910
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1910
§§ 29–30	(weggefallen)	1910
IV. Tarif (§§ 31–34b)		
§ 31	Familienleistungsausgleich	1911
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1915
§ 32a	Einkommensteuertarif	1936
§ 32b	Progressionsvorbehalt	1941
§ 32c	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1950
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1955
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	1966
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2007
§ 33b	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2026
§ 33c	(weggefallen)	2041
§ 34	Außerordentliche Einkünfte	2041
§ 34a	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2067
§ 34b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2111
V. Steuerermäßigungen (§§ 34c–35c)		
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)		
§ 34c	[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	2117
§ 34d	Ausländische Einkünfte	2136
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)		
§ 34e	(weggefallen)	2142
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)		
§ 34f	[Baukindergeld]	2142
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)		
§ 34g	[Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	2142
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)		
§ 35	[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	2149
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	2162
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)		
§ 35b	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2170

6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c)

§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2171
---	------

VI. Steuererhebung (§§ 36–47)

1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36–37b)

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2183
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2200
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2215
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2224
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2228

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38–42g)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2235
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2244
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2245
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2248
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2253
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2258
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2264
§ 39d (weggefallen)	2265
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2266
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2271
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2273
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2283
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2289
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2293
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2297
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2302
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2304
§§ 42, 42a (weggefallen)	2307
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2307
§ 42c (weggefallen)	2310
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2311
§ 42e Anrufungsauskunft	2329
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2332
§ 42g Lohnsteuer-Nachschauf	2335

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2337
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2356
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2362
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2367
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2374
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2384
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2388

		Seite
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2389
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	2396
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	2405
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2408
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2409
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)		
§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2410
§ 47	(<i>weggefallen</i>)	2419
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)		
§ 48	Steuerabzug	2420
§ 48a	Verfahren	2428
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	2431
§ 48c	Anrechnung	2435
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2437
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)		
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2439
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2501
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2515
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)		
§ 50b	Prüfungsrecht	2542
§ 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	2542
§ 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2558
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2618
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2620
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2621
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2632
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2633
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	2647
§ 51	Ermächtigungen	2651
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2676
§ 52	Anwendungsvorschriften	2683
§ 52a	(<i>weggefallen</i>)	2701
§ 52b	(<i>weggefallen</i>)	2701
§ 53	(<i>weggefallen</i>)	2702
§ 54	(<i>weggefallen</i>)	2702
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1.7.1970 angeschafftem Grund und Boden)	2702
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2707

	Seite
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2708
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2709
§§ 59–61 (weggefallen)	2709
X. Kindergeld (§§ 62–78)	
§ 62 Anspruchsberechtigte	2710
§ 63 Kinder	2720
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2723
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2730
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2734
§ 67 Antrag	2740
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	2743
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	2746
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2747
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	2754
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2758
§ 73 (weggefallen)	2763
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2763
§ 75 Aufrechnung	2768
§ 76 Pfändung	2769
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2771
§ 78 Übergangsregelungen	2773
XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)	
§ 79 Zulageberechtigte	2774
§ 80 Anbieter	2776
§ 81 Zentrale Stelle	2776
§ 81a Zuständige Stelle	2776
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2777
§ 83 Altersvorsorgezulage	2781
§ 84 Grundzulage	2781
§ 85 Kinderzulage	2781
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2783
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2786
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2787
§ 89 Antrag	2787
§ 90 Verfahren	2789
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	2792
§ 92 Bescheinigung	2794
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2795
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2802
§ 93 Schädliche Verwendung	2804
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2807
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2808
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2810
§ 97 Übertragbarkeit	2811

		Seite
§ 98	Rechtsweg	2812
§ 99	Ermächtigung	2813
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)		
§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2814
XIII. Mobilitätsprämie (§§ 101–109)		
§ 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	2818
§ 102	Anspruchsberechtigung	2821
§ 103	Entstehung der Mobilitätsprämie	2822
§ 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie	2822
§ 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	2823
§ 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	2825
§ 107	Anwendung der Abgabenordnung	2825
§ 108	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2826
§ 109	Verordnungsermächtigung	2827
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie (§§ 110–111)		
§ 110	Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	2828
§ 111	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	2829
Glossar		2835
Stichwortverzeichnis		2857