

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 Nacharbeit	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, Schuldbeiträge 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 Besteuerungsinkongruenzen	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 Euroumrechnungsrücklage	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 Elektronutfahrzeuge 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 Baudenkmalen	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 Einkunftserzielung 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 Baudenkmalen	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	Rentenbezugsmitteilungen 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 Tarifiermäßigung 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-Nachschau	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
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)	
§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit
§ 47	(weggefallen)
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)	
§ 48	Steuerabzug
§ 48a	Verfahren
§ 48b	Freistellungsbescheinigung
§ 48c	Anrechnung
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)	
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)	
§ 50b	Prüfungsrecht
§ 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen
§ 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten
§ 50f	Bußgeldvorschriften
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitglied- staat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungs- abkommen
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen
§ 51	Ermächtigungen
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern
§ 52	Anwendungsvorschriften
§ 52a	(weggefallen)
§ 52b	(weggefallen)
§ 53	(weggefallen)
§ 54	(weggefallen)
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1.7.1970 angeschafftem Grund und Boden)
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet

	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 (<i>weggefallen</i>)	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 (<i>weggefallen</i>)	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