

Vorwort	VII
Literaturverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

I. Steuerpflicht	1
§ 1 Steuerpflicht	1
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	14
II. Einkommen	20
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	20
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	20
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	76
2. Steuerfreie Einnahmen	100
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	100
§ 3a Sanierungserträge	264
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	308
§ 3c Anteilige Abzüge	316
3. Gewinn	330
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	330
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	471
§ 4b Direktversicherung	479
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	489
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	498
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	515
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	528
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	543
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	550
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	569
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	580
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen	595
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	608

§ 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	680
§ 5b	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	693
§ 6	Bewertung	699
§ 6a	Pensionsrückstellung	803
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	818
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	869
§ 6d	Euroumrechnungsrücklage	874
§ 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	875
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	881
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	927
§ 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	937
§ 7c	Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder	952
§§ 7d-f	(weggefallen)	960
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	960
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	993
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	1003
§ 7k	(weggefallen)	1011
4.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	1011
§ 8	Einnahmen	1011
§ 9	Werbungskosten	1049
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	1113
4a.	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	1119
§ 9b	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	1119
4b.	Kinderbetreuungskosten	1125
§ 9c	(weggefallen)	1125
5.	Sonderausgaben	1125
§ 10	Sonderausgaben	1125
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	1181
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	1198
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	1221

	Seite
§ 10d Verlustabzug	1223
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	1239
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1242
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1248
§§ 10h-i (weggefallen)	1253
6. Vereinnahmung und Verausgabung	1254
§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	1254
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1278
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	1279
7. Nichtabzugsfähige Ausgaben	1279
§ 12 Nichtabzugsfähige Ausgaben	1279
8. Die einzelnen Einkunftsarten	1299
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 EStG)	1299
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1299
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1345
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	1373
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1380
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1398
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 EStG)	1400
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1400
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1498
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1536
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1579
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1709

c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 EStG)	1814
§ 18 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	1814
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 EStG)	1869
§ 19 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	1869
§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	1967
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 EStG)	1977
§ 20 Einkünfte aus Kapitalvermögen	1977
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6 EStG)	2094
§ 21 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	2094
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7 EStG)	2145
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	2145
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	2194
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	2202
h) Gemeinsame Vorschriften	2269
§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. A.	2269
§ 24a Altersentlastungsbetrag	2299
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	2306
III. Veranlagung	2313
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	2313
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	2323
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	2333
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	2339
§ 26c (weggefallen)	2345
§ 27 (weggefallen)	2345

§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	2345
§ 29	(weggefallen)	2347
§ 30	(weggefallen)	2347

IV. Tarif	2347
------------------	-------------

§ 31	Familienleistungsausgleich	2347
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	2357
§ 32a	Einkommensteuertarif	2391
§ 32b	Progressionsvorbehalt	2400
§ 32c	Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2412
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	2433
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	2448
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2504
§ 33b	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2530
§ 34	Außerordentliche Einkünfte	2553
§ 34a	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2581
§ 34b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2648

V. Steuerermäßigungen	2657
------------------------------	-------------

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2657
---	-------------

§ 34c	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2657
§ 34d	Ausländische Einkünfte	2689

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2696
---	-------------

§ 34e	(weggefallen)	2696
-------	---------------	------

2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	2697
---	-------------

§ 34f	Baukindergeld	2697
-------	---------------	------

2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2698
---	-------------

§ 34g	Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2698
-------	--	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2705
§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2705
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	2723
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2723
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2750
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2750
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2766
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2766
VI. Steuererhebung	2785
1. Erhebung der Einkommensteuer	2785
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2785
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2801
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2814
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2825
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2831
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	2854
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2854
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2861
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2864
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2867
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2872
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2881
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2889
§ 39d (weggefallen)	2892

§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2892
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2900
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2902
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2912
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2918
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2924
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2929
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2935
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2941
§ 42	(weggefallen)	2944
§ 42a	(weggefallen)	2944
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2945
§ 42c	(weggefallen)	2950
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2950
§ 42e	Anrufungsauskunft	2968
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2972
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	2979

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

2986

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2986
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	3007
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	3017
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	3024
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	3039
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	3058
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	3066
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	3068
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	3081
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	3089
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	3092
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	3103

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

3105

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	3105
§ 47	(weggefallen)	3117

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	3117
§ 48 Steuerabzug	3117
§ 48a Verfahren	3124
§ 48b Freistellungsbescheinigung	3128
§ 48c Anrechnung	3133
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	3135
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	3137
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	3137
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	3209
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	3227
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	3249
§ 50b Prüfungsrecht	3249
§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	3250
§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	3263
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	3323
§ 50f Bußgeldvorschriften	3324
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	3325
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	3335
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	3336
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	3350
§ 51 Ermächtigungen	3356
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	3371
§ 52 Anwendungsvorschriften	3381
§ 52a (weggefallen)	3405
§ 52b (weggefallen)	3405
§ 53 (weggefallen)	3405
§ 54 (weggefallen)	3405
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	3405

§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	3420
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	3420
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	3421
§ 59	(weggefallen)	3421
§ 60	(weggefallen)	3421
§ 61	(weggefallen)	3421

X. Kindergeld	3422
----------------------	-------------

§ 62	Anspruchsberechtigte	3422
§ 63	Kinder	3435
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	3440
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	3446
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	3451
§ 67	Antrag	3455
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	3458
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	3463
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	3464
§ 71	Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	3469
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	3471
§ 73	(weggefallen)	3477
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	3477
§ 75	Aufrechnung	3482
§ 76	Pfändung	3483
§ 76a	(weggefallen)	3485
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	3485
§ 78	Übergangsregelungen	3488

XI. Altersvorsorgezulage	3489
---------------------------------	-------------

§ 79	Zulageberechtigte	3489
§ 80	Anbieter	3492
§ 81	Zentrale Stelle	3493
§ 81a	Zuständige Stelle	3493
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	3494
§ 83	Altersvorsorgezulage	3501
§ 84	Grundzulage	3501
§ 85	Kinderzulage	3502

	Seite
§ 86 Mindesteigenbeitrag	3503
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	3507
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	3508
§ 89 Antrag	3508
§ 90 Verfahren	3510
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	3513
§ 92 Bescheinigung	3514
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3516
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3526
§ 93 Schädliche Verwendung	3527
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	3532
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	3534
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	3536
§ 97 Übertragbarkeit	3538
§ 98 Rechtsweg	3538
§ 99 Ermächtigung	3538
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	3539
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	3539
XIII. Mobilitätsprämie	3563
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	3563
§ 102 Anspruchsberechtigung	3578
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	3578
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	3579
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	3582
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	3589
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	3589
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	3591
§ 109 Verordnungsermächtigung	3593
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	3593
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	3593
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	3598
Stichwortverzeichnis	3605