

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX
Fundstellennachweis zu den Vorschriften der EStDV	XLIII
Einkommensteuergesetz (neueste Fassung – Stand: 1.2.2022)	1

Rechtsgrundlagen für den VZ 2021

I. Steuerpflicht

EStG § 1 Steuerpflicht	198
EStR	
R 1 Steuerpflicht	199
EStG § 1a	200

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

EStG § 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	203
EStDV	
§ 1 Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	204
EStR	
R 2 Umfang der Besteuerung	204
EStG § 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	207
EStR	
R 2a Negative ausländische Einkünfte	208
EStG § 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen (wegefallen)	

2. Steuerfreie Einnahmen

EStG § 3 Steuerbefreiungen	214
EStR	
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Versorgungen und Verträgen	214
R 3.1 – 3.66 Steuerbefreiungen auf Grund des § 3 EStG	214
EStDV	
§ 4 Steuerfreie Einnahmen	236
EStG § 3a Sanierungserträge	237
EStG § 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	239
EStG § 3c Anteilige Abzüge	240

3. Gewinn

EStG § 4 Gewinnbegriff im allgemeinen	242
EStDV	
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	245
EStR	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich	246
R 4.2 Betriebsvermögen	247
R 4.3 Einlagen und Entnahmen	267

R 4.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	273
R 4.5	Einnahmenüberschussrechnung	277
R 4.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart	282
	Anlage: Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	282
R 4.7	Betriebseinnahmen und -ausgaben	284
R 4.8	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen	292
R 4.9	Abziehbare Steuern (unbesetzt)	
R 4.10	Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben	300
R 4.11	Besondere Aufzeichnung	306
R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung	307
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen	309
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen im Sinne des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG ..	310
EStG § 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	314
EStDV		
§ 8b	Wirtschaftsjahr	314
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	314
EStR		
R 4a	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr ..	315
EStG § 4b	Direktversicherung	318
EStR		
R 4b	Direktversicherung	318
EStG § 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	320
EStR		
R 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	320
EStG § 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen	322
EStR		
R 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen	325
EStG § 4e	Beiträge an Pensionsfonds	333
EStG § 4f	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	334
EStG § 4g	Bildung eines Ausgleichpostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3 ..	335
EStG § 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) ..	336
EStG § 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug ..	338
EStG § 4j	Aufwendungen für Rechteüberlassungen	339
EStG § 4k	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungssinkongruenzen	340
EStG § 5	Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden ..	342
EStR		
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	343
R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung	344
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens	347
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens	348
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter	350
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen	353
R 5.7	Rückstellungen	357
EStG § 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr ..	368
EStG § 5b	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	371
EStG § 6	Bewertung	372

EStDV		
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	378
EStR		
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen	378
R 6.2	Anschaffungskosten	379
R 6.3	Herstellungskosten	383
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.	385
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter	392
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	394
R 6.7	Teilwert.	398
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens	401
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen	404
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten	405
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen	407
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	409
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens	411
R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	415
R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern.	415
EStG § 6a Pensionsrückstellung	.....	418
EStR		
R 6a	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	419
EStG § 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	.....	434
EStR		
R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter im Sinne des § 6b EStG.	437
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG.	439
R 6b.3	Sechsjahresfrist im Sinne des § 6b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG.	443
EStG § 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen	.....	445
EStR		
R 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen	445
EStG § 6d Euroumrechnungsrücklage (nicht abgedruckt)	.....	447
EStG § 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	.....	447
EStG § 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	.....	448
EStDV		
§ 9a	Anschaffung, Herstellung	450
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	450
§ 10a	(weggefallen)	
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden.	450
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat.	451
EStR		
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	451
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude.	454

R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA	455
R 7.4	Höhe der AfA.....	459
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung.....	468
EStG § 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	469
EStR		
R 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	470
EStG § 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	475
EStDV		
§ 15	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	476
EStG § 7c	Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrische betriebene Lastenfahrräder.....	477
EStG § 7d	(weggefallen)	
EStR		
R 7d	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7d EStG.....	478
EStG § 7e	(weggefallen)	
EStG § 7f	(weggefallen)	
EStR		
R 7f	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7f EStG	480
EStG § 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe.....	481
EStG § 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	484
EStR		
R 7h	Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	484
EStG § 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	488
EStR		
R 7i	Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmälern	488
EStG § 7k	(weggefallen)	
Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten		
EStG § 8	Einnahmen	492
EStG § 9	Werbungskosten	494
EStG § 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	498
EStR		
R 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	498
Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		
EStG § 9b	.....	499
EStR		
R 9b	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer	499
Sonderausgaben		
EStG § 10	.....	502
EStDV		
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	508
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	508

EStR		
R 10.1 Sonderausgaben (Allgemeines)	508	
R 10.2 Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	509	
R 10.3 Versorgungsleistungen	510	
R 10.3a Versorgungsausgleich	511	
R 10.4 Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines)	511	
R 10.5 Versicherungsbeiträge	512	
R 10.6 Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen	514	
R 10.7 Kirchensteuern und Kirchenbeiträge	514	
R 10.8 Kinderbetreuungskosten	515	
R 10.9 Aufwendungen für die Berufsausbildung	516	
R 10.10 Schulgeld	517	
R 10.11 Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung	518	
EStG § 10a Zusätzliche Altersvorsorge	520	
EStG § 10b Steuerbegünstigte Zwecke	523	
EStDV		
§ 50 Zuwendungsnachweis	508	
EStR		
R 10b.1 Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10b Abs. 1 und 1a EStG	526	
R 10b.2 Zuwendungen an politische Parteien	530	
R 10b.3 Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke	530	
EStG § 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	532	
EStG § 10d Verlustabzug	533	
EStR		
R 10d Verlustabzug	534	
EStG § 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	540	
EStG § 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	543	
EStR		
R 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen ..	543	
EStG § 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	545	
EStR		
R 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	546	
EStG § 10h (weggefallen)		
EStG § 10i (weggefallen)		
Vereinnahmung und Verausgabung		
EStG § 11	549	
EStR		
R 11 Vereinnahmung und Verausgabung	549	
EStG § 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	553	

EStR		
R 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	553
EStG § 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	.....	554
EStR		
R 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	554
Nicht abzugängige Ausgaben		
EStG § 12	.....	555
EStR		
R 12.1	Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten	555
R 12.2	Studienreisen, Fachkongresse	558
R 12.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile.....	558
R 12.4	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen.....	560
R 12.5	Zuwendungen	560
R 12.6	Wiederkehrende Leistungen.....	560
Die einzelnen Einkunftsarten		
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1)		
EStG § 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.	.....	562
EStDV		
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen.....	563
§ 52	Mitteilungspflichten bei Beihilfen aus öffentlichen Mitteln	563
EStR		
R 13.1	Freibetrag für Land- und Forstwirte	564
R 13.2	Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung, Feststellung der Tierbestände	564
R 13.3	Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen	567
R 13.4	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb.....	569
R 13.5	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft.....	570
R 13.6	Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben.....	572
EStG § 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	.....	573
EStR		
R 13a.1	Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	575
R 13a.2	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	576
EStG § 14 Veräußerung des Betriebs	.....	577
EStR		
R 14	Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen	577
EStG § 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	.....	580
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)		
EStG § 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	.....	582
EStR		
R 15.1	Selbständigkeit.....	583
R 15.2	Nachhaltigkeit	586
R 15.3	Gewinnerzielungsabsicht	587

R 15.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	590
R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft	591
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit	596
R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung.....	607
R 15.8	Mitunternehmerschaft.....	622
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften.....	632
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG	637
EStG § 15a	Verluste bei beschränkter Haftung.....	641
EStR		
R 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	642
EStG § 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	650
EStG § 16	Veräußerung des Betriebs	652
EStR		
R 16	Veräußerung des gewerblichen Betriebs	653
EStG § 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	679
EStDV		
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften.....	680
§ 54	Übersendung von Urkunden durch Notare	681
EStR		
R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft.....	681
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)		
EStG § 18		694
EStR		
R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderer Einkunftsarten	694
R 18.2	Betriebsvermögen	696
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG	698
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)		
EStG § 19		701
EStG § 19a	Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	704
e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)		
EStG § 20		705
EStR		
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen	710
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen.....	712
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)		
EStG § 21		718
EStDV		
§ 82a	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden	718
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden	719
§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen..	719
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkälern	720
EStR		
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand	720
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten.....	722
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung.....	729

R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft	730
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen	732
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand	733
R 21.7	Substanzausbeuterechte	734
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)		
EStG § 22 Arten der sonstigen Einkünfte	.....	737
EStDV		
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	742
EStR		
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten	744
R 22.2	Wiederkehrende Bezüge bei ausländischen Studenten und Schülern	745
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG	745
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG	747
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	751
R 22.6	Versorgungsleistungen – unbesetzt –	751
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs – unbesetzt –	751
R 22.8	Besteuerung von Leistungen im Sinne des § 22 Nr. 3 EStG	751
R 22.9	Besteuerung von Bezügen im Sinne des § 22 Nr. 4 EStG	754
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG	754
EStG § 22a Rentenbezugsmittelung an die zentrale Stelle	.....	756
EStG § 23 Private Veräußerungsgeschäfte	.....	758
h) Gemeinsame Vorschriften		
EStG § 24	.....	764
EStR		
R 24.1	Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EStG	764
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte	767
EStG § 24a Altersentlastungsbetrag	.....	770
EStR		
R 24a	Altersentlastungsbetrag	771
EStG § 24b Endastungsbetrag für Alleinerziehende	.....	773
Veranlagung		
EStG § 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	.....	775
EStDV		
§ 56	Steuererklärungspflicht	775
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung	775
EStR		
R 25	Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG	776
EStG § 26 Veranlagung von Ehegatten	.....	778
EStR		
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG	778
EStG § 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	.....	781
EStDV		
§ 61	Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes ..	781
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ..	781

EStR		
R 26a Getrennte Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG	781	
EStG § 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	783	
EStR		
R 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG	783	
EStG § 26c (weggefallen)		
EStG § 27 (weggefallen)		
EStG § 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft.....	785	
 Tarif		
EStG § 31 Familienleistungsausgleich	786	
EStR		
R 31 Familienleistungsausgleich	786	
EStG § 32 Kinder, Freibeträge für Kinder.....	790	
EStR		
R 32.1 Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder	792	
R 32.2 Pflegekinder	792	
R 32.3 Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern	794	
R 32.4 Kinder, die Arbeit suchen	794	
R 32.5 Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden	795	
R 32.6 Kinder, die sich in einer Übergangszeit von höchstens vier Monaten zwischen zwei Ausbildungssabschnitten befinden	799	
R 32.7 Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können	800	
R 32.8 Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten	802	
R 32.9 Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten	802	
R 32.10 Erwerbstätigkeit	803	
R 32.11 Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung	809	
R 32.12 Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen	810	
R 32.13 Übertragung der Freibeträge für Kinder	810	
EStG § 32a Einkommensteuertarif	813	
EStG § 32b Progressionsvorbehalt	815	
EStR		
R 32b Progressionsvorbehalt	817	
EStG § 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	821	
EStG § 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	823	
EStR		
R 32d Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	825	
EStG § 33 Außergewöhnliche Belastungen	827	
EStDV		
§ 64 Nachweis von Krankheitskosten	828	
EStR		
R 33.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	828	
R 33.2 Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände	829	
R 33.3 Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit	829	
R 33.4 Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen	830	

EStG § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	843
EStR	
R 33a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung.....	844
R 33a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes	849
R 33a.3 Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 3 EStG.....	850
EStG § 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	853
EStDV	
§ 65 Nachweis der Behinderung.....	854
EStR	
R 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen ..	855
EStG § 34 Außerordentliche Einkünfte	859
EStR	
R 34.1 Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte	859
R 34.2 Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifermäßigung	860
R 34.3 Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG.....	865
R 34.4 Anwendung des § 34 Abs. 1 auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG).....	867
R 34.5 Anwendung der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG	869
EStG § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	871
EStG § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	874
EStDV	
§ 68 Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	874
EStR	
R 34b.1 Gewinnermittlung	875
R 34b.2 Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen	876
R 34b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	877
R 34b.4 Ermittlung der Steuersätze	877
R 34b.5 Umfang der Tarifvergünstigung	880
R 34b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung	882
R 34b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34b Abs. 5 EStG	882
R 34b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes	883
Steuerermäßigungen	
Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
EStG § 34c	884
EStDV	
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten.....	885
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	885
EStR	
R 34c Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern	885
EStG § 34d Ausländische Einkünfte	889
Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
EStG § 34e (aufgehoben)	
Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
EStG § 34f	892

Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
EStG § 34g	893
Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
EStG § 35	896
EStR	
R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	897
Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	
EStG § 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	898
Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
EStG § 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	900
Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	
EStG § 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	901
 Steuererhebung	
Erhebung der Einkommensteuer	
EStG § 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	903
EStR	
R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen	904
EStG § 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	906
EStG § 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	909
EStR	
R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	910
EStG § 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	911
EStG § 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	912
Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	
EStG § 38 Erhebung der Lohnsteuer	913
EStG § 38a Höhe der Lohnsteuer	914
EStG § 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	914
EStG § 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	916
EStG § 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	917
EStG § 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	919
EStG § 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	922
EStG § 39d (weggefallen)	
EStG § 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	923
EStG § 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombinationen III/V	925
EStG § 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	927
EStG § 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	928
EStG § 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	929

EStG § 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	930
EStG § 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	931
EStG § 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	932
EStG § 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	933
EStG §§ 42 und 42a (weggefallen)		
EStG § 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	934
EStG § 42c	(weggefallen)	
EStG § 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	935
EStG § 42e	Anrufungsauskunft	937
EStG § 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	937
EStG § 42g	Lohnsteuer-Nachschaub	938
Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)		
EStG § 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	939
EStG § 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	943
EStG § 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	945
Anlage 2 zum Einkommensteuergesetz (zu § 43b) – Gesellschaften i. S. der Richtlinie Nr. 2011/96 EU		945
EStG § 44	Einrichtung der Kapitalertragsteuer	949
EStG § 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	953
EStR		
R 44a	(unbesetzt)	
EStG § 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	958
EStR		
R 44b.1	Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach den §§ 44b und 45b EStG	959
R 44b.2	Einzelantrag beim BZSt (§ 44b EStG)	926
EStG § 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	961
EStG § 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	962
EStG § 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	963
EStR		
R 45b	Sammelantrag beim BZSt (§ 45b EStG)	967
EStG § 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	967
EStG § 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	970
EStG § 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	971
Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften		
EStG § 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	972
EStDV		
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	973
EStR		
R 46.1	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	973
R 46.2	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG	974
R 46.3	Härteausgleich	975
EStG § 47	(weggefallen)	
Steuerabzug bei Bauleistungen		
EStG § 48	Steuerabzug	976
EStG § 48a	Verfahren	977
EStG § 48b	Freistellungsbescheinigung	977

EStG § 48c Anrechnung	978
EStG § 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	978
Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
EStG § 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	979
EStR	
R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	982
R 49.2 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit	983
R 49.3 Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht.....	984
EStG § 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	985
EStR	
R 50 Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern	986
EStG § 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	988
EStDV	
§ 73a Begriffsbestimmungen	989
§ 73c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	990
§ 73d Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht.....	990
§ 73e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes).....	990
§ 73f Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	991
§ 73g Haftungsbescheid	991
EStR	
R 50a.1 Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerung von Schutzrechten usw.	991
R 50a.2 Berechnung des Steuerabzugs nach § 50a EStG in besonderen Fällen – unbesetzt –	992
Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
EStG § 50b Prüfungsrecht	994
EStG § 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	994
EStR	
R 50c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	996
EStG § 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	997
EStG § 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	1001
EStG § 50f Bußgeldvorschriften	1002
EStG § 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	1003
Anlage 3 (zu § 50g)	1005
EStG § 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	1008
EStG § 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	1009
EStG § 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	1011
EStG § 51 Ermächtigungen	1012

EStDV		
§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau	1020
§ 82f	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge	1022
EStG § 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	1024
EStG § 52	Anwendungsvorschriften	1027
EStDV		
§ 84	Anwendungsvorschriften	1044
EStG § 52a	(aufgehoben)	
EStG § 52b	Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	1048
EStG § 53	(weggefallen)	
EStG § 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	1050
EStR		
R 55	Bodengewinnbesteuerung	1051
EStG § 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	1053
EStG § 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	1054
EStG § 58	Weitere Anwendungen von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	1055
EStG §§ 59 bis 61	(weggefallen)	
Kindergeld		
EStG § 62	Anspruchsberechtigte	1056
EStG § 63	Kinder	1058
EStG § 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	1059
EStG § 65	Andere Leistungen für Kinder	1060
EStG § 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	1061
EStG § 67	Antrag	1062
EStG § 68	Besondere Mitwirkungspflichten	1063
EStG § 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	1064
EStG § 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	1065
EStG § 71	Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	
EStG § 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des Öffentlichen Dienstes	1067
EStG § 73	(weggefallen)	
EStG § 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	1070
EStG § 75	Aufrechnung	1071
EStG § 76	Pfändung	1072
EStG § 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	1074
EStG § 78	Übergangsregelungen	1075
Altersvorsorgezulage		
EStG § 79	Zulagerechte	1076
EStG § 80	Anbieter	1076

EStG § 81	Zentrale Stelle	1076
EStG § 81a	Zuständige Stelle	1076
EStG § 82	Altersvorsorgebeiträge	1077
EStG § 83	Altersvorsorgezulage	1079
EStG § 84	Grundzulage	1079
EStG § 85	Kinderzulage	1079
EStG § 86	Mindeststeigenbeitrag	1079
EStG § 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	1080
EStG § 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	1080
EStG § 89	Antrag	1080
EStG § 90	Verfahren	1081
EStG § 91	Datenerhebung und Datenabgleich	1083
EStG § 92	Bescheinigung	1083
EStG § 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1084
EStG § 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1088
EStG § 93	Schädliche Verwendung	1089
EStG § 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	1090
EStG § 95	Sonderfälle der Rückzahlung	1091
EStG § 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	1092
EStG § 97	Übertragbarkeit	1092
EStG § 98	Rechtsweg	1092
EStG § 99	Ermächtigung	1092

Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

EStG § 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	1094
------------	---	------

Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie

EStG § 110	Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	1096
EStG § 111	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	1096

Anlagen

Anlage	Inhalt	Seite
§ 002-01	Vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Absatz 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Absatz 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Absatz 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Absatz 2 FGO) BMF vom 12.1.2018 – IV A 3 – S 0338/17/10007, 2017/1040112, zuletzt geändert durch das BMF-Schreiben vom 30. August 2021 (BStBl. I S. 1042)	1098
§ 002-02	Besteuerung von Preisgeldern BMF vom 5.9.1996 IV B 1 – S 2121 – 34/96 (BStBl. I S. 1150). zuletzt geändert mit BMF-Schreiben vom 23.12.2002 (BStBl. 2003 I S. 76)	1103
§ 002-03	Steuerfestsetzung in Fällen vermuteter Liebhaberei OFD Nürnberg vom 28.4.1986 S 2113 – 15/St 21	1104
§ 002-04	Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken BMF-Schreiben vom 2. Juni 2021 (BStBl. I S. 722)	1105

Anlage	Inhalt	Seite
§ 003-01	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Geldleistungen für Kinder in Vollzeitpflege und anderen Betreuungsverhältnissen (nach den §§ 32 bis 35 sowie 42 und 42a SGB VIII) BMF vom 31.8.2021 (BStBl. I 2021 S. 1802)	1108
§ 003-02	Zahlungen Pflegebedürftiger an selbst gewählte Pflegepersonen bei Erstattung durch Krankenkasse/Pflegekasse bzw. Sozialleistungsträger OFD Frankfurt vom 16.1.2019 – S 2342 A-75-St 213	1112
§ 003-03	SenFin Berlin vom 25.2.2020 – III B – S 2121 – 2/2011 – 1 Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26a und 26b EStG BMF vom 21.11.2014 – IV C 4 – S 2121/07/0010:032, 2014/0847902.....	1114
§ 003-04	Steuerfreiheit für nebenberufliche Tätigkeiten i. S. d. § 3 Nr. 26/26a EStG Bayerisches Landesamt für Steuern vom 28.9.2018 – S 2121.2.1 – 29/11 St32 ...	1118
§ 003c-01	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung BMF vom 23.10.2013 – IV C 6 – S 2128/07/10001, 2013/0935028	1130
§ 004-01	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel in der Gewinnermittlungsart	1133
§ 004-02	Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten – sog. Eiserne Verpachtung BMF vom 21.2.2002 – IV A 6 – S 2132 – 4/02 (BStBl. I S. 262)	1134
§ 004-03	Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer bei Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft und bei Anteilsvereinigung Landesamt für Steuern Niedersachsen vom 16.7.2018 – S 2171 – 65 – St 222/221	1137
§ 004-04	Ertragsteuerliche Behandlung von Mietereinbauten und Mieterumbauten; hier: Anwendung der Grundsätze der BFH-Urteile vom 26. Februar 1975 I R 32/73 und I R 184/73 (BStBl. II S. 443) BMF vom 15.1.1976 IV B 2 – S 2133 – 1/76 (BStBl. I S. 66)	1138
§ 004-05	Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter BMF vom 19.4.1971 IV B 2 – S 2170 – 31/71 (BStBl. I S. 264)	1140
§ 004-06	Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter BMWf vom 21.3.1972 F/IV B 2 – S 2170 – 11/72 (BStBl. I S. 188)	1144
§ 004-07	Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen; hier: Aufteilung der Leasing-Raten in einen Zins- und Kostenanteil sowie in einen Tilgungsanteil FM NRW vom 13.12.1973 S 2170 – 5/41 – V B 1/S 2170 – 5/21 – V B 1	1147
§ 004-08	Bilanzmäßige Behandlung von Leasing-Verträgen beim Leasing-Geber FM NRW vom 13.5.1980 S 2170 – 5/21 – V B 1	1149
§ 004-09	Einkommensteuerrechtliche Beurteilung eines Immobilien-Leasing-Vertrages mit degressiven Leasing-Raten BMF vom 10.10.1983 IV B 2 – S 2170 – 83/83 (BStBl. I S. 431)	1150
§ 004-10	Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; hier: Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer und Restbuchwert bei Wirtschaftsgebäuden BMF vom 9.6.1987 IV B 2 – S 2170 – 14/87 (BStBl. 1987 I S. 440)	1151
§ 004-11	Ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter BMF vom 22.12.1975 IV B 2 – S 2170 – 161/75	1152
§ 004-12	Ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter BMF vom 23.12.1991 IV B 2 – S 2170 – 115/91 (BStBl. 1992 I S. 13)	1154
§ 004-13	Forfaitierung von Forderungen aus Leasing-Verträgen BMF vom 9.1.1996 IV B 2 – S 2170 – 135/95	1156

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-14	Betriebsausgabenpauschale bei der Ermittlung der Einkünfte aus hauptberuflicher selbständiger, schriftstellerischer oder journalistischer Tätigkeit, aus wissenschaftlicher, künstlerischer und schriftstellerischer Nebentätigkeit sowie aus nebenamtlicher Lehr- und Prüfungstätigkeit BMF vom 21.1.1994 IV B 4 – S 2246 – 5/94 (BStBl. I S. 112)	1157
§ 004-15	Ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen BMF vom 14.10.1996 IV B 2 – S 2143 – 23/96 (BStBl. I S. 1192)	1158
§ 004-16	Entnahme von Grundstücken bei Bestellung eines Nießbrauches oder Erbbaurechts FM Sachsen vom 21.5.1991 – 32 – S 2236 – 14410 – 1 OFD Münster vom 8.9.2011 – S 2177 – 193 – St 23-33	1160
§ 004-17	Abzugsverbot für die Zuwendung von Vorteilen i. S. des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG BMF vom 10.10.2002 – IV A 6 – S 2145 – 35/02 (BStBl. I S. 1031)	1161
§ 004-18	Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung BMF vom 21.8.2020 – IV A 4-S 0316-a/19/10006:007, IV C 6-S 2134/19/10007:003, 2020/0834574.....	1171
§ 004-19	Bildung gewillkürten Betriebsvermögens bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG BMF vom 17.11.2004 – IV B 2 – S 2134 – 2/04 (BStBl. I S. 1064)	1172
§ 004-20	Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei Auslandsdienstreisen und -geschäftsreisen ab 1.1.2021; BMF vom 3.12.2020 (BStBl. I S. 1256)	1173
§ 004-21	Bilanzänderung nach § 4 Abs. 2 Satz 2 EStG i. d. F. des Steuerbereinigungsgesetzes 1999 BMF vom 18.5.2000 – IV C 2 – S 2141 – 15/00 (BStBl. I S. 587)	1188
§ 004-22	Auswirkungen der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. Januar 2014 für die Gewinnennmittlung BMF vom 23.12.2014 – IV C 6 – S 2145/10/10005 :001, 2014/1085209	1189
§ 004-23	Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben oder Werbungskosten – Aufgabe der sog. Sekundärfolgenrechtsprechung durch den BFH BMF vom 11.8.1994 – IV B 2 – S 2242 – 33/94 (BStBl. I S. 603)	1193
§ 004-24	Wirtschaftliche Zurechnung bei Wertpapiergeschäften; Anwendung der Grundsätze des BFH-Urturts vom 18. August 2015 – I R 88/13 – BMF vom 11.11.2016 – IV C 6-S 2134/10/10003-02, 2016/1026048	1194
§ 004-25	Rückstellungen für nicht abziehbare Betriebsausgaben, insbesondere Gewerbesteuerrückstellungen OFD Frankfurt vom 18.3.2011 – S 2137 A – 63 – St 210	1197
§ 004-26	Aufwendungen für Auslandssprachkurse als Werbungskosten oder Betriebsausgaben BMF vom 26.9.2003 – IVA 5 – S 2227 – 1/03 (BStBl. I S. 447)	1197
§ 004-27	Nachweis von Bewirtungsaufwendungen BMF vom 21.11.1994 IV B 2 – S 2145 – 165/94 (BStBl. I S. 855)	1198
§ 004-28	Eigener Aufwand des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung von Betriebsgebäuden auf einem auch dem Nichtunternehmer-Ehegatten gehörenden Grundstück; BFH-Urteil vom 9. März 2016 – X R 46/14 – BMF vom 16.12.2016 – IV C 6-S 2134/15/10003, 2016/0531091	1200
§ 004-29	Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft BMF vom 11.7.2011 – IV C 6 – S 2178/09/10001, 2011/0524044 (BStBl. I S. 713) 1202	
§ 004-30	Einbringung eines Wirtschaftsguts in eine Personengesellschaft gegen Gutschrift auf dem sog. Kapitalkonto II BMF vom 26.7.2016 – IV C 6-S 2178/09/10001, 2016/0695791	1206

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-31	Behandlung der vom Erbbauberechtigten gezahlten Erschließungskosten im Betriebsvermögen OFD Düsseldorf vom 10.11.1993 S 2133 A – St 11 H	1207
§ 004-32	Absetzungen für Abnutzung eines in der Ergänzungsbilanz eines Mitunternehmers aktivierten Mehrwerts für ein bewegliches Wirtschaftsgut; Anwendung des BFH-Urturts vom 20. November 2014 – IV R 1/11 – BMF vom 19.12.2016 – IV C 6-S 2241/15/10005, 2016/1123341	1208
§ 004-33	Zuordnung von Lebensversicherungsverträgen zum Betriebs- oder Privatvermögen OFD Düsseldorf vom 7.5.2003 – S 2134 A – St 11	1210
§ 004-34	Ertragsteuerliche Behandlung von Teilhaberversicherungen OFD Münster vom 19.3.1991 S 2144 – 47 – St 11-31	1211
§ 004-35	Beiträge zu einer Praxisgründungs- oder Betriebsunterbrechungsversicherung als Betriebsausgaben OFD Frankfurt vom 21.10.1986 S 2134 A – 10 – St II 20	1211
§ 004-36	Ertragsteuerliche Beurteilung von Darlehensverbindlichkeiten im Abwicklungs-endvermögen einer Tochtergesellschaft OFD Frankfurt vom 3.8.2018 – S 2743 A-12-St 525 –	1212
§ 004-37	Steuerliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen BMF vom 23.12.2010 – IV C 6 – S 2144/07/10004, 2010/0862046	1214
§ 004-38	Passive Entstrickung aufgrund erstmaliger Anwendung eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA) BMF vom 26.10.2018 – IV B 5-S 1348/07/10002-01, 2018/0734820 –	1217
§ 004-39	Schuldzinsen nach einer Betriebsaufgabe oder Betriebsveräußerung OFD Frankfurt vom 19.4.2000 – S 2144 A – 80 – St II 20 –	1218
§ 004-40	Bilanzierung von Steuererstattungsansprüchen und Steuernachforderungen nebst Zinsen Bayer. Landesamt für Steuern vom 10.3.2015 – S 2133.1.1-7/5 St 31; SenFin Berlin vom 17.3.2015 – III B – S 2133 – 1/2015 – 1	1221
§ 004-41	Ertragsteuerliche Behandlung von Verbindlichkeiten in Fällen der Unternehmens-insolvenz OFD Nordrhein-Westfalen vom 14.1.2019 – Kurzinfo EST 46/2014	1224
§ 004-42	Ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring BMF vom 18.2.1998 – IV B 2 – S 2144 – 40/98 (BStBl. 1998 I S. 212)	1226
§ 004-43	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer BMF vom 6.10.2017 – IV C 6 – S 2145/07/1002:019, 2017/0224975	1228
§ 004-44	Ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzten BMF vom 7.10.1998 – IV B 2 – S 2134 – 67/98 (BStBl. 1998 I S. 1221)	1236
§ 004-45	Umfang des dazugehörenden Grund und Bodens i. S. d. § 52 Abs. 15 EStG BMF vom 4.6.1997 – S 2135 – 7/97 (BStBl. 1997 I S. 630)	1239
§ 004-46	Betrieblicher Schuldzinsenabzug gemäß § 4 Abs. 4a BMF vom 2.11.2018 – IV C 6-S 2144/07/10001:007, 2018/0223681	1241
§ 004-47	Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstadien BMF vom 22.8.2005 – IV B 2 – S 2144 – 41/05 (BStBl. I S. 845) und Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf vergleichbare Sachverhalte BMF vom 11.7.2000 – IV B 2 – S 2144 – 53/06 (BStBl. I S. 447)	1251
§ 004-48	Betriebsausgabenabzug bei Betriebsveranstaltungen FM Schleswig-Holstein vom 26.11.2015 – IV 304 – S 2145 – 130 –	1255

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-49	Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 Absatz 4 EStDV; Anlage EÜR 2020 BMF vom 16.9.2020 – IV C 6 – S 2142/19/10003:1, 2020/0923755 Nutzung der Anlage EÜR und elektronische Übermittlungspflichten ab dem Veranlagungszeitraum 2017 FM Schleswig-Holstein vom 11.5.2018 – VI 3012-S 2142-013	1256
§ 004-50	Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung BMF vom 21.12.2007 – IV B 2 – S 2144/07/002	1258
§ 004-51	Betriebsausgabenabzug bei Ausgabe eigener Anteile an Arbeitnehmer OFD Frankfurt vom 22.5.2019 S 2144 A – 129 – St 516	1260
§ 004-52	Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung von Arbeitnehmererfindungen Bayer. Landesamt für Steuern vom 19.7.2017 – S 2134a.1.1-3/12 St32 OFD Frankfurt vom 3.5.2018 S 2134a A – 012 – St 210	1261
§ 004-53	Betriebsausgabenabzug bei Geschenken; Einzelfragen zu Aufmerksamkeiten, Streuwerbearikeln, Verlosungen u. Ä. OFD Frankfurt Verfügung vom 27.2.2019 – S 2145 A – 005 – St 210	1262
§ 004-54	Berücksichtigung von Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer bei Ehegatten/Lebenspartnern SF Bremen vom 4.11.2019 – 900 – S 2145 – 1/2014 – 1/2016-11-1	1263
§ 004-55	Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben BMF vom 30.6.2021 (BStBl. I 2021 S. 908)	1266
§ 004d-01	FM Schleswig-Holstein vom 8.1.2020 – VI 308 – S 2145 – 116 Zuwendungen an Unterstützungsstellen BMF vom 28.11.1996 IV B 2 – S 2144c – 44/96 (BStBl. I S. 1435)	1269
§ 004d-02	Beitrag an rückgedeckte Unterstützungsstellen nach § 4d Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 Buchstabe c EStG BMF vom 31.1.2002 – IV A 6 – S 2144c – 9/01 (BStBl. I S. 214)	1273
§ 004e-01	Übertragung von Versorgungsanwartschaften und Versorgungsverpflichtungen auf Pensionsfonds BMF vom 26.10.2006 – IV B 2 – S 2144 – 57/06 (BStBl. I S. 709) BMF vom 10.7.2015 – IV C 6 – S 2144/07/10003, 2015/0575672 (BStBl. I S. 544) ..	1275
§ 004f-01	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen mit vollständiger oder teilweiser Schuldfreistellung, Anwendung der Regelungen in § 4f und § 5 Absatz 7 EStG BMF vom 30.11.2017 – IV C 6 – S 2133/14/10001, 2017/0978503	1279
§ 004j-01	Anwendungsfragen zur Lizenzschranke (§ 4j EStG) BMF-Schreiben vom 5.1.2022 (BStBl. I S. 100)	1285
§ 004j-02	Anwendungsregelungen zu § 4j EStG; Nicht Nexus-konforme Präferenzregelungen in den Veranlagungszeiträumen 2018, 2019 und 2020	1289
§ 005-01	Bilanzsteuerliche Behandlung von Optionsanleihen im Betriebsvermögen SenFin Berlin vom 29.5.2018 – III B – S 2252 – 6/1991 – 1	1308
§ 005-02	Steuerbilanzielle Behandlung von Aufgeldern beim Erwerb festverzinslicher Kapitalanlagen OFD Frankfurt vom 5.2.2019 S 2133 A – 002 – St 210	1311
§ 005-03	(unbesetzt)	
§ 005-04	Ertragsteuerliche Behandlung von Domainnamen OFD Koblenz vom 23.5.2007 – S 2133 A – St 314 –	1312
§ 005-05	(unbesetzt)	
§ 005-06	(unbesetzt)	
§ 005-07	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 005-08	(unbesetzt)	
§ 005-09	Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 EStG); Voraussetzungen der „bestimmten Zeit“ BMF vom 15.3.1995 IV B 2 – S 2133 – 5/95 (BStBl. I S. 183)	1313
§ 005-10	(unbesetzt)	
§ 005-11	Anwendung des § 5 Abs. 2a im Zusammenhang mit Rangrücktrittsvereinbarungen BMF vom 8.9.2006 – IV B 2 – S 2133 – 10/06 (BStBl. I S. 497)	1314
§ 005-12	Bilanzsteuerliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sog. firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter BMF vom 20.11.1986 IV B 2 – S 2172 – 13/86 (BStBl. 1986 I S. 532)	1316
§ 005-13	Steuerrechtliche Behandlung des Wirtschaftsguts „Praxiswert“ BMF vom 15.1.1995 IV B 2 – S 2172 – 15/94 (BStBl. 1995 I S. 14)	1318
§ 005-14	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen GoB für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch BilMoG BMF vom 12.3.2010 – IV C 6 – S 2133/09/1001, 2010/0188935	1319
§ 005-15	Steuerbilanzrechtliche Bildung von Bewertungseinheiten OFD Rheinland vom 11.3.2011 – S 2133-2011/0002 – St 141	1323
§ 005-16	Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums BMF vom 8.12.2008 – IV C 6 – S 2137/07/10002	1325
§ 005-17	BMF vom 27.2.2020 – IV C 6 – S 2137/19/10002: 001 Steuerbilanzielle Behandlung von Optionsprämien beim Stillhalter BMF vom 12.1.2004 – IV A 6 – S 2133 – 17/03 (BStBl. I S. 192)	1330
§ 005-18	(unbesetzt)	
§ 005-19	Eigenjagdrecht auf Flächen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs BMF vom 23.6.1999 – IV C 2 – S 2520 – 12/99 (BStBl. 1999 I S. 593)	1331
§ 005-20	Ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds BMF vom 23.2.2001 – IV A 6 – S 2241 – 8/01 (BStBl. I S. 175) und BMF vom 5.8.2003 – IV A 6 – S 2241 – 81/03 (BStBl. I S. 406)	1332
§ 005-21	(unbesetzt)	
§ 005-22	Rückstellung für die Verpflichtung aus der Rückabwicklung eines durchgeführten Kaufvertrages BMF vom 21.2.2002 – IV A 6 – S 2137 – 14/02 (BStBl. I S. 335)	1341
§ 005-23	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten BMF vom 21.6.2005 – IV B 2 – S 2137 – 19/05 (BStBl. I S. 802)	1342
§ 005-24	(unbesetzt)	
§ 005-25	Rückstellungen für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen FinSen Berlin vom 13.9.2006 – III A – S 2175 – 1/06 Bayer. Landesamt für Steuern vom 31.1.2014 – S 2175.2.120/4 St 32	1343
§ 005-26	Rückstellungen für Verpflichtungen, zu viel vereinnahmte Entgelte mit künftigen Einnahmen zu verrechnen (Verrechnungsverpflichtungen) BMF vom 22.11.2013 – IV C 6 – S 2137/09/10004:003, 2013/1066445	1348
§ 005-27	Rückstellung wegen zukünftiger Betriebspflichten bei Großbetrieben BMF vom 7.3.2013 – IV C 6 – S 2137/12/10001, 2013/0214527	1349
§ 005b-01	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen BdF vom 19.1.2010 – IV C 6 – S 2133-b/0, 2009/0865962	1350
§ 005b-02	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie BMF 28.9.2011 – IV C 6 – S 2133-b/11/10009, 2011/0770620 (BStBl. I S. 854)..	1352
§ 005b-03	E-Bilanz: Übermittlungspflicht in Fällen atypisch stiller Gesellschaften gemäß § 5b EStG BMF vom 24.11.2017 – IV C 6 – S 2133-b/17/10004, 2017/0914052	1359

Anlage	Inhalt	Seite
§ 006-01	Zulässigkeit und Durchführung der Lifo-Methode BMF vom 12.5.2015 – IV C 6 – S 2174/07/10001:002, 2015/0348300 (BStBl. I S. 462)	1360
§ 006-02	Voraussetzungen für den Ansatz von Festwerten sowie deren Bemessung BMF vom 8.3.1993 – IV B 2 – S 2174a – 1/93.	1362
§ 006-03	Ertragsteuerliche Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten BMF vom 18.11.2009 – IV C 6 – S 2177/07/10004	1364
§ 006-03a	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; BMF vom 5.11.2021 (BStBl. I S. 2205)	1372
§ 006-04	Bewertung von Verbindlichkeiten in der Steuerbilanz BMF vom 23.8.1999 – IV C 2 – S 2175 – 25/99 (BStBl. 1999 I S. 818)	1380
§ 006-05	Abnutzbarkeit entgeltlich erworbener Warenzeichen (Marken) und Arzneimittelzulassungen BMF vom 12.7.1999 – IV C 2 – S 2172 – 11/99 (BStBl. I S. 686)	1380
§ 006-06	Steuerliche Behandlung der Anwachsgung OFD Berlin vom 11.11.2002 – St 122 – S 2241 – 2/02	1381
§ 006-07	Bewertung von Unternehmen und Anteilen an Kapitalgesellschaften BMF vom 22.9.2011 – IV C 6 – S 2170/10/10001, 2011/0723781 (BStBl. I S. 859)	1381
§ 006-08	Teilwertabschreibung gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot BMF vom 2.9.2016 – IV C 6 – S 2171-b/09/10009:002	1382
§ 006-09	Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG BMF vom 8.12.2011 – IV C 6 – S 2241/10/10002, 2011/0973858.	1388
§ 006-10	Rechtsprechung des BVerfG zur Absenkung der Beteiligungsgrenze des § 17 EStG: Auswirkungen auf Einlagen und Einbringungen von Beteiligungen BMF vom 21.12.2011 – IV C 6 – S 2178/11/10001, 2011/0939512.	1397
§ 006-11	Zweifelsfragen zu § 6 Absatz 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 Absatz 3 zu § 6 Absatz 5 EStG; Aufgabe der Gesamtplanbetrachtung bei Anwendung von § 6 Absatz 3 und 5 EStG sowie Beibehaltung der Gesamtplanbetrachtung bei Anwendung der §§ 16, 34 EStG BMF vom 20.11.2019 – IV C 6-S 2241/15/10003, 2019/0964762 unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 5.5.2021 (BStBl. I S. 696)	1401
§ 006-12	(unbesetzt)	
§ 006-13	Anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne des § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG BMF vom 20.10.2017 – IV C 1 – S 2171-c/09/10004:006, 2017/0397458 OFD Rheinland vom 6.7.2010 – S 2211 – 1001 – St 232 Bayer. Landesamt für Steuern vom 6.8.2010 – S 2211.1.1-4/2 St 32	1410
§ 006-14	Abzinsung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen nach § 6 Abs. 1 Nrn. 3 und 3a EStG BMF vom 26.5.2005 – IV B 2 – S 2175 – 7/05 (BStBl. I S. 699)	1413
§ 006-15	Aufwendungen zur Einführung eines betrieblichen Softwaresystems BMF vom 18.11.2005 – IV B 2 – S 2172 – 37/05 (BStBl. I S. 1025)	1425
§ 006-16	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von schadstoffbelasteten Grundstücken BMF vom 11.5.2010 – IV C 6 – S 2137/07/10004, 2010/0367332	1428

Anlage	Inhalt	Seite
§ 006-17	Ertragsteuerliche Behandlung vom Emissionsberechtigungen BMF vom 6.12.2005 – IV B 2 – S 2134a – 42/05 (BStBl. I S. 1047)	1430
§ 006-18	Voraussichtlich dauerne Wertminderung i. S. d. § 6 Abs.1 Nr. 2 Satz 2 EStG; Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Delkredere) SenFin Berlin vom 31.7.2015 – III B – S 2174 – 1/06 – 1 –	1435
§ 006-19	Geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG und Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG BMF vom 30.9.2010 – IV C 6 – S 2180/09/10001, 2010/0750885	1436
§ 006-20	1. Anwendung des § 6 Absatz 5 Satz 3 Nummer 2 EStG bei Übertragung eines einzelnen Wirtschaftsguts und Übernahme von Verbindlichkeiten innerhalb einer Mitunternehmerschaft; 2. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils nach § 6 Absatz 3 EStG bei gleichzeitiger Ausgliederung von Wirtschaftsgütern des Sonderbetriebs- vermögens nach § 6 Absatz 5 EStG BMF vom 12.9.2013 – IV C 6 – S 2241/10/10002, 2013/0837216	1441
§ 006-21	Zweifelsfragen zur Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften OFD Frankfurt vom 21.3.2019 – S 2241 A – 117 – St 213	1444
§ 006-22	Übertragung eines Mitunternehmeranteils an einer gewerblich geprägten Per- sonengesellschaft auf eine gemeinnützige Körperschaft FM Schleswig-Holstein vom 9.6.2016 – VI 306 – S 2241-299	1445
§ 006-23	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR); Vorübergehende Verlängerung der Reinvestitionsfristen BMF-Schreiben vom 15.12.2021 (BStBl. I S. 2475)	1446
§ 006-24	Entfernungspauschalen; Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht vom 21. Dezember 2019 (BGBl. I Seite 2886) sowie Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vor- schriften vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I 2019 Seite 2451) BMF Schreiben vom 18.11.2021 (BStBl. I S. 2315)	1447
§ 006a-01	(unbesetzt)	
§ 006a-02	Berücksichtigung von Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 15.3.2007 – IV B 2 – S 2176/07/0003 (BStBl. I S. 290) BMF vom 5.5.2008 – S 2176/07/0003 (BStBl. I S. 570)	1459
§ 006a-03	(unbesetzt)	
§ 006a-04	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Versorgungsleistungen, die ohne die Voraussetzung des Ausscheidens aus dem Dienstverhältnis gewährt werden, und von vererblichen Versorgungsanwartschaften BMF vom 18.9.2017 – IV C 6 – S 2176/07/10006, 2017/0761018	1471
§ 006a-05	Maßgebliches Pensionsalter bei Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 5.5.2008 – IV C 6 – S 2176/07/0009 (BStBl. I S. 569)	1473
§ 006a-06	(unbesetzt)	1475
§ 006a-07	Berücksichtigung von Vordienstzeiten bei Pensionsrückstellungen BMF vom 22.12.1997 – IV B 2 – S 2176 – 120/97 (BStBl. 1997 I S. 1020)	1475
§ 006a-08	Steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten BMF vom 4.9.1984 IV B 1 – S 2176 – 85/84 (BStBl. I S. 495)	1476
§ 006a-09	Steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten BMF vom 9.1.1986 IV B 1 – S 2176 – 2/86 (BStBl. I S. 7)	1480
§ 006a-10	Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen – Pensionszusagen für Gesellschafter-Geschäftsführer BMF vom 9.12.2016 – IV C 6 – S 2176/07/10004:003, 2016/11120	1481

Anlage	Inhalt	Seite
§ 006a-11	(unbesetzt)	1484
§ 006a-12	Pensionsrückstellungen bei Erbringung der Versorgungsleistungen durch externe Versorgungsträger im sog. Umlageverfahren BMF vom 26.1.2010 – IV C 6 – S 2176/07/10005, 2010/0026474	1484
§ 006a-13	Übertragung der Pensionsverpflichtung auf eine Unterstützungskasse BMF vom 2.7.1999 – IV C 2 – S 2176 – 61/99 (BStBl. 1999 I S. 594)	1486
§ 006a-14	Rückstellungen nach § 6a EStG bei wertpapiergebundenen Pensionszusagen BMF vom 17.12.2002 – IVA 6 – S 2176 – 47/02 (BStBl. I S. 1397)	1486
§ 006a-15	Hinterbliebenenversorgung für die Lebensgefährtin oder Lebensgefährten BMF vom 25.7.2002 – IVA 6 – S 2176 – 28/02 (BStBl. I S. 706)	1487
§ 006a-16	Nachholverbot nach § 6a Abs. 4 EStG bei einer fehlerhaften Rückstellungszuführung aufgrund eines Rechtsirrtums BMF vom 11.12.2003 – IVA 6 – S 2176 – 70/03	1487
§ 006a-17	Berücksichtigung von überdurchschnittlich hohen Versorgungsanwartschaften (Überversorgung) BMF vom 3.11.2004 – IV B 2 – S 2176 – 18/04 (BStBl. I S. 1045)	1488
§ 006a-18	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Abfindungsklauseln in Pensionszusagen nach § 6a EStG BMF vom 6.4.2005 – IV B 2 – S 2176 – 10/05 (BStBl. I S. 619) BMF vom 1.9.2005 – IV B 2 – S 2176 – 48/05	1492
§ 006a-19	Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG, Übergang auf die „Heuback-Richttafeln 2018 G“ BMF vom 19.10.2018 – IV C 6-S 2176/07/10004:001, 2018/0833103	1494
§ 006a-20	(unbesetzt)	
§ 006a-21	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von sog. Nur-Pensionen BMF vom 13.12.2012 – IV C 6 – S 2176/07/10007, 2012/1133464	1496
§ 006a-22	Auswirkungen des Gesetzes zur Struktur des Versorgungsausgleichs auf Unterstützungskassen nach § 4d EStG und Pensionszusagen nach § 6a EStG BMF vom 12.11.2010 – IV C 6 – S 2144-c/07/10001, 2010/0892687	1497
§ 006a-23	Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 9.12.2011 – IV C 6 – S 2176/07/10004, 2011/0991968	1499
§ 006a-24	Berücksichtigung von gewinnabhängigen Pensionsleistungen bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG BMF vom 18.10.2013 – IV C 6 – S 2176/12/10001, 2013/0402762	1501
§ 006b-01	Bildung von Rücklagen nach § 6b Abs. 10 EStG bei Personengesellschaft OFD Frankfurt vom 1.9.2003 – S 2139 A – 24 – St II.201	1502
§ 006b-02	Anwendungsfragen zu § 6b EStG SenFin Berlin vom 5.3.2020 – III B – S 2139 – 1/2014 – 1	1504
§ 006b-03	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b Absatz 2a EStG – Steuerstundung bei Reinvestition in eine EU/EWR-Betriebsstätte vom 7.3.2018 – IV C 6-S 2139/17/10001:001, 2018/0024866 (BStBl. I S. 309) Finanzbehörde Hamburg vom 20.6.2018 – O 1000-2018/001-52	1505
§ 007-01	Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung – BMF-Schreiben vom 22.2.2022 – IV C 3 – S 2190/21/10002:025 (BStBl. I S. 187) –	1508
§ 007-02	(unbesetzt)	
§ 007-03	Beginn der AfA und AfA-Bemessungsgrundlage bei Fertigstellung von Teilen eines Gebäudes zu verschiedenen Zeitpunkten	1511
§ 007-04	Einlage eines im Privatvermögen entdeckten Bodenschatzes OFD Frankfurt vom 12.2.2009 – S 2134 A – 17 – St 210	1512
§ 007-05	AfA-Bemessungsgrundlage nach Einlage von zuvor zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzten Wirtschaftsgütern BMF vom 27.10.2010 – IV C 3 – S 2190/09/10007, 2010/0764153	1513

Anlage	Inhalt	Seite
§ 007b-01	Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b EStG BMF vom 7.7.2020 – IV C 3 – S 2197/19/10009:008, 2020/0578401 unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 21.9.2021 (BStBl. I S. 1805)	1515
§ 007g-01	Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Absatz 1 bis 4 und 7 EStG neue Fassung BMF vom 20.3.2017 – IV C 6 – S 2139-b/07/10002-02, 2017/0202664 (BStBl I S. 423)	1535
§ 007i-01	Bescheinigungsrichtlinien zur Anwendung der §§ 7i, 10f und 11b EStG bei Inanspruchnahme von Steuervergünstigungen für Baudenkmale OFD Frankfurt vom 21.12.2017 S 2198b A – U – St 22	1546
§ 009-01	Einkommensteuerliche Behandlung der aufgrund der Veräußerung eines Wirtschaftsguts nach §15a UStG zurückgezahlten Vorsteuerbeträge (§ 9b Abs.2 EStG) BMF vom 23.8.1993 IV B 2 – S 2170 – 46/93 (BStBl. I S. 698)	1555
§ 010-01	Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung BMF vom 11.3.2010 – IV C 3 – S 2221/09/10004, 2010/0188949	1556
§ 010-02	(unbesetzt)	
§ 010-03	(unbesetzt)	
§ 010-04	Sonderausgabenabzug für im Rahmen einer Unterhaltsverpflichtung getragene Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge eines Kindes bei den Eltern nach § 10 Absatz 1 Nummer 3 Satz 2 EStG BMF vom 3.4.2019 – IV C 3 – S 2221/10/10005:005, 2019/0225692	1571
§ 010-05	(unbesetzt)	
§ 010-06	Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausgaben BMF vom 9.3.2009 – IV C 4 – S 2221/07/0007, 2009/0158048 Bayer. Landesamt für Steuern vom 12.9.2018 – S 2221.1-9/90 St36	1572
§ 010-07	Steuerliche Berücksichtigung von Kinterbetreuungskosten ab 2012 BMF vom 14.3.2012 – IV C 4 – S 2221/07/0012:012, 2012/0204082	1581
§ 010-08	Außergewöhnliche Instandhaltungen als dauernde Last im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG BMF vom 21.7.2003 – IV C 4 – S 2221 – 81/03 (BStBl. I S. 405)	1586
§ 010-09	Sonderausgabenabzug für an ausländische Sozialversicherungsträger geleistete Beiträge; Aufteilungsmaßstäbe für 2020 und 2021	1588
§ 010-10	Einkommensteuerrechtliche Behandlung des Versorgungsausgleichs BMF vom 21.12.2017 – IV C 3 – S 2015/17/10001:005, 2017/1067450 BMF vom 9.4.2010 – S 2221/09/10024, 2010/0267359	1591
§ 010-11	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen BMF vom 19.8.2013 – IV C 3 – S 2221/12/10010: 004 BMF vom 24.5.2017 – IV C 3 – S 2221/16/10001: 004, 2017/0392623	1602
§ 010-12	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Berufsausbildungskosten BMF vom 22.9.2010 – IV C 4 – S 2227/07/10002:002, 2010/0416045	1665
§ 010-13	Sonderausgabenabzug bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen BMF vom 8.7.2014 – IV C 3 – S 2221/07/10037: 005, 2014/0604397	1671
§ 010b-01	Steuerlicher Spendenabzug: Muster für Zuwendungsbestätigungen BMF vom 7.11.2013 – IV C 4 – S 2223/07/0018:005, 2013/0239390	1677
§ 010b-02	Anwendungsschreiben zu § 10b Absatz 1a EStG – Zuwendungen an Stiftungen BMF vom 15.9.2014 – IV C 4 – S 2223/07/0006:005, 2014/0761691 (BStBl. I S. 1278)	1681
§ 010b-03	Anwendungsschreiben zu § 10b EStG n. F. ab 2007 BMF vom 18.12.2008 – IV C 4 – S 2223/07/0020	1682

Anlage	Inhalt	Seite
§ 010b-04	Steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungsersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch BMF vom 25.11.2014 – IV C 4 – S 2223/07/0010:005, 2014/0766502	1685
§ 010b-05	Spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10 b EStG) BMF vom 15.12.2017 – IV C 4 – S 2223/17/10001, 2017/1028173	1687
§ 010d-01	Verlustabzug nach § 10d EStG in Erbfällen BMF vom 24.7.2008 – IV C 4 – S 2225/07/0006 (BStBl. I S. 809)	1689
§ 010d-02	Verlustabzugsbeschränkungen bei besonderen Verrechnungsbeschränkungen (§§ 2b, 15 Abs. 4, 22 und 23 EStG) BMF vom 29.11.2004 – IV C 8 – S 2225 – 5/04 (BStBl. I S. 1097)	1690
§ 010d-03	Vererbarkeit von Verlusten; Auswirkungen des Beschlusses des Großen Senats des Bundesfinanzhofs vom 17.12.2007 (GrS 2/04; BStBl. 2008 II, 698) auf den Verlustausgleich; Übertragbarkeit des Beschlusses auf andere Verlustverrechnungskreise OFD Frankfurt vom 1.3.2017 – S 2225 A – 12 – St 213	1692
§ 010d-04	(unbesetzt)	
§ 010d-05	Verfahrensfragen zur Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags OFD Frankfurt vom 8.5.2018 – S 2225 A – 009 – St 213	1695
§ 011-01	Umsatzsteuervorauszahlungen als regelmäßig wiederkehrende Ausgaben BMF vom 10.11.2008 – IV C 3 – S 2226/07/10001 (BStBl. I S. 958) Bay. Landesamt für Steuern vom 30.1.2020 – S 2226.2.1-5/14 St 32	1698
§ 012-01	Steuerliche Behandlung gemischter Aufwendungen BMF vom 6.7.2010 – IV C 3 – S 2227/07/10003:002, 2010/0522213	1701
§ 013a-01	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte gemäß § 13a EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2015 ff. bzw. abweichenden Wirtschaftsjahre 2015/2016 ff. BMF vom 10.11.2015 – IV C 7 – S 2149/15/10001 (BStBl. I S. 877)	1705
§ 015-01	Abgrenzung zwischen gewerblichen und freiberuflichen Einkünften bei interprofessionellen Mitunternehmerschaften OFD Hannover vom 1.7.2007 – G 1401 – 24 – StO 252	1716
§ 015-02	Schenkweise als Kommanditisten in eine Kommanditgesellschaft aufgenommene minderjährige Kinder als Mitunternehmer; hier: Anwendung des BFH-Urteils vom 10. November 1987 (BStBl. 1989 II S. 758) BMF vom 5.10.1989 IV B 2 – S 2241 – 48/89 (BStBl. 1989 I S. 378)	1717
§ 015-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Darlehn, die eine Personengesellschaft ihren Gesellschaftern gewährt OFD Münster vom 4.12.2009 S 2241 – 79 – St 11-31	1718
§ 015-04	Mitunternehmern gehörende Anteile an Kapitalgesellschaften; Zugehörigkeit zum Sonderbetriebsvermögen und Eigenschaft als funktional wesentliche Betriebsgrundlage OFD Frankfurt vom 3.12.2015 – S 2134 A – 14 – St 213 Senfin Berlin vom 7.3.2018 – III B-S 2241-3/2003	1721
§ 015-05	Sonderbetriebsvermögen bei Schwester-Personengesellschaften; Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung BMF vom 28.4.1998 – IV B 2 – S 2241 – 42/98 (BStBl. 1998 I S. 583)	1728
§ 015-06	Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel BMF vom 26.3.2004 – IV A 6 – S 2240 – 46/04 (BStBl. I S. 434)	1732
§ 015-07	Verlustabzugsbeschränkung bei atypisch stillen Gesellschaften nach § 15 Abs. 4 Satz 6 EStG BMF vom 19.11.2008 – IV C 6 – S 2119/07/10001 (BStBl. I S. 970)	1744
§ 015-08	Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebenen BMF vom 29.1.2008 – IV B 2 – S 2176/07/0001 (BStBl. I S. 317)	1748

Anlage	Inhalt	Seite
§ 015-09	Sonderbetriebsvermögen bei doppel- bzw. mehrstöckigen Personengesellschaften; Anwendung des BFH-Urteils vom 12. Oktober 2016 – I R 92/12 FM Schleswig-Holstein vom 20.8.2018 – VI 307 – S 2241 – 319	1752
§ 015-10	Personelle Verflechtung bei Betriebsaufspaltung – Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen BMF vom 18.11.1986 IV B 2 – S 2240 – 25/86 (BStBl. 1986 I S. 537)	1753
§ 015-11	Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 3 EStG; Termingeschäfte, die auf physische Erfüllung gerichtet sind Bayer. Landesamt für Steuern vom 15.8.2018 – S 2119.1.1-2/3 St32 –	1755
§ 015-12	Einkommensteuerliche Behandlung der Tätigkeiten im Rahmen einer ambulanten Kranken- bzw. Altenpflege OFD Frankfurt vom 26.7.2019 – S 2246 A-023-St 21	1756
§ 015-13	Abgrenzung von vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit bei Ein-Objekt-Gesellschaften BMF vom 1.4.2009 – IV C 6 – S 2240/08/10008	1759
§ 015-14	(unbesetzt)	
§ 015-15	(unbesetzt)	
§ 015-16	(unbesetzt)	
§ 015-17	Haftungsbeschränkung bei einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts BMF vom 18.7.2000 – IV C 2 – S 2241 – 56/00 (BStBl. I S. 1198) BMF vom 28.8.2001 – IVA 6 – S 2240 – 99/01 (BStBl. I S. 614)	1761
§ 015-18	Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunternehmen für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung BMF vom 7.10.2002 – IVA 6 – S 2240 – 134/02 (BStBl. I S. 1028)	1764
§ 015-19	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Venture Capital und Private Equity Fonds BMF vom 16.12.2003 – IVA 6 – S 2240 – 153/03 (BStBl. 2004 I S. 40)	1767
§ 015-20	Ertragsteuerliche Behandlung von Photovoltaikanlagen und Blockheizkraftwerken OFD Nordrhein-Westfalen vom 13.1.2016 – S 2130-2011/0003 – St 146 zuletzt aktualisiert am 19.4.2021	1773
§ 015a-01	Sinngemäße Anwendung des § 15a 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) BMF vom 15.9.2020 – IV C 1 – S 2253/08/10006 :033, 2020/0914203	1778
§ 015a-02	Anwendung des § 15a EStG auf andere Personen als Kommanditisten und/oder bei anderen als gewerblichen Einkünften OFD Frankfurt vom 21.5.2015 – S 2241a A – 10 – St 213	1785
§ 015a-03	Einzelfragen zur Anwendung des § 15a EStG Bayer. Landesamt für Steuern vom 27.10.2015 – S 2241a.2.1 – 10/11 St32 OFD Frankfurt vom 19.10.2017 – S 2241a A – 11 – St 213	1789
§ 015a-04	Verrechenbare Verluste i. S. d. § 15a EStG im Zusammenhang mit einem Einbringungsvorgang nach § 20 UmwStG FM Schleswig-Holstein vom 7.4.2020 – VI 307-S 2241 a-087	1800
§ 015a-05	Gewinnkorrekturen im Rahmen von § 15a EStG: Mehrgewinne aus Außenprüfungen beim sog. Mehrkontenmodell FM Schleswig-Holstein vom 8.6.2016 – VI 307 – S 2241a-085	1801
§ 015a-06	Begriff des Kapitalkontos i. S. des § 15a EStG und Begriff der nicht unwahrscheinlichen Vermögensminderung i. S. des § 15a EStG BMF vom 20.2.1992 IV B 2 – S 2241a – 8/92 (BStBl. I S. 123)	1802
§ 015a-07	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 015a-08	Umfang des Kapitalkontos i. S. des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG OFD Frankfurt vom 27.1.2021 – S 2241a A – 005 – St 517 OFD Niedersachsen vom 12.1.2017 – S 2241a-96-St 221/222 OFD Niedersachsen vom 21.2.2017 – S 2241a-96-St 222/St 221	1804
§ 015a-09	(unbesetzt)	
§ 015a-10	Sinngemäße Anwendung des § 15a Abs. 5 Nr. 2 2. Alt. EStG bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Gesellschaften bürgerlichen Rechts; BMF vom 30.6.1994 IV B 3 – S 2253b – 12/94 (BStBl. I S. 355)	1811
§ 015a-11	Negatives Kapitalkonto eines Kommanditisten OFD München vom 7.5.2004 – S 2241 – 26 St 41/42	1813
§ 015a-12	Anwendung des § 15 a EStG bei mehrstöckigen Personengesellschaften OFD Frankfurt vom 23.7.2013 – S 2241a A – 7 – St 517	1818
§ 015b-01	Anwendungsschreiben zu § 15b EStG BMF vom 17.7.2007 – IV B 2 – S 2241b/07/0001 (BStBl. I S. 542)	1820
§ 016-01	(unbesetzt)	
§ 016-02	Ertragsteuerliche Fragen im Zusammenhang mit einem derivativen Geschäfts- oder Firmenwert bei Aufgabe eines verpachteten Betriebs OFD Düsseldorf vom 23.4.1991 S 2242 A – St 11 H	1828
§ 016-03	Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3b EStG – Betriebsfortführungsfiktion für Fälle der Betriebsunterbrechung und der Betriebsverpachtung im Ganzen BMF vom 22.11.2016 – IV C 6-S 2242/12/10001, 2016/1005711	1829
§ 016-04	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der Ausübung des Verpächterwahlrechts gemäß R 139 Abs. 5 EStR BMF vom 17.10.1994 IV B 2 – S 2242 – 47/94 (BStBl. I S. 771)	1832
§ 016-05	Ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung BMF vom 14.3.2006 IV B 2 – S 2242 – 7/06 (BStBl. I S. 253)	1834
§ 016-06	Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge BMF vom 13.1.1993 IV B 3 – S 2190 – 37/92 (BStBl. 1993 I S. 80)	1855
§ 016-07	(unbesetzt)	
§ 016-08	Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bei der Veräußerung von Betrieben, Teilbetrieben, Mitunternehmeranteilen und Beteiligungen an Kapitalgesell- schaften gegen wiederkehrende Leistungen und Wahl der Zuflussbesteuerung BMF vom 3.8.2004 – IV A 6 – S 2244 – 16/04	1868
§ 016-09	Gewährung des Freibetrags nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG BMF vom 20.12.2005 – IV B 2 – S 2242 – 18/05 (BStBl. 2006 I S. 7)	1871
§ 016-10	Realteilung BMF vom 19.12.2018 – IV C 6-S 2242/07/10002:004, 2016/1109299	1873
§ 016-11	(unbesetzt)	
§ 017-01	Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 EStG auf 1 % BMF vom 27.5.2013 – IV C 6 – S 2244/12/10001, 2013/0463063	1879
§ 017-02	(unbesetzt)	
§ 017-03	Auflösung einer Kapitalgesellschaft i. S. des § 17 Abs. 4 EStG OFD Frankfurt vom 12.2.2021 – S 2244 A – 21 – St 519	1880
§ 017-04	Steuerliche Berücksichtigung eines im Rahmen der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen vereinbarten Vorab-Gewinnverteilungsbeschlusses FM Schleswig-Holstein vom 16.12.2019 – VI 3012-S 2252-384	1884
§ 017-05	Rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Absatz 1 Satz 4 EStG BdF-Schreiben vom 20.12.2010 – IV C 6 – S 2244/10/10001, 2010/1006836 ..	1885
§ 018-01	Ertragsteuerliche Behandlung von ärztlichen Laborleistungen BMF vom 12.2.2009 – IV C 6 – S 2246/08/10001 SenVerw Berlin vom 25.8.2009 – III B – S 2246 – 3/2008	1888

Anlage	Inhalt	Seite
§ 018-02	Aufgabe der Vervielfältigungstheorie bei einer sonstigen selbständigen Tätigkeit i. S. v. § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG OFD Koblenz vom 23.9.2011 – S 2246 A – St 31 4	1890
§ 018-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen BMF vom 20.11.2019 – IV C 6 – S 2246/19/10001, 2019/0982151	1891
§ 018-04	Steuervergünstigung nach § 18 Abs. 3 i. V. m. § 34 EStG bei Praxisveräußerung unter Fortführung der freiberuflichen Tätigkeit in geringem Umfang FM Schleswig-Holstein vom 15.6.2020 – VI 307-S 2249-007 –	1893
§ 018-05	Ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege BMF vom 11.11.2016 – 2246/07/10002:005, 2016/0958810 –	1894
§ 018-06	(unbesetzt)	
§ 018-07	(unbesetzt)	
§ 018-08	FM Schleswig-Holstein vom 11.12.2017 – VI 308 – S 2134a – 014	1897
§ 020-01	Zurechnung von Zinsen und Erhebung der Kapitalertragsteuer im Erbfall Landesamt für Finanzen und Steuern Sachsen vom 16.4.2013 – S 2252 110/1-211	1899
§ 020-02	Steuerliche Behandlung der rechnungsmäßigen und außerrechnungsmäßigen Zinsen aus Lebensversicherungen BMF vom 31.8.1979 IV B 4 – S 2252 – 77/79 (BStBl. I S. 592)	1900
§ 020-03	Steuerliche Behandlung der rechnungsmäßigen und außerrechnungsmäßigen Zinsen aus Lebensversicherungen BMF vom 13.11.1985 IV B 4 – S 2252 – 150/85 (BStBl. I S. 661)	1906
§ 020-04	Steuerliche Erfassung der Zinsen auf Steuernachforderungen und auf Steuererstattungen gemäß § 233a AO BMF vom 16.3.2021 (BStBl. I S. 353)	1907
§ 020-05	(unbesetzt)	
§ 020-06	(unbesetzt)	
§ 020-07	Besteuerung von Versicherungsverträgen nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG BMF vom 1.10.2009 – IV C 1 – S 2252/07/0001	1909
§ 020-08	Einführungsschreiben zur Abgeltungsteuer BMF vom 18.1.2016 – IV C 1 – S 2252/08/10004:017, 2015/0468306	1938
§ 020-09	Steuerliche Auswirkungen der Anhebung des Mindestrentenalters für Vorsorgeverträge BMF vom 6.3.2012 – IV C 3 – S 2220/11/10002, 2012/0186064	2012
§ 020-10	Einkünfte aus Kapitalvermögen beim Umtausch von Griechenland-Anleihen BMF vom 9.3.2012 – IV C 1 – S 2252/0:016, 2012/0222645	2014
§ 020-11	Verluste aus Kapitalvermögen und Ausstellung von Steuerbescheinigungen für die Veranlagungszeiträume 2020 und 2021 FM Schleswig-Holstein vom 2.9.2020 – VI 3012-S 2252-290/06	2015
§ 020-12	(unbesetzt)	
§ 021-01	Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei Baumaßnahmen BMF vom 18.7.2003 – IV C 3 – S 2211 – 94/03 (BStBl. I S. 386)	2017
§ 021-02	(unbesetzt)	
§ 021-03	Einkunftszielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung BMF vom 8.10.2004 – IV C 3 – S 2253 – 91/04 (BStBl. I S. 933)	2024
§ 021-04	(unbesetzt)	
§ 021-05	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Gesamtabjekten, von vergleichbaren Modellen mit nur einem Kapitalanleger und von gesellschafts- sowie gemeinschafts- rechtlich verbundenen Personenzusammenschlüssen (geschlossene Fonds) BMF vom 20.10.2003 – IV C 3 – S 2253 a – 48/03 (BStBl. I S. 546)	2038

Anlage	Inhalt	Seite
§ 021-06	Verfahren bei der Geltendmachung von negativen Einkünften aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und vergleichbaren Modellen BMF vom 13.7.1992 IV A 5 – S 0361 – 19/92 (BStBl. I S. 404)	2048
§ 021-07	Abziehbarkeit von zugewendeten Aufwendungen in Fällen des sog. abgekürzten Vertragswerks (Drittaufwand) BMF vom 7.7.2008 – IV C 1 – S 2211/07/10007 (BStBl. I S. 717)	2054
§ 021-08	Einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung BMF vom 30.9.2013 – IV C 1 – S 2253/07/10004, 2013/0822518	2055
§ 021-09	Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünftezielungsabsicht BMF vom 27.7.2015 – IV C 1 – S 2211/11/10001, 2015/0644430 (BStBl I S. 581) 2065	
§ 021-10	Wertpapierpensionsgeschäfte BMF vom 28.6.1984 – IV B 2 – S 2170 – 44/84 (BStBl. I S. 394)	2069
§ 021-11	(unbesetzt)	
§ 021-12	(unbesetzt)	
§ 021-13	Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber BMF vom 18.4.2019 – IV C 1 – S 2211/16/10003:005, 2019/0046116	2070
§ 021-14	Ermittlung der ortsüblichen Marktmiete bei verbilligt überlassenen Wohnungen Bayer. Landesamt für Steuern vom 25.1.2008 – S 2253 – 38 St 32/33	2072
§ 021-15	Ermittlung der ortsüblichen Miete bei Objekten, für die kein Mietspiegel vorhanden ist Senfin Berlin vom 24.1.2012 – S 2253 – 1/2012 – 2 –	2073
§ 021-16	Ermittlung der ortsüblichen Vergleichsmieten bei Wohnungüberlassungen an nahe Angehörige sowie an Arbeitnehmer im Rahmen des Dienstverhältnisses OFD Frankfurt vom 18.9.2019 – S 2253 A-85-St 23	2074
§ 021-17	(unbesetzt)	
§ 021-18	(unbesetzt)	
§ 021-19	Einkommensteuerrechtliche Fragen im Zusammenhang mit der Vermögensrückgabe im Beitrittsgebiet bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung BMF vom 11.1.1993 IV B 3 – S 2211 – 66/92 (BStBl. I S. 18)	2077
§ 021-20	Schuldzinsenabzug bei einem Darlehen für die Herstellung und Anschaffung eines teilweise vermieteten und teilweise selbstgenutzten Gebäudes BMF vom 16.4.2004 – IV C 3 – S. 2211 – 36/04 (BStBl. I S. 464)	2078
§ 021-21	Instandhaltungsrücklage bei Eigentumswohnungen OFD Frankfurt vom 30.3.2000 – S 2211 A – 12 – St II 23 –	2080
§ 021-22	(unbesetzt)	
§ 022-01	(unbesetzt)	
§ 022-02	Besteuerung von Schadensersatzrenten BMF vom 15.7.2009 – IV C 3 – S 2255/08/10012	2081
§ 022-03	Beratungs-, Prozeß- und ähnliche Kosten im Zusammenhang mit Rentenansprüchen BMF vom 20.11.1997 – IV B 5 – S 2255 – 356/97 (BStBl. 1998 I S. 126)	2082
§ 022-04	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Überschußbeteiligung bei fälligen privaten Rentenversicherungen BMF-Schreiben vom 26.11.1998 – IV C 3 – S 2255 – 35/98 (BStBl. I S. 1508) ..	2082
§ 022-05	Aufteilung von Leistungen bei der nachgelagerten Besteuerung nach § 22 Nr. 5 EStG BMF vom 11.11.2004 – IV C 3 – S 2257b – 47/04 (BStBl. I S. 1061)	2083

Anlage	Inhalt	Seite
§ 023-01	Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksgeschäfte nach § 23 EStG BMF vom 5.10.2000 – S 2256 – 263/00 (BStBl. I S. 1383)	2085
§ 024b-01	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – Anwendungsschreiben BMF vom 23.10.2017 – IV C 8 – S 2265-a/14/10005, 2017/0877364.....	2095
§ 032-01	Steuerliche Berücksichtigung volljähriger Kinder ab 2012 BMF vom 8.2.2016 – IV C 4-S 2282/07/0001-01, 2015/1175697	2099
§ 032-02	Steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder BMF vom 22.11.2010 – IV C 4 – S 2282/07/0006-01, 2010/0912635	2105
§ 032-03	Übertragung der Freibeträge für Kinder nach § 32 Absatz 6 Satz 6 bis 11 EStG BMF vom 28.6.2013 – IV C 4 – S 2282-a/l/0/10002, 2013/0518616.....	2110
§ 032-04	(unbesetzt)	2112
§ 032c-01	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft nach § 32c EStG BMF vom 18.9.2020 – IV C 7 – S 2230/19/10003 :007	2112
§ 032d-01	(unbesetzt)	
§ 033-01	(unbesetzt)	
§ 033-02	(unbesetzt)	
§ 033-03	Abzug von Aufwendungen zur Behandlung von Legasthenie bei Kindern als außergewöhnliche Belastung nach § 33 EStG Bayer. Landesamt für Steuern vom 16.10.2016 – S 0316.1.1-5/3 St42	2120
§ 033-04	Aufwendungen für eine behindertengerechte Umrüstung eines PKW als außergewöhnliche Belastung Bayer. Landesamt für Steuern vom 28.5.2010 – S 2284.1.1-2/6 St 32	2122
§ 033a-01	Unterhaltsaufwendungen für Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung BMF vom 7.6.2010 – IV C 4 – S 2285/07/0006:001, 2010/0415753.....	2123
§ 033a-02	Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung BMF vom 20.10.2016 – IV C 8 – S 2285/07/10005:16, 2016/0953021 BMF vom 11.11.2020 – IV C 8 – 2285/19/10001:002, 2020/1145114	2134
§ 033a-03	Allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belastung Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. Juni 2010 (BStBl. I Seite 582) BMF vom 6.4.2022 – IV C 8-S 2285/19/10003:001.....	2139
§ 033a-04	Unterhaltsleistungen nach § 33a Absatz 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 Aufenthaltsgesetz BMF vom 27.5.2015 – 2285/07/0003:006, 2015/0432662 (BStBl. I S. 474)	2147
§ 034-01	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsentschädigungen BMF vom 1.11.2013 – IV C 4 – S 2290/13/1002,2013/0929313	2148
§ 034a-01	Anwendungsschreiben zu § 34a EStG BMF vom 11.8.2008 – IV C 6 – S 2290-a/07/10002 (BStBl. I S. 838).	2155
§ 034c-01	Verzeichnis ausländischer Steuern, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen	2165
§ 035-01	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer BMF vom 3.11.2016 – IV C 6 – S 2296a/08/10002:003, 2016/0944407.....	2171
§ 035a-01	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG) BMF vom 9.11.2016 – IV C 8 – S 2296-b/07/10003:008 unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 1.9.2021 (BStBl. I S. 1496)	2179
§ 035c-01	Steuerliche Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35c EStG BMF-Schreiben vom 14.1.2021 (BStBl. I S 103).....	2207

Anlage	Inhalt	Seite
§ 035c-02	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG); Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsberechtigung nach § 88 Gebäudeenergiegesetz BMF-Schreiben vom 15.10.2021 (BStBl. I S. 2026)	2227
§ 037b-01	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG BMF vom 19.5.2015 – IV C 6 – S 2297-b/14/10001 (BStBl. I S. 468)	2231
§ 037b-02	(unbesetzt)	
§ 048-01	Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen BMF vom 27.12.2002 – IV A 5 – S 2272 – 1/02 (BStBl. I S. 1399)	2238
§ 048-02	Neuausgabe der Freistellungsbescheinigungen nach § 48b EStG als Folgebescheinigung BMF vom 20.9.2004 – IV A 5 – S 2272b – 11/04 (BStBl. I S. 862)	2257

Anhang

Anhang 1:	Steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Auswirkungen des Coronavirus (COVID-19/SARS-CoV-2)	
	BMF-Schreiben vom 19. März 2020, IV A 3-S 0336/19/10007:002	2259
Anhang 2:	Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz – AStG)	
	.....	2261
Anhang 3:	Zinsinformationsverordnung (ZIV)	
	.....	2278
Anhang 4:	Umwandlungssteuergesetz vom 7. Dezember 2006	
	.....	2288
Anhang 4a:	Anwendungserlass zum Umwandlungsgesetz	
	.....	2305
Anhang 4b:	(unbesetzt)	
Anhang 4c:	Einbringung eines Wirtschaftsguts in eine Personengesellschaft gegen Gutschrift auf dem sog. Kapitalkonto II	
	.....	2426
Anhang 5:	Verordnung zur Bestimmung von Mindestanforderungen für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden nach § 35c des Einkommensteuergesetzes (Energetische Sanierungsmaßnahmen-Verordnung – ESanMV).	
	.....	2427
Anhang 5a:	(unbesetzt)	
Anhang 6:	(unbesetzt)	
Anhang 7:	Bundeskinder geldgesetz (BKGG)	
	.....	2441
Anhang 8:	(unbesetzt)	
Anhang 9:	Solidaritätszuschlagsgesetz 1995	
	.....	2452
Anhang 10:	(unbesetzt)	
Anhang 11:	Investmentsteuergesetz (InvStG)	
	.....	2456
Anhang 12:	Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung – Forschungszulagengesetz	
	.....	2486
Anhang 13:	Anwendungsschreiben zum Forschungszulagengesetz vom 11.11.2021	
	.....	2492
Anhang 14:	Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichs-Gesetz)	
	.....	2534
Anhang 15:	Handelsgesetzbuch	
	.....	2538
Anhang 15a:	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch	
	.....	2552
Anhang 16:	Betriebsrentengesetz (BetrAVG)	
	.....	2556
Anhang 17:	Wohnflächenverordnung (WoFlIV)	
	.....	2576
Anhang 18:	Zweite Berechnungsverordnung (II. BU)	
	.....	2578
Anhang 19:	Baugesetzbuch (BauGB)	
	.....	2579

Anhang 20: Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung	2582
Anhang 21: (unbesetzt)	
Anhang 22: Berechnungsformel Einkommensteuer 2021	2585
Stichwortverzeichnis	2587