

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Einleitung	1
-----------------------------	----------

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht (§§ 1–1a)

§ 1 Steuerpflicht	41
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	56

II. Einkommen (§§ 2–24b)

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2–2a)

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	63
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	107

2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3–3c)

§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	132
§ 3a Sanierungserträge	267
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	291
§ 3c Anteilige Abzüge	298

3. Gewinn (§§ 4–7k)

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	324
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	442
§ 4b Direktversicherung	446
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	452
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	455
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	470
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	475
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	486
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	497
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	515
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	521
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	538
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	549
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	655
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	668
§ 6 Bewertung	673
§ 6a Pensionsrückstellung	782
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	807

	Seite
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	838
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	842
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	842
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	849
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	877
§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	882
§ 7c Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder	892
§ 7d (weggefallen)	895
§ 7e (weggefallen)	895
§ 7f (weggefallen)	895
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	895
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	914
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	918
§ 7k (weggefallen)	922
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)	
§ 8 Einnahmen	923
§ 9 Werbungskosten	962
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	1015
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	1019
4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)	
§ 9c (weggefallen)	1025
5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)	
§ 10 [Sonderausgaben]	1026
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	1076
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	1083
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	1118
§ 10d Verlustabzug	1119
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	1128
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1129
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1132
§ 10h (weggefallen)	1135
§ 10i (weggefallen)	1135
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	1135
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1154
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	1155

	Seite
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	1156
8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13–14a)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1173
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1208
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	1220
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1222
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1229
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15–17)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1229
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1377
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1406
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1429
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1527
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1594
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1631
§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	1702
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1707
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1792
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§ 22–23)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1839
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1884
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1889
h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1905
§ 24a Altersentlastungsbetrag	1931
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1936
III. Veranlagung (§§ 25–30)	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1941
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1945
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	1956
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1959

	Seite
§ 27 <i>(weggefallen)</i>	1965
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1965
§§ 29–30 <i>(weggefallen)</i>	1966
IV. Tarif (§§ 31–34b)	
§ 31 Familienleistungsausgleich	1967
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1971
§ 32a Einkommensteuertarif	1993
§ 32b Progressionsvorbehalt	1998
§ 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2007
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	2012
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	2024
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2064
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2084
§ 33c <i>(weggefallen)</i>	2099
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	2099
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2125
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2169
V. Steuerermäßigungen (§§ 34c–35c)	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	2175
§ 34d Ausländische Einkünfte	2194
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)	
§ 34e <i>(weggefallen)</i>	2200
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)	
§ 34f [Baukindergeld]	2200
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	2200
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	2208
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a)	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2221
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2229

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

§ 35c	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2230
-------	---	------

VI. Steuererhebung (§§ 36–47)

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

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2243
§ 36a	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2260
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung	2276
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2286
§ 37b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2289

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

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	2297
§ 38a	Hohe der Lohnsteuer	2305
§ 38b	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2307
§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale	2310
§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2315
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer	2320
§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2326
§ 39d	(weggefallen)	2328
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2328
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2333
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2336
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2345
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2351
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2356
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2360
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2364
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2367
§§ 42, 42a	(weggefallen)	2370
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2370
§ 42c	(weggefallen)	2373
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2373
§ 42e	Anrufungsauskunft	2391
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2394
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	2397

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

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2400
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	2420
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2426
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2431
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2447
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	2458
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2461

	Seite
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer 2463
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer 2469
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer 2479
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern 2481
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung 2483
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)	
§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit 2484
§ 47	(weggefallen) 2493
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)	
§ 48	Steuerabzug 2495
§ 48a	Verfahren 2504
§ 48b	Freistellungsbescheinigung 2507
§ 48c	Anrechnung 2511
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen 2514
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)	
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte 2515
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige 2580
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen 2594
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)	
§ 50b	Prüfungsrecht 2622
§ 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen 2624
§ 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 2640
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten 2702
§ 50f	Bußgeldvorschriften 2705
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union 2706
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitglied- staat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft 2718
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungs- abkommen 2718
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen 2733
§ 51	Ermächtigungen 2736
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern 2762
§ 52	Anwendungsvorschriften 2769
§ 52a	(weggefallen) 2789
§ 52b	(weggefallen) 2789
§ 53	(weggefallen) 2789
§ 54	(weggefallen) 2789
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) 2789
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet 2795
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands 2795

	Seite
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2796
§§ 59–61 (<i>weggefallen</i>)	2796

X. Kindergeld (§§ 62–78)

§ 62 Anspruchsberechtigte	2797
§ 63 Kinder	2807
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2810
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2816
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2820
§ 67 Antrag	2826
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	2828
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	2832
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2833
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	2840
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2844
§ 73 (<i>weggefallen</i>)	2849
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2849
§ 75 Aufrechnung	2855
§ 76 Pfandung	2856
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2857
§ 78 Übergangsregelungen	2859

XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)

§ 79 Zulageberechtigte	2861
§ 80 Anbieter	2863
§ 81 Zentrale Stelle	2863
§ 81a Zuständige Stelle	2863
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2864
§ 83 Altersvorsorgezulage	2868
§ 84 Grundzulage	2868
§ 85 Kinderzulage	2869
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2870
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2874
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2874
§ 89 Antrag	2875
§ 90 Verfahren	2877
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	2881
§ 92 Bescheinigung	2882
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2884
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2891
§ 93 Schädliche Verwendung	2893
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2896
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2898
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2899
§ 97 Übertragbarkeit	2901
§ 98 Rechtsweg	2902
§ 99 Ermächtigung	2902

	Seite
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2905
XIII. Mobilitätsprämie (§§ 101–109)	
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	2909
§ 102 Anspruchsberechtigung	2912
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	2913
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	2913
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	2914
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	2916
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung.	2916
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2917
§ 109 Verordnungsermächtigung	2918
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie (§§ 110–111)	
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	2919
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	2920
XV. Energiepreispauschale (§§ 112–122)	
§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe	2927
§ 113 Anspruchsberechtigung	2927
§ 114 Entstehung des Anspruchs	2927
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	2927
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer	2927
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer	2927
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren	2928
§ 119 Steuerpflicht	2928
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung.	2928
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2929
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	2929
XVI. Besteuerung der Gas-/Wärmepreisbremse (§§ 123–126)	
§ 123 Grundsatz der Besteuerung	2935
§ 124 Einstieg und Milderungszone	2935
§ 125 Zufluss und Besteuerung	2935
§ 126 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2935
Glossar	2941
Stichwortverzeichnis	2963