

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XLI
<b>Fundstellennachweis zu den Vorschriften der EStDV</b> .....	XLIII
<b>Einkommensteuergesetz (neueste Fassung – Stand: 1.6.2023)</b> .....	1

## Rechtsgrundlagen für den VZ 2022

### I. Steuerpflicht

<b>EStG § 1 Steuerpflicht</b> .....	202
EStR	
R 1 Steuerpflicht. ....	203
<b>EStG § 1a</b> .....	204

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

<b>EStG § 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen</b> .....	207
EStDV	
§ 1 Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner .....	208
EStR	
R 2 Umfang der Besteuerung .....	208
<b>EStG § 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b> .....	211
EStR	
R 2a Negative ausländische Einkünfte .....	212
<b>EStG § 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen (weggefallen)</b>	

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

<b>EStG § 3 Steuerbefreiungen</b> .....	218
EStR	
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Versorgung und Verträgen .....	218
R 3.1 – 3.66 Steuerbefreiungen auf Grund des § 3 EStG .....	218
EStDV	
§ 4 Steuerfreie Einnahmen .....	241
<b>EStG § 3a Sanierungserträge</b> .....	242
<b>EStG § 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b>	244
<b>EStG § 3c Anteilige Abzüge</b> .....	245

#### 3. Gewinn

<b>EStG § 4 Gewinnbegriff im allgemeinen</b> .....	247
EStDV	
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs .....	251
EStR	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich .....	251
R 4.2 Betriebsvermögen .....	252
R 4.3 Einlagen und Entnahmen .....	272

R 4.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung . . . . .	279
R 4.5	Einnahmenüberschussrechnung . . . . .	282
R 4.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	288
	Anlage: Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinn- ermittlungsart . . . . .	288
R 4.7	Betriebseinnahmen und -ausgaben. . . . .	290
R 4.8	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen . . . . .	298
R 4.9	Abziehbare Steuern (unbesetzt)	
R 4.10	Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben	305
R 4.11	Besondere Aufzeichnung . . . . .	312
R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehr- aufwendungen für doppelte Haushaltsführung . . . . .	313
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen . . . . .	314
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen im Sinne des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG. . .	316
<b>EStG § 4a</b>	<b>Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr</b> . . . . .	320
ESTDV		
§ 8b	Wirtschaftsjahr. . . . .	320
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten . . . . .	320
ESTR		
R 4a	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr .	321
<b>EStG § 4b</b>	<b>Direktversicherung</b> . . . . .	324
ESTR		
R 4b	Direktversicherung . . . . .	324
<b>EStG § 4c</b>	<b>Zuwendungen an Pensionskassen</b> . . . . .	326
ESTR		
R 4c	Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	326
<b>EStG § 4d</b>	<b>Zuwendungen an Unterstützungskassen</b> . . . . .	328
ESTR		
R 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	331
<b>EStG § 4e</b>	<b>Beiträge an Pensionsfonds</b> . . . . .	339
<b>EStG § 4f</b>	<b>Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen</b> . . . . .	340
<b>EStG § 4g</b>	<b>Bildung eines Ausgleichpostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3</b> .	341
<b>EStG § 4h</b>	<b>Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)</b> . . . .	342
<b>EStG § 4i</b>	<b>Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug</b> . .	344
<b>EStG § 4j</b>	<b>Aufwendungen für Rechteüberlassungen</b> . . . . .	345
<b>EStG § 4k</b>	<b>Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen</b> . . . . .	346
<b>EStG § 5</b>	<b>Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden</b> .	348
ESTR		
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG. . . . .	349
R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung . . . . .	350
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens. . . . .	353
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens. . . . .	354
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	356
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen . . . . .	359
R 5.7	Rückstellungen . . . . .	363
<b>EStG § 5a</b>	<b>Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr</b> . .	374
<b>EStG § 5b</b>	<b>Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen</b> . . . . .	377
<b>EStG § 6</b>	<b>Bewertung</b> . . . . .	378

EStDV	
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert ..... 384
EStR	
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen ..... 384
R 6.2	Anschaffungskosten ..... 385
R 6.3	Herstellungskosten ..... 389
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ..... 391
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter ..... 398
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung ..... 400
R 6.7	Teilwert ..... 404
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens ..... 407
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen ..... 410
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten ..... 411
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen ..... 413
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen ..... 415
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens ..... 417
R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen ..... 421
R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern ..... 421
<b>EStG § 6a</b>	<b>Pensionsrückstellung</b> ..... 424
EStR	
R 6a	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen ..... 425
<b>EStG § 6b</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter</b> ..... 440
EStR	
R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter im Sinne des § 6b EStG. .... 443
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG. .... 445
R 6b.3	Sechsjahresfrist im Sinne des § 6b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG. .... 449
<b>EStG § 6c</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen</b> ..... 451
EStR	
R 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen ..... 451
<b>EStG § 6d</b>	<b>Euroumrechnungsrücklage</b> (nicht abgedruckt) ..... 453
<b>EStG § 6e</b>	<b>Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten</b> ..... 453
<b>EStG § 7</b>	<b>Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung</b> ..... 454
EStDV	
§ 9a	Anschaffung, Herstellung ..... 456
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes ..... 456
§ 10a	(weggefallen)
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden ..... 456
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat. .... 457
EStR	
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter ..... 457
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude ..... 460

R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA .....	461
R 7.4	Höhe der AfA.....	465
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung.....	474
<b>ESTG § 7a</b>	<b>Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....</b>	<b>475</b>
EStR		
R 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	476
<b>ESTG § 7b</b>	<b>Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau .....</b>	<b>481</b>
EStDV		
§ 15	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....	482
<b>ESTG § 7c</b>	<b>Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrische betriebene Lastenfahräder.....</b>	<b>483</b>
<b>ESTG § 7d</b>	<b>(weggefallen)</b>	
EStR		
R 7d	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7d EStG .....	484
<b>ESTG § 7e</b>	<b>(weggefallen)</b>	
<b>ESTG § 7f</b>	<b>(weggefallen)</b>	
EStR		
R 7f	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7f EStG .....	486
<b>ESTG § 7g</b>	<b>Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe.....</b>	<b>487</b>
<b>ESTG § 7h</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....</b>	<b>490</b>
EStR		
R 7h	Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen.....	490
<b>ESTG § 7i</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen .....</b>	<b>494</b>
EStR		
R 7i	Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen.....	494
<b>ESTG § 7k</b>	<b>(weggefallen)</b>	
<b>4.</b>	<b>Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
<b>ESTG § 8</b>	<b>Einnahmen .....</b>	<b>498</b>
<b>ESTG § 9</b>	<b>Werbungskosten .....</b>	<b>500</b>
<b>ESTG § 9a</b>	<b>Pauschbeträge für Werbungskosten .....</b>	<b>505</b>
EStR		
R 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	505
<b>4a.</b>	<b>Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>ESTG § 9b</b>	<b>.....</b>	<b>506</b>
EStR		
R 9b	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer .....	506
<b>5.</b>	<b>Sonderausgaben</b>	
<b>ESTG § 10</b>	<b>.....</b>	<b>509</b>
EStDV		
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen .....	515
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen.....	515

ESTr	
R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines) ..... 515
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten ..... 516
R 10.3	Versorgungsleistungen ..... 517
R 10.3a	Versorgungsausgleich ..... 518
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines) ..... 518
R 10.5	Versicherungsbeiträge ..... 519
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen ..... 521
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge ..... 521
R 10.8	Kinderbetreuungskosten ..... 522
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung ..... 523
R 10.10	Schulgeld ..... 524
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung ..... 525
<b>ESTg § 10a</b>	<b>Zusätzliche Altersvorsorge</b> ..... 527
<b>ESTg § 10b</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke</b> ..... 530
ESTdV	
§ 50	Zuwendungsnachweis ..... 531
ESTr	
R 10b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10b Abs. 1 und 1a ESTg ..... 533
R 10b.2	Zuwendungen an politische Parteien ..... 537
R 10b.3	Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke ..... 537
<b>ESTg § 10c</b>	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> ..... 539
<b>ESTg § 10d</b>	<b>Verlustabzug</b> ..... 540
ESTr	
R 10d	Verlustabzug ..... 540
<b>ESTg § 10e</b>	<b>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</b> ..... 547
<b>ESTg § 10f</b>	<b>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> ..... 550
ESTr	
R 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .. 550
<b>ESTg § 10g</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</b> ... 552
ESTr	
R 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden ..... 553
<b>ESTg § 10h</b>	(weggefallen)
<b>ESTg § 10i</b>	(weggefallen)

<b>6.</b>	<b>Vereinnahmung und Verausgabung</b>
<b>ESTg § 11</b> .....	556
ESTr	
R 11	Vereinnahmung und Verausgabung ..... 556
<b>ESTg § 11a</b>	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> ..... 560

ESTR	
R 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen ..... 560
<b>ESTG § 11b</b>	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen</b> ..... 561
ESTR	
R 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen ..... 561
<b>7.</b>	<b>Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>
<b>ESTG § 12</b>	..... 562
ESTR	
R 12.1	Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten ..... 562
R 12.2	Studienreisen, Fachkongresse ..... 565
R 12.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile ..... 566
R 12.4	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen ..... 567
R 12.5	Zuwendungen ..... 567
R 12.6	Wiederkehrende Leistungen ..... 567
<b>8.</b>	<b>Die einzelnen Einkunftsarten</b>
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1)</b>	
<b>ESTG § 13</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> ..... 569
ESTDV	
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen ..... 570
§ 52	Mitteilungspflichten bei Beihilfen aus öffentlichen Mitteln ..... 570
ESTR	
R 13.1	Freibetrag für Land- und Forstwirte ..... 571
R 13.2	Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung, Feststellung der Tierbestände ..... 571
R 13.3	Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen ..... 574
R 13.4	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb ..... 576
R 13.5	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft ..... 577
R 13.6	Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben ..... 579
<b>ESTG § 13a</b>	<b>Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen</b> ..... 580
ESTR	
R 13a.1	Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen ..... 582
R 13a.2	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen ..... 583
<b>ESTG § 14</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b> ..... 584
ESTR	
R 14	Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen ..... 584
<b>ESTG § 14a</b>	<b>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe</b> ..... 587
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)</b>	
<b>ESTG § 15</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> ..... 589
ESTR	
R 15.1	Selbständigkeit ..... 590
R 15.2	Nachhaltigkeit ..... 593
R 15.3	Gewinnerzielungsabsicht ..... 594

R 15.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	597
R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft .....	598
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit .....	603
R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung .....	614
R 15.8	Mitunternehmerschaft .....	629
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften .....	639
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG .....	644
<b>EStG § 15a</b>	<b>Verluste bei beschränkter Haftung</b> .....	649
EStR		
R 15a	Verluste bei beschränkter Haftung .....	650
<b>EStG § 15b</b>	<b>Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen</b> .....	658
<b>EStG § 16</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b> .....	660
EStR		
R 16	Veräußerung des gewerblichen Betriebs .....	661
<b>EStG § 17</b>	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> .....	688
EStDV		
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften .....	689
§ 54	Übersendung von Urkunden durch Notare .....	690
EStR		
R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	690
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)</b>		
<b>EStG § 18</b>	.....	704
EStR		
R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderer Einkunftsarten .....	704
R 18.2	Betriebsvermögen .....	706
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG .....	708
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)</b>		
<b>EStG § 19</b>	.....	711
<b>EStG § 19a</b>	<b>Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen</b> .....	715
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)</b>		
<b>EStG § 20</b>	.....	716
EStR		
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	721
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen .....	723
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)</b>		
<b>EStG § 21</b>	.....	730
EStDV		
§ 82a	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden .....	730
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden .....	731
§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen .....	731
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern .....	732
EStR		
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand .....	732
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten .....	734
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung .....	741

R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft. ....	742
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen .....	744
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand .....	745
R 21.7	Substanzausbeuterechte .....	746
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)</b>		
<b>ESTG § 22</b>	<b>Arten der sonstigen Einkünfte .....</b>	<b>749</b>
ESTDV		
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen .....	754
ESTR		
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten ....	756
R 22.2	Wiederkehrende Bezüge bei ausländischen Studenten und Schülern .....	757
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG. ....	757
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG. ....	759
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV) .....	763
R 22.6	Versorgungsleistungen – unbesetzt – .....	763
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs – unbesetzt – .....	763
R 22.8	Besteuerung von Leistungen im Sinne des § 22 Nr. 3 EStG .....	763
R 22.9	Besteuerung von Bezügen im Sinne des § 22 Nr. 4 EStG .....	766
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG .....	766
<b>ESTG § 22a</b>	<b>Rentenbezugsmitteilung an die zentrale Stelle .....</b>	<b>768</b>
<b>ESTG § 23</b>	<b>Private Veräußerungsgeschäfte .....</b>	<b>770</b>
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>		
<b>ESTG § 24</b> .....		<b>776</b>
ESTR		
R 24.1	Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EStG .....	776
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte .....	779
<b>ESTG § 24a</b>	<b>Altersentlastungsbetrag .....</b>	<b>782</b>
ESTR		
R 24a	Altersentlastungsbetrag. ....	783
<b>ESTG § 24b</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....</b>	<b>785</b>

### III. Veranlagung

<b>ESTG § 25</b>	<b>Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht .....</b>	<b>787</b>
ESTDV		
§ 56	Steuererklärungspflicht. ....	787
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung .....	787
ESTR		
R 25	Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG .....	788
<b>ESTG § 26</b>	<b>Veranlagung von Ehegatten .....</b>	<b>790</b>
ESTR		
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG .....	790
<b>ESTG § 26a</b>	<b>Einzelveranlagung von Ehegatten .....</b>	<b>793</b>
ESTDV		
§ 61	Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes. .	793
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten. ....	793



ESTR		
R 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG .....	793
<b>EStG § 26b</b>	<b>Zusammenveranlagung von Ehegatten</b> .....	795
ESTR		
R 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG .....	795
<b>EStG § 26c</b>	(weggefallen)	
<b>EStG § 27</b>	(weggefallen)	
<b>EStG § 28</b>	<b>Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b> .....	797

#### IV. Tarif

<b>EStG § 31</b>	<b>Familienleistungsausgleich</b> .....	798
ESTR		
R 31	Familienleistungsausgleich .....	798
<b>EStG § 32</b>	<b>Kinder, Freibeträge für Kinder</b> .....	802
ESTR		
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder .....	804
R 32.2	Pflegekinder .....	804
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern .....	806
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen .....	806
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden .....	807
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit von höchstens vier Monaten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten befinden .....	811
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können .....	812
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten .....	814
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten .....	814
R 32.10	Erwerbstätigkeit .....	815
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung .....	822
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen .....	822
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder .....	822
<b>EStG § 32a</b>	<b>Einkommensteuertarif</b> .....	826
<b>EStG § 32b</b>	<b>Progressionsvorbehalt</b> .....	828
ESTR		
R 32b	Progressionsvorbehalt .....	830
<b>EStG § 32c</b>	<b>Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> ....	834
<b>EStG § 32d</b>	<b>Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> .....	836
ESTR		
R 32d	Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	838
<b>EStG § 33</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	840
ESTDV		
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten .....	841
ESTR		
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	841
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände .....	842
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit .....	842
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen .....	843

<b>ESTG § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b> .....	856
ESTR	
R 33a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung. ....	857
R 33a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes .....	862
R 33a.3 Zeitanzeilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 3 ESTG. ....	863
<b>ESTG § 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b> .....	866
ESTDV	
§ 65 Nachweis der Behinderung. ....	867
ESTR	
R 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen ..	868
<b>ESTG § 34 Außerordentliche Einkünfte</b> .....	872
ESTR	
R 34.1 Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte .....	872
R 34.2 Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung .....	873
R 34.3 Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 ESTG. ....	878
R 34.4 Anwendung des § 34 Abs. 1 auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 ESTG). ....	880
R 34.5 Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 ESTG .....	882
<b>ESTG § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b> .....	884
<b>ESTG § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</b> ..	887
ESTDV	
§ 68 Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk. ....	887
ESTR	
R 34b.1 Gewinnermittlung .....	888
R 34b.2 Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen .....	889
R 34b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen .....	890
R 34b.4 Ermittlung der Steuersätze .....	890
R 34b.5 Umfang der Tarifvergünstigung .....	893
R 34b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung .....	895
R 34b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34b Abs. 5 ESTG .....	895
R 34b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes .....	896

## **V. Steuerermäßigungen**

### **1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften**

<b>ESTG § 34c</b> .....	897
ESTDV	
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten. ....	898
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern .....	898
ESTR	
R 34c Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern .....	898
<b>ESTG § 34d Ausländische Einkünfte</b> .....	902

### **2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft**

#### **ESTG § 34e (aufgehoben)**

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

<b>ESTG § 34f</b> .....	905
-------------------------	-----

2b.	<b>Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
	ESTG § 34g .....	906
3.	<b>Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
	ESTG § 35 .....	909
	ESTR	
	R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	910
4.	<b>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b>	
	ESTG § 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen .....	911
5.	<b>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
	ESTG § 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer .....	913
6.	<b>Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b>	
	ESTG § 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden .....	914

## VI. Steuererhebung

1.	<b>Erhebung der Einkommensteuer</b>	
	ESTG § 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer .....	916
	ESTR	
	R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen .....	917
	ESTG § 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer .....	919
	ESTG § 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	922
	ESTR	
	R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	923
	ESTG § 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .....	924
	ESTG § 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen .....	925
2.	<b>Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	
	ESTG § 38 Erhebung der Lohnsteuer .....	926
	ESTG § 38a Höhe der Lohnsteuer .....	927
	ESTG § 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge .....	927
	ESTG § 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	929
	ESTG § 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag .....	930
	ESTG § 39b Einbehaltung der Lohnsteuer .....	932
	ESTG § 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	935
	ESTG § 39d (weggefallen)	
	ESTG § 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	936
	ESTG § 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombinationen III/V .....	938
	ESTG § 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen .....	940
	ESTG § 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte .....	941
	ESTG § 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen .....	942

<b>ESTG § 41</b>	<b>Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b>	943
<b>ESTG § 41a</b>	<b>Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b>	944
<b>ESTG § 41b</b>	<b>Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b>	945
<b>ESTG § 41c</b>	<b>Änderung des Lohnsteuerabzugs</b>	946
<b>ESTG §§ 42 und 42a</b>	<b>(weggefallen)</b>	
<b>ESTG § 42b</b>	<b>Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b>	947
<b>ESTG § 42c</b>	<b>(weggefallen)</b>	
<b>ESTG § 42d</b>	<b>Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung</b>	948
<b>ESTG § 42e</b>	<b>Anrufungsauskunft</b>	950
<b>ESTG § 42f</b>	<b>Lohnsteuer-Außenprüfung</b>	950
<b>ESTG § 42g</b>	<b>Lohnsteuer-Nachschau</b>	951
<b>3.</b>	<b>Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>	
<b>ESTG § 43</b>	<b>Kapitalerträge mit Steuerabzug</b>	952
<b>ESTG § 43a</b>	<b>Bemessung der Kapitalertragsteuer</b>	956
<b>ESTG § 43b</b>	<b>Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften</b>	958
Anlage 2 zum Einkommensteuergesetz (zu § 43b) – Gesellschaften i. S. der Richtlinie Nr. 2011/96 EU		958
<b>ESTG § 44</b>	<b>Entrichtung der Kapitalertragsteuer</b>	962
<b>ESTG § 44a</b>	<b>Abstandnahme vom Steuerabzug</b>	966
ESTr		
R 44a	(unbesetzt)	
<b>ESTG § 44b</b>	<b>Erstattung der Kapitalertragsteuer</b>	971
ESTr		
R 44b.1	Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach den §§ 44b und 45b ESTG	972
<b>ESTG § 45</b>	<b>Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer</b>	974
<b>ESTG § 45a</b>	<b>Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer</b>	975
<b>ESTG § 45b</b>	<b>Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer</b>	976
ESTr		
R 45b	Sammelantrag beim BZSt (§ 45b ESTG)	980
<b>ESTG § 45c</b>	<b>Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer</b>	980
<b>ESTG § 45d</b>	<b>Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern</b>	983
<b>ESTG § 45e</b>	<b>Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung</b>	984
<b>4.</b>	<b>Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
<b>ESTG § 46</b>	<b>Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit</b>	985
ESTDV		
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	986
ESTr		
R 46.1	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 ESTG	986
R 46.2	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 ESTG	987
R 46.3	Härteausgleich	988
<b>ESTG § 47</b>	<b>(weggefallen)</b>	
<b>VII.</b>	<b>Steuerabzug bei Bauleistungen</b>	
<b>ESTG § 48</b>	<b>Steuerabzug</b>	989
<b>ESTG § 48a</b>	<b>Verfahren</b>	990
<b>ESTG § 48b</b>	<b>Freistellungsbescheinigung</b>	990

ESTG § 48c	Anrechnung .....	991
ESTG § 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	991
<b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>		
ESTG § 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte .....	992
EStR		
R 49.1	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	995
R 49.2	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit .....	997
R 49.3	Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht .....	997
ESTG § 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige .....	998
EStR		
R 50	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern .....	999
ESTG § 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen .....	1001
EStDV		
§ 73a	Begriffsbestimmungen .....	1002
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes .....	1003
§ 73d	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht .....	1003
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes) .....	1003
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes .....	1004
§ 73g	Haftungsbescheid .....	1004
EStR		
R 50a.1	Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerung von Schutzrechten usw. ....	1004
R 50a.2	Berechnung des Steuerabzugs nach § 50a EStG in besonderen Fällen – unbesetzt –	1005
<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>		
ESTG § 50b	Prüfungsrecht .....	1007
ESTG § 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen .....	1007
EStR		
R 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen .....	1009
ESTG § 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	1010
ESTG § 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten .....	1013
ESTG § 50f	Bußgeldvorschriften .....	1014
ESTG § 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union .....	1015
Anlage 3 (zu § 50g)	.....	1017
ESTG § 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft .....	1020
ESTG § 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen .....	1021
ESTG § 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen .....	1023
ESTG § 51	Ermächtigungen .....	1024

EStDV	
§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau . . . . . 1032
§ 82f	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge . . . . . 1034
<b>EStG § 51a</b>	<b>Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern</b> . . . . . 1036
<b>EStG § 52</b>	<b>Anwendungsvorschriften</b> . . . . . 1039
EStDV	
§ 84	Anwendungsvorschriften . . . . . 1056
<b>EStG § 52a</b>	(aufgehoben)
<b>EStG § 52b</b>	(weggefallen)
<b>EStG § 53</b>	(weggefallen)
<b>EStG § 54</b>	(weggefallen)
<b>EStG § 55</b>	<b>Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)</b> . . . . . 1061
EStR	
R 55	Bodengewinnbesteuerung. . . . . 1062
<b>EStG § 56</b>	<b>Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet.</b> . . . . 1064
<b>EStG § 57</b>	<b>Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands</b> . . . . . 1065
<b>EStG § 58</b>	<b>Weitere Anwendungen von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben.</b> . . . . 1066
<b>EStG §§ 59 bis 61</b>	(weggefallen)

## X. Kindergeld

<b>EStG § 62</b>	<b>Anspruchsberechtigte</b> . . . . . 1067
<b>EStG § 63</b>	<b>Kinder</b> . . . . . 1069
<b>EStG § 64</b>	<b>Zusammentreffen mehrerer Ansprüche</b> . . . . . 1070
<b>EStG § 65</b>	<b>Andere Leistungen für Kinder</b> . . . . . 1071
<b>EStG § 66</b>	<b>Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum</b> . . . . . 1072
<b>EStG § 67</b>	<b>Antrag</b> . . . . . 1073
<b>EStG § 68</b>	<b>Besondere Mitwirkungspflichten</b> . . . . . 1074
<b>EStG § 69</b>	<b>Datenübermittlung an die Familienkassen</b> . . . . . 1075
<b>EStG § 70</b>	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes</b> . . . . . 1076
<b>EStG § 71</b>	<b>Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes</b> . . . . . 1077
<b>EStG § 72</b>	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des Öffentlichen Dienstes.</b> . . . . 1078
<b>EStG § 73</b>	(weggefallen)
<b>EStG § 74</b>	<b>Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen</b> . . . . . 1081
<b>EStG § 75</b>	<b>Aufrechnung.</b> . . . . 1082
<b>EStG § 76</b>	<b>Pfändung.</b> . . . . 1083
<b>EStG § 77</b>	<b>Erstattung von Kosten im Vorverfahren.</b> . . . . 1085
<b>EStG § 78</b>	<b>Übergangsregelungen</b> . . . . . 1086

## XI. Altersvorsorgezulage

<b>EStG § 79</b>	<b>Zulageberechtigte</b> . . . . . 1087
<b>EStG § 80</b>	<b>Anbieter.</b> . . . . 1087

ESTg § 81	Zentrale Stelle .....	1087
ESTg § 81a	Zuständige Stelle .....	1087
ESTg § 82	Altersvorsorgebeiträge .....	1088
ESTg § 83	Altersvorsorgezulage .....	1090
ESTg § 84	Grundzulage .....	1090
ESTg § 85	Kinderzulage .....	1090
ESTg § 86	Mindeststeigenbeitrag .....	1090
ESTg § 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge .....	1091
ESTg § 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....	1091
ESTg § 89	Antrag .....	1091
ESTg § 90	Verfahren .....	1092
ESTg § 91	Datenerhebung und Datenabgleich .....	1094
ESTg § 92	Bescheinigung .....	1094
ESTg § 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1095
ESTg § 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1099
ESTg § 93	Schädliche Verwendung .....	1100
ESTg § 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung .....	1101
ESTg § 95	Sonderfälle der Rückzahlung .....	1102
ESTg § 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....	1103
ESTg § 97	Übertragbarkeit .....	1103
ESTg § 98	Rechtsweg .....	1103
ESTg § 99	Ermächtigung .....	1103

## **XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

ESTg § 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung .....	1105
------------	---	------

## **XIII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

ESTg § 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie .....	1106
ESTg § 102	Anspruchsberechtigung .....	1106
ESTg § 103	Entstehung der Mobilitätsprämie .....	1106
ESTg § 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie .....	1106
ESTg § 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie .....	1106
ESTg § 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie .....	1107
ESTg § 107	Anwendung der Abgabenordnung .....	1107
ESTg § 108	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung .....	1107

## **XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie**

ESTg § 110	Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 .....	1107
ESTg § 111	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021 .....	1107

## **XV. Energiepreispauschale**

ESTg § 112	Veranlagungszeitraum, Höhe .....	1108
ESTg § 113	Anspruchsberechtigung .....	1108
ESTg § 114	Entstehung des Anspruchs .....	1108
ESTg § 115	Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung .....	1108
ESTg § 116	Anrechnung auf die Einkommensteuer .....	1109
ESTg § 117	Auszahlung an Arbeitnehmer .....	1109

<b>EStG § 118</b>	<b>Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren</b>	1109
<b>EStG § 119</b>	<b>Steuerpflicht</b>	1110
<b>EStG § 120</b>	<b>Anwendung der Abgabenordnung</b>	1110
<b>EStG § 121</b>	<b>Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung</b>	1110
<b>EStG § 122</b>	<b>Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit</b>	1110

## **XVI. Besteuerung der Gas-/Wärmepreisbremse**

<b>EStG § 123</b>	<b>Grundsatz der Besteuerung</b>	1110
<b>EStG § 124</b>	<b>Einstieg und Milderungszone</b>	1111
<b>EStG § 125</b>	<b>Zufluss und Besteuerung</b>	1111
<b>EStG § 126</b>	<b>Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung</b>	1111

## **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 28. März 2022 (BStBl. I S. 203)	1113
§ 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)	1118
§ 002-03	(unbesetzt)	
§ 002-04	Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken BMF-Schreiben vom 2. Juni 2021 (BStBl. I S. 722)	1120
§ 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)	1123
§ 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 SenFin Berlin vom 25.2.2020 – III B – S 2121 – 2/2011 – 1.	1127
§ 003-03	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	1129
§ 003-04	(unbesetzt)	
§ 003-05	Abmilderung der zusätzlichen Belastungen durch die Corona-Krise für Arbeitnehmer, Steuerbefreiung für Beihilfen und Unterstützungen BMF-Schreiben vom 26.10.2020 – IV C 5-S 2342/20/10012:003 (BStBl. I 2020 S. 1227)	1133
§ 003c-01	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung BMF vom 23.10.2013 – IV C 6 – S 2128/07/10001, 2013/0935028	1134
§ 004-01	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel in der Gewinnermittlungsart	1138



Anlage	Inhalt	Seite
§ 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) .....	1139
§ 004-03	Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer bei Wechsel im Gesellschafter- bestand einer Personengesellschaft und bei Anteilsvereinigung Landesamt für Steuern Niedersachsen vom 16.7.2018 – S 2171 – 65 – St 222/221 .....	1142
§ 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) .....	1143
§ 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) .....	1145
§ 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) .....	1149
§ 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 .....	1152
§ 004-08	Bilanzmäßige Behandlung von Leasing-Verträgen beim Leasing-Geber FM NRW vom 13.5.1980 S 2170 – 5/21 – V B 1 .....	1154
§ 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) .....	1155
§ 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) .....	1156
§ 004-11	Steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasing-Geber BMF vom 22.12.1975 IV B 2 – S 2170 – 161/75 .....	1157
§ 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) .....	1159
§ 004-13	Bilanz- und gewerbesteuerrechtliche Behandlung der Forfaitierung von Forderungen aus Leasing-Verträgen BMF vom 9.1.1996 IV B 2 – S 2170 – 135/95 .....	1161
§ 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) .....	1162
§ 004-15	Ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen BMF vom 14.10.1996 IV B 2 – S 2143 – 23/96 (BStBl. I S. 1192) .....	1163
§ 004-16	Entnahme eines Grundstücks aus dem Betriebsvermögen durch Einräumung eines Erbbaurechts OFD Münster vom 8.9.2011 – S 2177 – 193 – St 23-33 .....	1165
§ 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) .....	1166
§ 004-18	Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zerti- fizierten 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. ....	1176

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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) . . . . .	1177
§ 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) . . . . .	1178
§ 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) BMF-Schreiben vom 27. Juni 2008 – IV C 6 – S 2141/07/10004 – 2008/0339809 . . .	1193
§ 004-22	Auswirkungen der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. Januar 2014 für die Gewinnermittlung BMF vom 23.12.2014 – IV C 6 – S 2145/10/10005 :001, 2014/1085209 . . . . .	1194
§ 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) . . . . .	1198
§ 004-24	Wirtschaftliche Zurechnung bei Wertpapiergeschäften; Anwendung der Grundsätze des BFH-Urteils vom 18. August 2015 – I R 88/13 – BMF vom 9.7.2021 – IV C 6-S 2134/19/1003:007 . . . . .	1199
§ 004-25	Rückstellungen für nicht abziehbare Betriebsausgaben, insbesondere Gewerbesteuerückstellungen OFD Frankfurt vom 18.3.2011 – S 2137 A – 63 – St 210 . . . . .	1202
§ 004-26	Aufwendungen für Auslandssprachkurse als Werbungskosten oder Betriebsausgaben BMF vom 26.9.2003 – IVA 5 – S 2227 – 1/03 (BStBl. I S. 447) . . . . .	1202
§ 004-27	Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben BMF vom 30.6.2021, IV C 6-S 2145/19/10003:003 . . . . .	1203
§ 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 . . . . .	1206
§ 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) . . . . .	1208
§ 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 . . . . .	1212
§ 004-31	(unbesetzt)	
§ 004-32	Absetzungen für Abnutzung eines in der Ergänzungsbilanz eines Mitunternehmers aktivierten Mehrwerts für ein bewegliches Wirtschaftsgut; Anwendung des BFH-Urteils vom 20. November 2014 – IV R 1/11 – BMF vom 19.12.2016 – IV C 6-S 2241/15/10005, 2016/1123341 . . . . .	1213
§ 004-33	Zuordnung von Lebensversicherungsverträgen zum Betriebs- oder Privatvermögen OFD Düsseldorf vom 7.5.2003 – S 2134 A – St 11 . . . . .	1215
§ 004-34	Ertragsteuerliche Behandlung von Teilhaberversicherungen OFD Münster vom 19.3.1991 S 2144 – 47 – St 11-31 . . . . .	1216
§ 004-35	(unbesetzt)	
§ 004-36	(unbesetzt)	
§ 004-37	Steuerliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen BMF vom 23.12.2010 – IV C 6 – S 2144/07/10004, 2010/0862046 . . . . .	1217

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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 – . . . . .	1220
§ 004-39	Schuldzinsen nach einer Betriebsaufgabe oder Betriebsveräußerung OFD Frankfurt vom 19.4.2000 – S 2144 A – 80 – St II 20 – . . . . .	1221
§ 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 – I . . . . .	1224
§ 004-41	(unbesetzt)	
§ 004-42	Ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring BMF vom 18.2.1998 – IV B 2 – S 2144 – 40/98 (BStBl 1998 I S. 212) . . . . .	1227
§ 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 . . . . .	1229
§ 004-44	Ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzen BMF vom 7.10.1998 – IV B 2 – S 2134 – 67/98 (BStBl. 1998 I S. 1221) . . . . .	1237
§ 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) . . . . .	1240
§ 004-46	Betrieblicher Schuldzinsenabzugs gemäß § 4 Abs. 4a BMF vom 2.11.2018 – IV C 6-S 2144/07/10001:007, 2018/0223681 . . . . .	1242
§ 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) . . . . .	1252
§ 004-48	(unbesetzt)	
§ 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 Steuerberatkungskosten 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	(unbesetzt)	
§ 004-54	Berücksichtigung von Aufwendungen bei sog. Drittaufwand für ein häusliches Arbeitszimmer SF Bremen vom 22.2.2022, 900-S 2145-1/2014-1/2016-1586061/2021 . . . . .	1262
§ 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). . . . .	1265
§ 004d-01	Zuwendungen an Unterstützungskassen BMF vom 28.11.1996 IV B 2 – S 2144c – 44/96 (BStBl. I S. 1435) . . . . .	1268
§ 004d-02	Beitrag an rückgedeckte Unterstützungskassen 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) . . . . .	1272

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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) ..	1274
§ 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 .....	1278
§ 004j-01	Anwendungsfragen zur Lizenzschranke (§ 4j EStG) BMF-Schreiben vom 5.1.2022 (BStBl. I S. 100) .....	1284
§ 004j-02	Anwendungsregelungen zu § 4j EStG; Nicht Nexus-konforme Präferenzregelungen in den Veranlagungszeiträumen 2018, 2019 und 2020. BMF-Schreiben vom 6.1.2022 (BStBl. I S. 103) .....	1288
§ 005-01	Bilanzsteuerliche Behandlung von Optionsanleihen im Betriebsvermögen SenFin Berlin vom 29.5.2018 – III B – S 2252 – 6/1991 – 1 .....	1307
§ 005-02	Steuerbilanzielle Behandlung von Aufgeldern beim Erwerb festverzinslicher Kapitalanlagen OFD Frankfurt vom 5.2.2019 S 2133 A – 002 – St 210 .....	1310
§ 005-03	(unbesetzt)	
§ 005-04	Ertragsteuerliche Behandlung von Domainnamen OFD Koblenz vom 23.5.2007 – S 2133 A – St 314 – .....	1311
§ 005-05	(unbesetzt)	
§ 005-06	(unbesetzt)	
§ 005-07	(unbesetzt)	
§ 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) .....	1312
§ 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) .....	1313
§ 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) .....	1315
§ 005-13	Steuerrechtliche Behandlung des Wirtschaftsguts „Praxiswert“ BMF vom 15.1.1995 IV B 2 – S 2172 – 15/94 (BStBl. 1995 I S. 14) .....	1317
§ 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 .....	1318
§ 005-15	Steuerbilanzrechtliche Bildung von Bewertungseinheiten OFD Rheinland vom 11.3.2011 – S 2133-2011/0002 – St 141 .....	1322
§ 005-16	I. Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums BMF vom 8.12.2008 – IV C 6 – S 2137/07/10002 II. Pauschale Bewertung von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums BMF vom 27.2.2020 – IV C 6 – S 2137/19/10002 :001 (BStBl. I S. 254) III. Maßgebendes Finanzierungsendalter bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG und von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums BMF vom 2.5.2022 – IV C 6 – S 21760/20/10005 :001 (BStBl. I S. 631) .....	1324
§ 005-17	Steuerbilanzielle Behandlung von Optionsprämien beim Stillhalter BMF vom 12.1.2004 – IV A 6- S 2133 – 17/03 (BStBl. I S. 192) .....	1330

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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 Betriebsprüfungen 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 BMF 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
§ 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 Anwachsung 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

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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 Berück- sichtigung 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	(unbesetzt)	
§ 006-16	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von schadstoffbelasteten Grundstücken BMF vom 11.5.2010 – IV C 6 – S 2137/07/10004, 2010/0367332 .....	1425
§ 006-17	Ertragsteuerliche Behandlung vom Emissionsberechtigungen BMF vom 6.12.2005 – IV B 2 – S 2134a – 42/05 (BStBl. I S. 1047) .....	1427
§ 006-18	Voraussichtlich dauernde 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 – .....	1432
§ 006-19	Geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG und Sammelpostens nach § 6 Abs. 2a EStG BMF vom 30.9.2010 – IV C 6 – S 2180/09/10001, 2010/0750885 .....	1433
§ 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 .....	1438
■ § 006-21	(unbesetzt)	
§ 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 .....	1441
§ 006-23	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR); Vorübergehende Verlängerung der Reinvestitionsfristen BMF-Schreiben vom 20.9.2022 (BStBl. I S. 1379) .....	1442

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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) .....	1443
§ 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) .....	1455
§ 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 .....	1467
§ 006a-05	Maßgebliches Pensionsalter bei Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 5.5.2008 – IV C 6 – S 2176/07/0009 (BStBl. I S. 569) .....	1469
§ 006a-06	(unbesetzt)	
§ 006a-07	Berücksichtigung von Vordienstzeiten bei Pensionsrückstellungen BMF vom 22.12.1997 – IV B 2 – S 2176 – 120/97 (BStBl. 1997 I S. 1020) .....	1471
§ 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) .....	1472
§ 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) .....	1476
§ 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 .....	1477
§ 006a-11	(unbesetzt)	
§ 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 .....	1480
§ 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) .....	1482
§ 006a-14	Rückstellungen nach § 6a EStG bei wertpapiergebundenen Pensionszusagen BMF vom 17.12.2002 – IV A 6 – S 2176 – 47/02 (BStBl. I S. 1397) .....	1482
§ 006a-15	Hinterbliebenenversorgung für die Lebensgefährtin oder Lebensgefährten BMF vom 25.7.2002 – IV A 6 – S 2176 – 28/02 (BStBl. I S. 706) .....	1483
§ 006a-16	Nachholverbot nach § 6a Abs. 4 EStG bei einer fehlerhaften Rückstellungszuführung aufgrund eines Rechtsirrtums BMF vom 11.12.2003 – IV A 6 – S 2176 – 70/03 .....	1483
§ 006a-17	Berücksichtigung von überdurchschnittlich hohen Versorgungsanwartschaften (Übersorgung) BMF vom 3.11.2004 – IV B 2 – S 2176 – 18/04 (BStBl. I S. 1045) .....	1484
§ 006a-18	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Abfindungsklauseln in Pensions- zusagen 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 .....	1488
§ 006a-19	Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG, Übergang auf die „Heu- beck-Richttafeln 2018 G“ BMF vom 19.10.2018 – IV C 6-S 2176/07/10004:001, 2018/0833103 .....	1490
§ 006a-20	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 006a-21	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von sog. Nur-Pensionen BMF vom 13.12.2012 – IV C 6 – S 2176/07/10007, 2012/1133464 .....	1492
§ 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 .....	1493
§ 006a-23	Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 9.12.2011 – IV C 6 – S 2176/07/10004, 2011/0991968. ....	1495
§ 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 .....	1497
§ 006b-01	(unbesetzt)	
§ 006b-02	Anwendungsfragen zu § 6b EStG SenFin Berlin vom 5.3.2020 – III B – S 2139 – 1/2014 – 1. ....	1498
§ 006b-03	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b Absatz 2a EStG – Steuerstundung bei Reinvestition in eine EU/EWR-Betriebsstätte BMF 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. ....	1499
§ 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) –	1502
§ 007-02	(unbesetzt)	
§ 007-03	Beginn der AfA und AfA-Bemessungsgrundlage bei Fertigstellung von Teilen eines Gebäudes zu verschiedenen Zeitpunkten Vfg OFD Frankfurt vom 22.2.2000 – S 2196 A – 25 – St II 23 – .....	1505
§ 007-04	Einlage eines im Privatvermögen entdeckten Bodenschatzes OFD Frankfurt vom 12.2.2009 – S 2134 A – 17 – St 210 .....	1506
§ 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 .....	1507
§ 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)...	1509
§ 007g-01	Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Absatz 1 bis 4 und 7 EStG in der Fassung des JStG 2022 vom 21.12.2020 (BGBl. I S. 3096) BMF vom 15.6.2022 – IV C 6 – S 2139-b/21/10001-001 (BStBl. I S. 945) .....	1529
§ 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 .....	1540
§ 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) .....	1549
§ 010-01	Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung BMF vom 11.3.2010 – IV C 3 – S 2221/09/10004, 2010/0188949 .....	1550
§ 010-02	Einkommensteuerliche Behandlung pauschaler Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse für gesundheitsbewusstes Verhalten nach § 65a SGB V; Verfahrensrechtliche Fragen zum BMF-Schreiben vom 16. Dezember 2021 (BStBl. I 2022 S. 155) – BMF-Schreiben vom 7.10.2022 – IVA3 – S 0338/19/10006:009 – (BStBl. I S. 1437) .....	1565
§ 010-03	(unbesetzt)	



Anlage	Inhalt	Seite
§ 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 .....	1568
§ 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 .....	1569
§ 010-07	Steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab 2012 BMF vom 14.3.2012 – IV C 4 – S 2221/07/0012:012, 2012/0204082 .....	1578
§ 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) .....	1583
§ 010-09	Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2022 BMF-Schreiben vom 19.11.2021 IV C 3-S 2221/20/10002:003 .....	1585
§ 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 .....	1588
§ 010-11	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen BMF vom 19.8.2013 – IV C 3 – S 2221/12/10010: 004 BMF vom 10.1.2022 – IV C 3 – S 2221/19/10050: 0024 .....	1599
§ 010-12	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Berufsausbildungskosten BMF vom 22.9.2010 – IV C 4 – S 2227/07/10002:002, 2010/0416045 .....	1662
§ 010-13	Sonderausgabenabzug bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen BMF vom 19.6.2020 – IV C 3 – S 2221/19/10058: 001 .....	1668
§ 010b-01	Steuerlicher Spendenabzug: Muster für Zuwendungsbestätigungen BMF vom 7.11.2013 – IV C 4 – S 2223/07/0018:005, 2013/0239390 .....	1674
§ 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) .....	1678
§ 010b-03	Anwendungsschreiben zu § 10b EStG n. F. ab 2007 BMF vom 18.12.2008 – IV C 4 – S 2223/07/0020 .....	1679
§ 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 .....	1682
§ 010b-05	Spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10 b EStG) BMF vom 15.12.2017 – IV C 4 – S 2223/17/10001, 2017/1028173 .....	1684
§ 010d-01	Verlustabzug nach § 10d EStG in Erbfällen BMF vom 24.7.2008 – IV C 4 – S 2225/07/0006 (BStBl. I S. 809) .....	1686
§ 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) .....	1687
§ 010d-03	Vererbbarkeit 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 .....	1689
§ 010d-04	(unbesetzt)	
§ 010d-05	Verfahrensfragen zur Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags OFD Frankfurt vom 8.5.2018 – S 2225 A – 009 – St 213 .....	1692

Anlage	Inhalt	Seite
§ 011-01	Umsatzsteuervorauszahlungen als regelmäßig wiederkehrende Ausgaben BMF vom 10.11.2008 – IV C 3 – S 2226/07/10001 (BStBl. I S. 958) .....	1695
§ 012-01	Steuerliche Behandlung gemischter Aufwendungen BMF vom 6.7.2010 – IV C 3 – S 2227/07/10003:002, 2010/0522213 .....	1698
§ 013-01	Bewertung von Feldinventar und stehender Ernte nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 EStG i. V. m. R 14 Absatz 2 EStR 2012 mit standardisierten Werten nach dem BMEL-Jahresabschluss; BMF-Schreiben vom 8.11.2022 – IVC7 – S 2163/21/10001:003 .....	1702
§ 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) .....	1703
§ 015-01	Abgrenzung zwischen gewerblichen und freiberuflichen Einkünften bei inter- professionellen Mitunternehmerschaften OFD Hannover vom 1.7.2007 – G 1401 – 24 – StO 252 .....	1714
§ 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) .....	1715
§ 015-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Darlehn, die eine Personengesellschaft ihren Gesellschaftern gewährt OFD Münster vom 4.12.2009 S 2241 – 79 – St 11-31 .....	1716
§ 015-04	I. Mitunternehmern gehörende Anteile an Kapitalgesellschaften; Zugehörigkeit zum Sonderbetriebsvermögen und Eigenschaft als funktional wesentliche Be- triebsgrundlage OFD Frankfurt vom 12.12.2022 – S 2134 A – 14 – St 517; II. Anteile an einer Komplementär-GmbH als notwendiges Sonderbetriebsvermögen II und als funktional wesentliche Betriebsgrundlage; Senfin Berlin vom 7.3.2018 – III B-S 2241-3/2003 .....	1719
§ 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) .....	1726
§ 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) .....	1730
§ 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) .....	1742
§ 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) .....	1746
§ 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 .....	1750
§ 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) .....	1751
§ 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 – .....	1753
§ 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 .....	1754

Anlage	Inhalt	Seite
§ 015-13	Abgrenzung von vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit bei Ein-Objekt-Gesellschaften BMF vom 1.4.2009 – IV C 6 – S 2240/08/10008 .....	1757
§ 015-14	Einzelfragen zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung von virtuellen Währungen und von sonstigen Token BMF vom 10.5.2022 – IV C 1 – S 2256/19/10003:001 .....	1759
§ 015-15	Beherrschungsidentität bei mittelbarer Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft an einer Besitz-Personengesellschaft; BFH-Urteil vom 16. September 2021, IV R 7/18 BMF-Schreiben vom 21.11.2022, IV C 6-S 2240/20/10006:002 .....	1773
§ 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 – IV A 6 – S 2240 – 99/01 (BStBl. I S. 614) .....	1774
§ 015-18	Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunternehmen für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung BMF vom 7.10.2002 – IV A 6 – S 2240 – 134/02 (BStBl. I S. 1028) .....	1777
§ 015-19	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Venture Capital und Private Equity Fonds BMF vom 16.12.2003 – IV A 6 – S 2240 – 153/03 (BStBl. 2004 I S. 40) .....	1780
§ 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 .....	1786
§ 015-21	Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Biogasanlagen und der Erzeugung von Energie aus Biogas: BMF-Schreiben vom 11.4.2022, BStBl. I S. 633 .....	1791
§ 015-22	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen BMF vom 20.11.2019, IV C 6-S 2246/19/10001 .....	1791
§ 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 .....	1799
§ 015a-02	Anwendung des § 15a EStG auf andere Personen als Kommanditisten und/oder bei anderen als gewerblichen Einkünften OFD Frankfurt vom 19.1.2022, S 2241a A-010-St 517 .....	1806
§ 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 .....	1810
§ 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 .....	1821
§ 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 .....	1822
§ 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) .....	1823
§ 015a-07	(unbesetzt)	
§ 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 .....	1825
§ 015a-09	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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) . . . . .	1832
§ 015a-11	Negatives Kapitalkonto eines Kommanditisten OFD München vom 7.5.2004 – S 2241 – 26 St 41/42 . . . . .	1834
§ 015a-12	Anwendung des § 15 a EStG bei mehrstöckigen Personengesellschaften OFD Frankfurt vom 23.7.2013 – S 2241a A – 7 – St 517 . . . . .	1839
§ 015b-01	Anwendungsschreiben zu § 15b EStG BMF vom 17.7.2007 – IV B 2 – S 2241b/07/0001 (BStBl. I S. 542) . . . . .	1841
§ 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 . . . . .	1849
§ 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 . . . . .	1850
§ 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) . . . . .	1853
§ 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) . . . . .	1855
§ 016-06	Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge BMF vom 13.1.1993 IV B 3 – S 2190 – 37/92 (BStBl. 1993 I S. 80) . . . . .	1876
§ 016-07	(unbesetzt)	
§ 016-08	Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bei der Veräußerung von Betrieben, Teilbetrieben, Mitunternehmeranteilen und Beteiligungen an Kapitalgesellschaften gegen wiederkehrende Leistungen und Wahl der Zuflussbesteuerung BMF vom 3.8.2004 – IV A 6 – S 2244 – 16/04 . . . . .	1889
§ 016-09	Gewährung des Freibetrags nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG BMF vom 20.12.2005 – IV B 2 – S 2242 – 18/05 (BStBl. 2006 I S. 7) . . . . .	1892
§ 016-10	Realteilung BMF vom 19.12.2018 – IV C 6-S 2242/07/10002:004, 2016/1109299 . . . . .	1894
§ 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 . . . . .	1900
§ 017-02	Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen (§ 17 Absatz 2a EStG), Bürgschaftsregress- und vergleichbaren Forderungen BMF-Schreiben vom 7.6.2022 IV C 6-S 2244/20/10001:001, BStBl I S.897 . . . . .	1901
§ 017-03	Auflösung einer Kapitalgesellschaft i. S. des § 17 Abs. 4 EStG OFD Frankfurt vom 12.2.2021 – S 2244 A – 21 – St 519 . . . . .	1906
§ 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 . . . . .	1910
§ 017-05	Rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Absatz 1 Satz 4 EStG BMF-Schreiben vom 20.12.2010 – IV C 6 – S 2244/10/10001, 2010/1006836 . . . . .	1911
§ 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 . . . . .	1914
§ 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 . . . . .	1916

Anlage	Inhalt	Seite
§ 018-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen BMF vom 20.11.2019 – IV C 6 – S 2246/19/10001, 2019/0982151 .....	1917
§ 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 – .....	1919
§ 018-05	Ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege BMF vom 11.11.2016 – 2246/07/10002:005, 2016/0958810 – .....	1920
§ 018-06	(unbesetzt)	
§ 018-07	(unbesetzt)	
§ 018-08	Einkommensteuerliche Behandlung des Kaufs kassenärztlicher Zulassungen ....	1923
§ 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 .....	1925
§ 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) .....	1926
§ 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) .....	1932
§ 020-04	Steuerliche Erfassung der Zinsen auf Steuernachforderungen und auf Steuerer- stattungen gemäß § 233a AO BMF vom 16.3.2021 (BStBl. I S. 353) .....	1933
§ 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 .....	1935
§ 020-08	Einführungsschreiben zur Abgeltungsteuer BMF vom 19.5.2022 – IV C 1 – S 2252/19/10003:0097 – geändert durch BMF-Schreiben vom 16. Dezember 2022 .....	1964
§ 020-09	Steuerliche Auswirkungen der Anhebung des Mindestrentenalters für Vorsorgeverträge BMF vom 6.3.2012 – IV C 3 – S 2220/11/10002, 2012/0186064. ....	2041
§ 020-10	Einkünfte aus Kapitalvermögen beim Umtausch von Griechenland-Anleihen BMF vom 9.3.2012 – IV C 1 – S 2252/0:016, 2012/0222645. ....	2043
§ 020-11	(unbesetzt)	
§ 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) .....	2044
§ 021-02	(unbesetzt)	
§ 021-03	Einkunftserzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung BMF vom 8.10.2004 – IV C 3 – S 2253 – 91/04 (BStBl. I S. 933) .....	2051
§ 021-04	(unbesetzt)	
§ 021-05	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Gesamtobjekten, 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) .....	2065
§ 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) .....	2075
§ 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) .....	2081

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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 .....	2082
§ 021-09	Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünfterzielungsabsicht BMF vom 27.7.2015 – IV C 1 – S 2211/11/10001, 2015/0644430 (BStBl. I S. 581) .....	2092
§ 021-10	Wertpapierpensionsgeschäfte BMF vom 28.6.1984 – IV B 2 – S 2170 – 44/84 (BStBl. I S. 394) .....	2096
§ 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 .....	2097
§ 021-14	Ermittlung der ortsüblichen Marktmiete bei verbilligt überlassenen Wohnungen Bayer. Landesamt für Steuern vom 25.1.2008 – S 2253 – 38 St 32/33 .....	2099
§ 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 – .....	2100
§ 021-16	Ermittlung der ortsüblichen Vergleichsmieten bei Wohnungsüberlassungen an nahe Angehörige sowie an Arbeitnehmer im Rahmen des Dienstverhältnisses OFD Frankfurt vom 1.10.2021 – S 2253 A-85-St 214 .....	2101
§ 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) .....	2105
§ 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) .....	2106
§ 021-21	Instandhaltungsrücklage bei Eigentumswohnungen OFD Frankfurt vom 30.3.2000 – S 2211 A – 12 – St II 23 – .....	2108
§ 021-22	(unbesetzt)	
§ 022-01	(unbesetzt)	
§ 022-02	Besteuerung von Schadensersatzrenten BMF vom 15.7.2009 – IV C 3 – S 2255/08/10012 .....	2109
§ 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) .....	2110
§ 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) ..	2110
§ 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) .....	2111
§ 023-01	Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksgeschäfte nach § 23 EStG BMF vom 5.10.2000 – S 2256 – 263/00 (BStBl. I S. 1383) .....	2113
§ 024b-01	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 23. Oktober 2017 (BStBl. I S. 1432) BMF vom 23.11.2022 – IV C 8 – S 2265-a/22/10001:001 .....	2124
§ 032-01	Steuerliche Berücksichtigung volljähriger Kinder ab 2012 BMF vom 8.2.2016 – IV C 4-S 2282/07/0001-01, 2015/1175697 .....	2128

Anlage	Inhalt	Seite
§ 032-02	Steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder BMF vom 22.11.2010 – IV C 4 – S 2282/07/0006-01, 2010/0912635 .....	2134
§ 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/1 0/10002, 2013/0518616 .....	2139
§ 032-04	(unbesetzt)	
§ 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 .....	2141
§ 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 10.10.2016 – S 2284.1.1-18/1 St32 .....	2149
§ 033-04	(unbesetzt)	
§ 033a-01	Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33a Absatz 1 EStG – Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 7. Juni 2010 (BStBl. I Seite 588) BMF vom 6.4.2022 (BStBl. I S. 623) .....	2151
§ 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 .....	2161
§ 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 (BStBl. I 2022 S. 617) .....	2166
§ 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) .....	2174
§ 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 .....	2175
§ 034a-01	Anwendungsschreiben zu § 34a EStG BMF vom 11.8.2008 – IV C 6 – S 2290-a/07/10002 (BStBl. I S. 838) .....	2182
§ 034c-01	Verzeichnis ausländischer Steuern, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen .....	2192
§ 035-01	Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer BMF vom 3.11.2016 – IV C 6 – S 2296a/08/10002:003, 2016/0944407, geändert durch BMF-Schreiben vom 17.4.2019 – IV C 6-S 2296-a/17/10004 .....	2198
§ 035a-01	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhält- nisse 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) .....	2206
§ 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) .....	2234
§ 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) .....	2254
§ 037b-01	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG BMF Schreiben vom 19.5.2015 – IV C 6 – S 2297-b/14/10001 (BStBl. I S. 468) unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 28.6.2018 (BStBl. I S. 814) .....	2258

Anlage	Inhalt	Seite
§ 037b-02	(unbesetzt)	
§ 048-01	Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen BMF-Schreiben vom 19.7.2022 IVC8 – S 2272/19/10003:002 (BStBl. I S. 1299) ...	2265
§ 048-02	(unbesetzt)	
§ 050a-01	Steuerabzug nach § 50a Einkommensteuergesetz bei Softwareauftragsentwicklung BMF-Schreiben vom 2.8.2022, IV B 8-S 2303/19/10004:001 .....	2281

## Anhang

<b>Anhang 1:</b>	<b>I. Steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Auswirkungen des Coronavirus (COVID-19/SARS-CoV-2)</b> <b>BMF-Schreiben vom 19. März 2020, IV A 3-S 0336/19/10007:002</b> <b>II: Weitere Verlängerung der verfahrensrechtlichen Steuererleichterungen</b> <b>BMF-Schreiben vom 31.1.2022 – IVA 3 – S 0336/20/10001 :047 .....</b>	<b>2285</b>
<b>Anhang 1a:</b>	<b>I. Steuerliche Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für von der Corona-Krise Betroffene</b> <b>BMF-Schreiben vom 9.4.2020, IV C 4-S 2223/19/10003:003</b> <b>II. Verlängerung der gemeinnützigkeits- und umsatzsteuerrechtlichen Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für von der Corona-Krise Betroffene;</b> <b>BMF-Schreiben vom 12.12.2022, IV C 4-S 2223/19/10003:006 .....</b>	<b>2287</b>
<b>Anhang 1b:</b>	<b>Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten;</b> <b>BMF-Schreibens vom 17.11.2022 – IV C 4 – S 2223/19/10003 :018 .....</b>	<b>2291</b>
<b>Anhang 2:</b>	<b>Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen</b> <b>(Außensteuergesetz – AStG) .....</b>	<b>2295</b>
<b>Anhang 3:</b>	<b>Zinsinformationsverordnung (ZIV) .....</b>	<b>2312</b>
<b>Anhang 4:</b>	<b>Umwandlungssteuergesetz vom 7. Dezember 2006 .....</b>	<b>2322</b>
<b>Anhang 4a:</b>	<b>Anwendungserlass zum Umwandlungsgesetz .....</b>	<b>2339</b>
<b>Anhang 4b:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 4c:</b>	<b>Einbringung eines Wirtschaftsguts in eine Personengesellschaft gegen</b> <b>Gutschrift auf dem sog. Kapitalkonto II .....</b>	<b>2460</b>
<b>Anhang 5:</b>	<b>Verordnung zur Bestimmung von Mindestanforderungen für energetische</b> <b>Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden nach § 35c</b> <b>des Einkommensteuergesetzes (Energetische Sanierungsmaßnahmen-Verord-</b> <b>nung – ESanMV). .....</b>	<b>2461</b>
<b>Anhang 5a:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 6:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 7:</b>	<b>Bundeskindergeldgesetz (BKGG) .....</b>	<b>2474</b>
<b>Anhang 8:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 9:</b>	<b>Solidaritätszuschlaggesetz 1995 .....</b>	<b>2485</b>
<b>Anhang 10:</b>	(unbesetzt)	
<b>Anhang 11:</b>	<b>Investmentsteuergesetz (InvStG) .....</b>	<b>2489</b>
<b>Anhang 12:</b>	<b>Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung –</b> <b>Forschungszulagengesetz .....</b>	<b>2521</b>
<b>Anhang 13:</b>	<b>Anwendungsschreiben zum Forschungszulagengesetz vom 11.11.2021 .....</b>	<b>2527</b>
<b>Anhang 14:</b>	<b>Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse</b> <b>in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichs-Gesetz) .....</b>	<b>2571</b>
<b>Anhang 15:</b>	<b>Handelsgesetzbuch .....</b>	<b>2575</b>
<b>Anhang 15a:</b>	<b>Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch .....</b>	<b>2589</b>
<b>Anhang 16:</b>	<b>Betriebsrentengesetz (BetrAVG) .....</b>	<b>2593</b>



<b>Anhang 17: Wohnflächenverordnung (WoFlV) .....</b>	2613
<b>Anhang 18: Zweite Berechnungsverordnung (II. BU) .....</b>	2615
<b>Anhang 19: Baugesetzbuch (BauGB) .....</b>	2616
<b>Anhang 20: Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung .....</b>	2619
<b>Anhang 21: (unbesetzt) .....</b>	
<b>Anhang 22: Berechnungsformel Einkommensteuer 2022 .....</b>	2622
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	2623