

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XLI
Fundstellennachweis zu den Vorschriften der EStDV	XLIII
Einkommensteuergesetz (neueste Fassung – Stand: 1.2.2026)	1

Rechtsgrundlagen für den VZ 2024

I. Steuerpflicht	
EStG § 1 Steuerpflicht	206
EStR	
R 1 Steuerpflicht.	207
EStG § 1a	208
II. Einkommen	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
EStG § 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	211
EStDV	
§ 1 Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	212
EStR	
R 2 Umfang der Besteuerung	212
EStG § 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	215
EStR	
R 2a Negative ausländische Einkünfte	216
EStG § 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen (weggefallen)	
2. Steuerfreie Einnahmen	
EStG § 3 Steuerbefreiungen	222
EStR	
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Versorgungs- und Verträgen	222
R 3.1 – 3.66 Steuerbefreiungen auf Grund des § 3 EStG	222
EStDV	
§ 4 Steuerfreie Einnahmen	245
EStG § 3a Sanierungserträge	246
EStG § 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	249
EStG § 3c Anteilige Abzüge	250
3. Gewinn	
EStG § 4 Gewinnbegriff im allgemeinen	253
EStDV	
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	257
EStR	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich	257
R 4.2 Betriebsvermögen	258
R 4.3 Einlagen und Entnahmen	279

VII

R 4.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	285
R 4.5	Einnahmenüberschussrechnung	289
R 4.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart	294
	Anlage: Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	295
R 4.7	Betriebseinnahmen und -ausgaben	297
R 4.8	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen	305
R 4.9	Abziehbare Steuern (unbesetzt)	
R 4.10	Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben	313
R 4.11	Besondere Aufzeichnung	319
R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung	320
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen	322
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen im Sinne des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG...	323
EStG § 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	327
EStDV		
§ 8b	Wirtschaftsjahr	327
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	327
EStR		
R 4a	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr .	328
EStG § 4b	Direktversicherung	331
EStR		
R 4b	Direktversicherung	331
EStG § 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	333
EStR		
R 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	333
EStG § 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen	335
EStR		
R 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen	338
EStG § 4e	Beiträge an Pensionsfonds	346
EStG § 4f	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	347
EStG § 4g	Bildung eines Ausgleichpostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3 .	348
EStG § 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	349
EStG § 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug ...	352
EStG § 4j	(weggefallen)	
EStG § 4k	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	354
EStG § 5	Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden .	356
EStR		
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	357
R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung	358
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens	361
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens	362
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter	364
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen	367
R 5.7	Rückstellungen	371
EStG § 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr ..	383
EStG § 5b	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	386
EStG § 6	Bewertung	387

EStDV		
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	393
EStR		
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen	393
R 6.2	Anschaffungskosten	394
R 6.3	Herstellungskosten	398
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.	400
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter	408
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	409
R 6.7	Teilwert.	413
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens	417
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen	419
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten	420
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen	422
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	425
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens	426
R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	430
R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern.	431
EStG § 6a	Pensionsrückstellung	434
EStR		
R 6a	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	435
EStG § 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	451
EStR		
R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter im Sinne des § 6b EStG.	454
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG .	456
R 6b.3	Sechsjahresfrist im Sinne des § 6b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG.	460
EStG § 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen	463
EStR		
R 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen	463
EStG § 6d	Euroumrechnungsrücklage (nicht abgedruckt)	465
EStG § 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	465
EStG § 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	466
EStDV		
§ 9a	Anschaffung, Herstellung	468
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	469
§ 10a	(weggefallen)	
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden.	469
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat.	469
EStR		
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	470
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude.	473

R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA	474
R 7.4	Höhe der AfA.	477
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung.	485
EStG § 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	486
EStR		
R 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	487
EStG § 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	493
EStDV		
§ 15	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	494
EStG § 7c	Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrische betriebene Lastenfahräder	495
EStG § 7d	(weggefallen)	
EStR		
R 7d	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7d EStG	496
EStG § 7e	(weggefallen)	
EStG § 7f	(weggefallen)	
EStR		
R 7f	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7f EStG	498
EStG § 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	499
EStG § 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	502
EStR		
R 7h	Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	502
EStG § 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	506
EStR		
R 7i	Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen	506
EStG § 7k	(weggefallen)	
4.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
EStG § 8	Einnahmen	510
EStG § 9	Werbungskosten	512
EStG § 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	517
EStR		
R 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	517
4a.	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
EStG § 9b	.....	518
EStR		
R 9b	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer	518
5.	Sonderausgaben	
EStG § 10	.....	521
EStDV		
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	527
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	528

ESTR	
R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines) 528
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten 529
R 10.3	Versorgungsleistungen 530
R 10.3a	Versorgungsausgleich 531
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines) 531
R 10.5	Versicherungsbeiträge 532
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen 533
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge 534
R 10.8	Kinderbetreuungskosten 535
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung 535
R 10.10	Schulgeld 537
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung 538
ESTG § 10a	Zusätzliche Altersvorsorge 540
ESTG § 10b	Steuerbegünstigte Zwecke 543
ESTDV	
§ 50	Zuwendungsnachweis 544
ESTR	
R 10b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10b Abs. 1 und 1a EStG 546
R 10b.2	Zuwendungen an politische Parteien 550
R 10b.3	Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke 550
ESTG § 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag 552
ESTG § 10d	Verlustabzug 553
ESTR	
R 10d	Verlustabzug 554
ESTG § 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus 560
ESTG § 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 563
ESTR	
R 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .. 563
ESTG § 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden ... 565
ESTR	
R 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden 566
ESTG § 10h	(weggefallen)
ESTG § 10i	(weggefallen)
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
ESTG § 11	..... 569
ESTR	
R 11	Vereinnahmung und Verausgabung 569
ESTG § 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 574

EStR	
R 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 574
EStG § 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen 575
EStR	
R 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen 575
7.	Nicht abzugsfähige Ausgaben
EStG § 12	..... 576
EStR	
R 12.1	Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten 576
R 12.2	Studienreisen, Fachkongresse 579
R 12.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile 580
R 12.4	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen 581
R 12.5	Zuwendungen 581
R 12.6	Wiederkehrende Leistungen 581
8.	Die einzelnen Einkunftsarten
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1)	
EStG § 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 583
EStDV	
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen 584
§ 52	Mitteilungspflichten bei Beihilfen aus öffentlichen Mitteln 584
EStR	
R 13.1	Freibetrag für Land- und Forstwirte 585
R 13.2	Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung, Feststellung der Tierbestände 585
R 13.3	Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen 588
R 13.4	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb 590
R 13.5	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft 591
R 13.6	Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben 593
EStG § 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen 594
EStR	
R 13a.1	Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen 596
R 13a.2	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen 597
EStG § 14	Veräußerung des Betriebs 599
EStR	
R 14	Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen 599
EStG § 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe 602
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)	
EStG § 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb 604
EStR	
R 15.1	Selbständigkeit 605
R 15.2	Nachhaltigkeit 608
R 15.3	Gewinnerzielungsabsicht 609

R 15.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr.....	612
R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft.....	613
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit.....	618
R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung.....	630
R 15.8	Mitunternehmerschaft.....	644
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften.....	655
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG.....	660
EStG § 15a	Verluste bei beschränkter Haftung.....	665
EStR		
R 15a	Verluste bei beschränkter Haftung.....	666
EStG § 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen.....	674
EStG § 16	Veräußerung des Betriebs.....	676
EStR		
R 16	Veräußerung des gewerblichen Betriebs.....	677
EStG § 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften.....	705
EStDV		
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften.....	706
§ 54	Übersendung von Urkunden durch Notare.....	707
EStR		
R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft.....	707
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)		
EStG § 18	.....	721
EStR		
R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderer Einkunftsarten.....	721
R 18.2	Betriebsvermögen.....	723
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG.....	725
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)		
EStG § 19	.....	728
EStG § 19a	Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen.....	732
e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)		
EStG § 20	.....	734
EStR		
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen.....	739
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen.....	740
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)		
EStG § 21	.....	748
EStDV		
§ 82a	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden....	748
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden.....	749
§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen..	749
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern.....	750
EStR		
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand.....	750
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten.....	752
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung.....	759

R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft.	760
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen	762
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand	763
R 21.7	Substanzausbeuterechte	764
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)		
ESTG § 22	Arten der sonstigen Einkünfte	767
ESTDV		
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	772
ESTR		
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten	774
R 22.2	Wiederkehrende Bezüge bei ausländischen Studenten und Schülern	775
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb ESTG.	775
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb ESTG.	777
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	781
R 22.6	Versorgungsleistungen – unbesetzt –	781
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs – unbesetzt –	781
R 22.8	Besteuerung von Leistungen im Sinne des § 22 Nr. 3 ESTG	782
R 22.9	Besteuerung von Bezügen im Sinne des § 22 Nr. 4 ESTG	784
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 ESTG	785
ESTG § 22a	Rentenbezugsmitteilung an die zentrale Stelle	787
ESTG § 23	Private Veräußerungsgeschäfte	789
h) Gemeinsame Vorschriften		
ESTG § 24		795
ESTR		
R 24.1	Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 ESTG	795
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte	798
ESTG § 24a	Altersentlastungsbetrag	801
ESTR		
R 24a	Altersentlastungsbetrag	802
ESTG § 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	804
 III. Veranlagung		
ESTG § 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	806
ESTDV		
§ 56	Steuererklärungspflicht	806
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung	806
ESTR		
R 25	Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26a ESTG	807
ESTG § 26	Veranlagung von Ehegatten	809
ESTR		
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 ESTG	809
ESTG § 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	812
ESTDV		
§ 61	Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes ..	812
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	812

EStR	
R 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG 812
EStG § 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten 814
EStR	
R 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG 814
EStG § 26c	(weggefallen)
EStG § 27	(weggefallen)
EStG § 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft 816

IV. Tarif

EStG § 31	Familienleistungsausgleich 817
EStR	
R 31	Familienleistungsausgleich 817
EStG § 32	Kinder, Freibeträge für Kinder 821
EStR	
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder 823
R 32.2	Pflegekinder 823
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern 825
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen 825
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden 827
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit von höchstens vier Monaten zwischen zwei Ausbildungsabschnitten befinden 830
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können 831
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten 834
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten 834
R 32.10	Erwerbstätigkeit 835
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung 841
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen 842
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder 842
EStG § 32a	Einkommensteuertarif 845
EStG § 32b	Progressionsvorbehalt 847
EStR	
R 32b	Progressionsvorbehalt 849
EStG § 32c	Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft 853
EStG § 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen 856
EStR	
R 32d	Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen 858
EStG § 33	Außergewöhnliche Belastungen 859
EStDV	
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten 860
EStR	
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art 860
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände 861
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit 861
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung sowie für Integrations- maßnahmen 862

EStG § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	876
EStR	
R 33a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung.....	877
R 33a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung be- findenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes	882
R 33a.3 Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 3 EStG.....	883
EStG § 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegerpersonen	886
EStDV	
§ 65 Nachweis der Behinderung.....	887
EStR	
R 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegerpersonen ..	888
EStG § 34 Außerordentliche Einkünfte	892
EStR	
R 34.1 Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte	892
R 34.2 Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung	893
R 34.3 Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG.....	898
R 34.4 Anwendung des § 34 Abs. 1 auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehr- jährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG).	900
R 34.5 Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG.....	902
EStG § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	904
EStG § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen...	907
EStDV	
§ 68 Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk.....	907
EStR	
R 34b.1 Gewinnermittlung	908
R 34b.2 Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen	908
R 34b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	909
R 34b.4 Ermittlung der Steuersätze	910
R 34b.5 Umfang der Tarifvergünstigung	913
R 34b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung.....	915
R 34b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34b Abs. 5 EStG.....	915
R 34b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes	916
V. Steuerermäßigungen	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
EStG § 34c.	917
EStDV	
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten.....	918
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	918
EStR	
R 34c Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern	918
EStG § 34d Ausländische Einkünfte	921
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	
EStG § 34f.	924

2b.	Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
	ESTG § 34g	925
3.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
	ESTG § 35	928
	ESTR	
	R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	929
4.	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	
	ESTG § 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	930
5.	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
	ESTG § 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	932
6.	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	
	ESTG § 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	933
VI.	Steuererhebung	
1.	Erhebung der Einkommensteuer	
	ESTG § 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	935
	ESTR	
	R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen	936
	ESTG § 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	938
	ESTG § 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	941
	ESTR	
	R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	942
	ESTG § 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	943
	ESTG § 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	944
2.	Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	
	ESTG § 38 Erhebung der Lohnsteuer	945
	ESTG § 38a Höhe der Lohnsteuer	946
	ESTG § 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	946
	ESTG § 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	948
	ESTG § 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	950
	ESTG § 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	952
	ESTG § 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	955
	ESTG § 39d (weggefallen)	
	ESTG § 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	955
	ESTG § 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombinatione III/V	959
	ESTG § 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	960
	ESTG § 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	961
	ESTG § 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	963

ESTG § 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	963
ESTG § 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	964
ESTG § 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	965
ESTG § 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	967
ESTG §§ 42 und 42a (weggefallen)		
ESTG § 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	967
ESTG § 42c	(weggefallen)	
ESTG § 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	969
ESTG § 42e	Anrufungsauskunft	970
ESTG § 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	970
ESTG § 42g	Lohnsteuer-Nachschau	971
3.	Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	
ESTG § 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	972
ESTG § 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	976
ESTG § 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften ..	978
Anlage 2 zum Einkommensteuergesetz (zu § 43b) – Gesellschaften i. S. der Richtlinie Nr. 2011/96 EU		978
ESTG § 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	982
ESTG § 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	986
EStR		
R 44a (unbesetzt)		
ESTG § 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	991
EStR		
R 44b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach den §§ 44b und 45b EStG		992
R 44b.2 Einzelantrag beim BZSt (§ 44b EStG)		992
ESTG § 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	994
ESTG § 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	995
ESTG § 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer (gültig für nach dem 31.12.2024 zugeflossene Kapitalerträge)	996
EStR		
R 45b Sammelantrag beim BZSt (§ 45b EStG)		1000
ESTG § 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer (gültig für nach dem 31.12.2024 zugeflossene Kapitalerträge)	1000
ESTG § 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	1004
ESTG § 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	1005
4.	Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
ESTG § 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1006
EStDV		
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	1007
EStR		
R 46.1	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	1008
R 46.2	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG	1008
R 46.3	Härteausgleich	1009
ESTG § 47	(weggefallen)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

EStG § 48	Steuerabzug	1011
EStG § 48a	Verfahren	1012
EStG § 48b	Freistellungsbescheinigung	1012
EStG § 48c	Anrechnung	1013
EStG § 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1013

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

EStG § 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	1014
EStR		
R 49.1	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	1018
R 49.2	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit	1019
R 49.3	Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht	1019
EStG § 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1021
EStR		
R 50	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern	1023
EStG § 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	1024
EStDV		
§ 73a	Begriffsbestimmungen	1025
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	1026
§ 73d	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	1026
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	1026
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	1027
§ 73g	Haftungsbescheid	1027
EStR		
R 50a.1	Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerung von Schutzrechten usw.	1027
R 50a.2	Berechnung des Steuerabzugs nach § 50a EStG in besonderen Fällen – unbesetzt –	1028

IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

EStG § 50b	Prüfungsrecht	1030
EStG § 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	1030
EStR		
R 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	1032
EStG § 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1033
EStG § 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	1037
EStG § 50f	Bußgeldvorschriften	1038
EStG § 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedsstaaten der Europäischen Union	1039
Anlage 3 (zu § 50g)	.....	1041
EStG § 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	1044

ESTG § 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	1045
ESTG § 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	1047
ESTG § 51	Ermächtigungen	1048
ESTDV		
§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau	1056
§ 82f	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge	1058
ESTG § 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	1060
ESTG § 52	Anwendungsvorschriften	1063
ESTDV		
§ 84	Anwendungsvorschriften	1082
ESTG § 52a bis § 54 (weggefallen)		
ESTG § 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	1087
ESTR		
R 55	Bodengewinnbesteuerung	1088
ESTG § 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	1090
ESTG § 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	1091
ESTG § 58	Weitere Anwendungen von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	1092
ESTG §§ 59 bis 61 (weggefallen)		

X. Kindergeld

ESTG § 62	Anspruchsberechtigte	1093
ESTG § 63	Kinder	1095
ESTG § 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	1096
ESTG § 65	Andere Leistungen für Kinder	1097
ESTG § 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	1098
ESTG § 67	Antrag	1099
ESTG § 68	Besondere Mitwirkungspflichten	1100
ESTG § 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	1101
ESTG § 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	1102
ESTG § 71	Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	1103
ESTG § 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des Öffentlichen Dienstes	1104
ESTG § 73	(weggefallen)	
ESTG § 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	1106
ESTG § 75	Aufrechnung	1107
ESTG § 76	Pfändung	1108
ESTG § 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	1110
ESTG § 78	Übergangsregelungen	1111

XI.	Altersvorsorgezulage	
EStG § 79	Zulageberechtigte	1112
EStG § 80	Anbieter	1112
EStG § 81	Zentrale Stelle	1112
EStG § 81a	Zuständige Stelle	1112
EStG § 82	Altersvorsorgebeiträge	1113
EStG § 83	Altersvorsorgezulage	1115
EStG § 84	Grundzulage	1115
EStG § 85	Kinderzulage	1115
EStG § 86	Mindesteigenbeitrag	1115
EStG § 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	1116
EStG § 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	1116
EStG § 89	Antrag	1116
EStG § 90	Verfahren	1117
EStG § 91	Datenerhebung und Datenabgleich	1119
EStG § 92	Bescheinigung	1120
EStG § 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1120
EStG § 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1125
EStG § 93	Schädliche Verwendung	1125
EStG § 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	1127
EStG § 95	Sonderfälle der Rückzahlung	1128
EStG § 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	1128
EStG § 97	Übertragbarkeit	1129
EStG § 98	Rechtsweg	1129
EStG § 99	Ermächtigung	1129
XII.	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	
EStG § 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	1130
XIII.	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	
EStG § 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	1131
EStG § 102	Anspruchsberechtigung	1131
EStG § 103	Entstehung der Mobilitätsprämie	1131
EStG § 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie	1131
EStG § 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	1131
EStG § 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	1132
EStG § 107	Anwendung der Abgabenordnung	1132
EStG § 108	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	1132
EStG § 109	Verordnungsermächtigung	1132
XIV.	Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	
EStG § 110	Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	1132
EStG § 111	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	1132
XV.	Energiepreispauschale	
EStG § 112	Veranlagungszeitraum, Höhe	1133
EStG § 113	Anspruchsberechtigung	1133

EStG § 114	Entstehung des Anspruchs	1133
EStG § 115	Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	1134
EStG § 116	Anrechnung auf die Einkommensteuer	1134
EStG § 117	Auszahlung an Arbeitnehmer	1134
EStG § 118	Energiepreispauschale im Einkommensteuer- Vorauszahlungsverfahren	1134
EStG § 119	Steuerpflicht	1135
EStG § 120	Anwendung der Abgabenordnung	1135
EStG § 121	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	1135
EStG § 122	Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	1135

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 25.11.2024 (BStBl. I S. 203)	1137
§ 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)	1142
§ 002-03	(unbesetzt)	
§ 002-04	Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken BMF-Schreiben vom 29.10.2021 (BStBl. I S. 2202)	1143
§ 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)	1146
§ 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.	1150
§ 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	1152
§ 003-04	Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen (§ 3 Nr. 72 EStG) BMF vom 17.7.2023 – IV C 6 – S 2121/23/10001:001	1156
§ 003-05	(unbesetzt)	
§ 003c-01	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung BMF vom 23.10.2013 – IV C 6 – S 2128/07/10001, 2013/0935028	1161
§ 004-01	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel in der Gewinnermittlungsart	1165
§ 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)	1166

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-03	Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer bei Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft und bei Anteilsvereinigung Landesamt für Steuern Niedersachsen vom 16.7.2018 – S 2171 – 65 – St 222/221	1169
§ 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)	1170
§ 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)	1172
§ 004-06	Ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter BMF vom 21.3.1972 F/IV B 2 – S 2170 – 11/72 (BStBl. I S. 188)	1176
§ 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	1179
§ 004-08	Bilanzmäßige Behandlung von Leasing-Verträgen beim Leasing-Geber FM NRW vom 13.5.1980 S 2170 – 5/21 – V B 1	1181
§ 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)	1182
§ 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)	1183
§ 004-11	Steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasing-Geber BMF vom 22.12.1975 IV B 2 – S 2170 – 161/75	1184
§ 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)	1186
§ 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	1188
§ 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 6.4.2023 – IV C 6 – S 2246/20/10002:001, 2023/0356264	1189
§ 004-15	Ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen BMF vom 14.10.1996 IV B 2 – S 2143 – 23/96 (BStBl. I S. 1192)	1190
§ 004-16	Entnahme eines Grundstücks aus dem Betriebsvermögen durch Einräumung eines Erbbaurechts OFD Münster vom 8.9.2011 – S 2177 – 193 – St 23-33	1192
§ 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)	1193
§ 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	1203
§ 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)	1204

Anlage	Inhalt	Seite
§ 004-20	Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei Auslandsdienstreisen und -geschäftsreisen ab 1.1.2025; BMF vom 2.12.2024 (BStBl. I S. 1549)	1205
§ 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 ...	1213
§ 004-22	Auswirkungen der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. Januar 2014 für die Gewinnmittlung BMF vom 23.12.2014 – IV C 6 – S 2145/10/10005 :001, 2014/1085209	1214
§ 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)	1218
§ 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	1219
§ 004-25	Rückstellungen für nicht abziehbare Betriebsausgaben, insbesondere Gewerbesteuerückstellungen OFD Frankfurt vom 18.3.2011 – S 2137 A – 63 – St 210	1222
§ 004-26	Aufwendungen für Auslandssprachkurse als Werbungskosten oder Betriebsausgaben BMF vom 26.9.2003 – IV A 5 – S 2227 – 1/03 (BStBl. I S. 447)	1222
§ 004-27	Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben I. BMF vom 30.6.2021, IV C 6 – S 2145/19/10003:003 II. BMF vom 19.11.2025, IV C 6 – S 2145/00026/005/033	1223
§ 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	1230
§ 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)	1232
§ 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	1236
§ 004-31	Ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b und 6c, § 9 Absatz 5 Satz 1 und § 10 Absatz 1 Nummer 7 Satz 4 EStG; BMF vom 15.8.2023 – IV C 6 – S 2145/19/10006:027	1237
§ 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	1249
§ 004-33	Zuordnung von Lebensversicherungsverträgen zum Betriebs- oder Privatvermögen OFD Düsseldorf vom 7.5.2003 – S 2134 A – St 11	1251
§ 004-34	(unbesetzt)	
§ 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	1252

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 –	1255
§ 004-39	Schuldzinsen nach einer Betriebsaufgabe oder Betriebsveräußerung OFD Frankfurt vom 19.4.2000 – S 2144 A – 80 – St II 20 –	1256
§ 004-40	Bilanzierung von Steuererstattungsansprüchen und Steuernachforderungen nebst Zinsen Bayer. Landesamt für Steuern vom 10.3.2015 – S 2133.1.1-7/5 St 31; SenFin Berlin vom 17.3.2015 – III B – S 2133 – 1/2015 – 1	1259
§ 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)	1262
§ 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.....	1264
§ 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)	1272
§ 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)	1275
§ 004-46	Betrieblicher Schuldzinsenabzugs gemäß § 4 Abs. 4a BMF vom 2.11.2018 – IV C 6-S 2144/07/10001:007, 2018/0223681	1277
§ 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)	1287
§ 004-48	(unbesetzt)	
§ 004-49	I. Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 Absatz 4 EStDV; Anlage EÜR 2020 BMF vom 29.8.2025 – IV C 6 – S 2142/23/10002:010 (BStBl. I S. 1591)	1291
§ 004-50	Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung BMF vom 21.12.2007 – IV B 2 – S 2144/07/002.....	1292
§ 004-51	Betriebsausgabenabzug bei Ausgabe eigener Anteile an Arbeitnehmer OFD Frankfurt vom 22.5.2019 S 2144 A – 129 – St 516.....	1294
§ 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.....	1295
§ 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	1296
§ 004-55	(unbesetzt)	
§ 004d-01	Zuwendungen an Unterstützungskassen BMF vom 28.11.1996 IV B 2 – S 2144c – 44/96 (BStBl. I S. 1435)	1299
§ 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)	1303
§ 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)..	1305

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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	1309
§ 004h-01	Zinsschranke (§ 4h EStG; § 8a KStG) BMF vom 24.3.2025 (BStBl. I 683) IV C 2 – S 2742-a/00028/012/001	1315
§ 004j-01	Anwendungsfragen zur Lizenzschranke (§ 4j EStG) BMF-Schreiben vom 5.1.2022 (BStBl. I S. 100)	1333
§ 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)	1337
§ 004k-01	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen (§ 4k EStG) BMF-Schreiben vom 5.12.2024 IV C 2 – S 2144-i/21/10010:014 (BStBl. I 2024 S. 1578).....	1356
§ 005-01	Bilanzsteuerliche Behandlung von Optionsanleihen im Betriebsvermögen SenFin Berlin vom 29.5.2018 – III B – S 2252 – 6/1991 – 1	1388
§ 005-02	Steuerbilanzielle Behandlung von Aufgeldern beim Erwerb festverzinslicher Kapitalanlagen OFD Frankfurt vom 5.2.2019 S 2133 A – 002 – St 210.....	1391
§ 005-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Genussrechtskapital BMF vom 11.4.2023 IV C 6 – S 2133/19/10004:002.....	1392
§ 005-04	Ertragsteuerliche Behandlung von Domainnamen OFD Koblenz vom 23.5.2007 – S 2133 A – St 314 –.....	1397
§ 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)	1398
§ 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)	1399
§ 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)	1401
§ 005-13	Steuerrechtliche Behandlung des Wirtschaftsguts „Praxiswert“ BMF vom 15.1.1995 IV B 2 – S 2172 – 15/94 (BStBl. 1995 I S. 14)	1403
§ 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	1404
§ 005-15	Steuerbilanzrechtliche Bildung von Bewertungseinheiten OFD Rheinland vom 11.3.2011 – S 2133-2011/0002 – St 141	1408
§ 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).....	1410

Anlage	Inhalt	Seite
§ 005-17	Steuerbilanzielle Behandlung von Optionsprämien beim Stillhalter BMF vom 12.1.2004 – IV A 6- S 2133 – 17/03 (BStBl. I S. 192)	1416
§ 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)	1417
§ 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)	1418
§ 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)	1427
§ 005-23	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten BMF vom 21.6.2005 – IV B 2 – S 2137 – 19/05 (BStBl. I S. 802)	1428
§ 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	1429
§ 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	1434
§ 005-27	Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben BMF vom 7.3.2013 – IV C 6 – S 2137/12/10001, 2013/0214527	1435
§ 005b-01	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen BMF vom 19.1.2010 – IV C 6 – S 2133-b/0, 2009/0865962	1436
§ 005b-02	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie I. BMF 28.9.2011 – IV C 6 – S 2133-b/11/10009, 2011/0770620 (BStBl. I S. 854) II. BMF-Schreiben vom 27.5.2024 – IV C 6 – S 2133-b/24/10001:002 (BStBl. I S. 928) – Veröffentlichung der Taxonomien 6.8 vom 1. April 2024	1438
§ 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	1444
§ 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)	1445
§ 006-02	Voraussetzungen für den Ansatz von Festwerten sowie deren Bemessung BMF vom 8.3.1993 – IV B 2 – S 2174a – 1/93	1447
§ 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	1449
§ 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)	1457
§ 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)	1465
§ 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)	1465
§ 006-06	Steuerliche Behandlung der Anwachsung OFD Berlin vom 11.11.2002 – St 122 – S 2241 – 2/02	1466

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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)	1466
§ 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	1467
§ 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.	1473
§ 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.	1483
§ 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)	1487
§ 006-12	Unentgeltliche Übertragung der Wirtschaftsgüter eines Gewerbebetriebs unter Vorbehaltsnießbrauch; Anwendung des BFH-Urteils vom 29. Januar 2025, X R 35/19 BMF vom 28.10.2025 IV C 6 – S 2240/00044/019/033	1496
§ 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	1497
§ 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)	1500
§ 006-15	(unbesetzt)	
§ 006-16	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von schadstoffbelasteten Grundstücken BMF vom 11.5.2010 – IV C 6 – S 2137/07/10004, 2010/0367332	1512
§ 006-17	Ertragsteuerliche Behandlung vom Emissionsberechtigungen BMF vom 6.12.2005 – IV B 2 – S 2134a – 42/05 (BStBl. I S. 1047)	1514
§ 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 –	1519
§ 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	1520
§ 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	1525
§ 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	1528
§ 006-23	(unbesetzt)	

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 Vorschriften vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I 2019 Seite 2451) BMF Schreiben vom 18.11.2021 (BStBl. I S. 2315)	1529
§ 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)	1541
§ 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	1553
§ 006a-05	Maßgebliches Pensionsalter bei Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 5.5.2008 – IV C 6 – S 2176/07/0009 (BStBl. I S. 569)	1555
§ 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)	1557
§ 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)	1558
§ 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)	1562
§ 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	1563
§ 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	1566
§ 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)	1568
§ 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)	1568
§ 006a-15	Hinterbliebenenversorgung für die Lebensgefährtin oder Lebensgefährten BMF vom 25.7.2002 – IV A 6 – S 2176 – 28/02 (BStBl. I S. 706)	1569
§ 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	1569
§ 006a-17	Berücksichtigung von überdurchschnittlich hohen Versorgungsanwartschaften (Übersorgung) BMF vom 3.11.2004 – IV B 2 – S 2176 – 18/04 (BStBl. I S. 1045)	1570
§ 006a-18	Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Abfindungsklauseln in Pensionszusagen nach § 6a EStG BMF vom 6.4.2005 – IV B 2 – S 2176 – 10/05 (BStBl. I S. 619) BMF vom 1.9.2005 – IV B 2 – S 2176 – 48/05	1574
§ 006a-19	Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG, Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ BMF vom 19.10.2018 – IV C 6-S 2176/07/10004:001, 2018/0833103	1576
§ 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	1578
§ 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	1579
§ 006a-23	Bewertung von Pensionsrückstellungen BMF vom 9.12.2011 – IV C 6 – S 2176/07/10004, 2011/0991968.....	1581
§ 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	1583
§ 006b-01	(unbesetzt)	
§ 006b-02	Anwendungsfragen zu § 6b EStG SenFin Berlin vom 5.3.2020 – III B – S 2139 – 1/2014 – 1	1584
§ 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.....	1585
§ 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) –	1588
§ 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 –	1591
§ 007-04	Einlage eines im Privatvermögen entdeckten Bodenschatzes OFD Frankfurt vom 12.2.2009 – S 2134 A – 17 – St 210	1592
§ 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	1593
§ 007-06	Übersicht über die degressive Absetzung für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens nach § 7 Abs. 2 EStG	1595
§ 007b-01	Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b EStG BMF vom 21.5.2025 – IV C 3 – S 2197/19/10009:008, 2020/0578401 (BStBl. I S. 1419)	1598
§ 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)	1624
§ 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	1635
§ 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)	1644
§ 010-01	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung BMF vom 11.3.2010 – IV C 3 – S 2221/09/10004, 2010/0188949	1645

XXX

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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).....	1660
§ 010-03	(unbesetzt)	
§ 010-04	(unbesetzt)	
§ 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	1663
§ 010-07	Steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab 2012 BMF vom 14.3.2012 – IV C 4 – S 2221/07/0012:012, 2012/0204082.....	1672
§ 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)	1677
§ 010-09	Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2025 BMF vom 28.11.2024 IV C 3-S 2221/20/10002:004 (BStBl. 2024 I S. 1430)	1679
§ 010-10	I. Einkommensteuerrechtliche Behandlung des gesetzlichen Versorgungsausgleichs bei Teilung einer privat aufgebauten Altersversorgung BMF vom 19.8.2013 II. Einkommensteuerlichen Behandlung des gesetzlichen Versorgungsausgleichs bei Teilung einer betrieblichen Altersversorgung BMF vom 21.12.2017 – IV C 3 – S 2015/17/10001:005, 2017/1067450 III. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Leistungen im Zusammenhang mit einem Versorgungsausgleich nach § 10 Absatz 1a Nummer 3 und 4 EStG sowie § 22 Nummer 1a EStG BMF vom 21.3.2023 – IV C 3 – S 2221/19/10035:001, 2023/0006266.....	1681
§ 010-11	I. 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 II. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen BMF vom 24.5.2017 – IV C 3 – S 2221/16/10001:004, geändert durch BMF vom 6.11.2017, vom 28.9.2021, vom 16.12.2021 und vom 28.12.2023 III. Sonderausgabenabzug von Vorsorgeaufwendungen bei grenzüberschreitender Betätigung; Anwendung der Ausnahme vom Sonderausgabenabzugsverbot für Vorsorgeaufwendungen gemäß § 10 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 Halbsatz 2 EStG BMF vom 3.4.2025 IV C 4 – S 2221/00380/003/005 DOK: COO.7005.100.4.11668722 (BStBl. 2025 I S. 964).....	1697
§ 010-12	Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Berufsausbildungskosten BMF vom 22.9.2010 – IV C 4 – S 2227/07/10002:002, 2010/0416045	1762
§ 010-13	Sonderausgabenabzug bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen BMF vom 19.6.2020 – IV C 3 – S 2221/19/10058: 001	1768
§ 010b-01	Steuerlicher Spendenabzug: Muster für Zuwendungsbestätigungen BMF vom 7.11.2013 – IV C 4 – S 2223/07/0018:005, 2013/0239390.....	1774
§ 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)	1778
§ 010b-03	Anwendungsschreiben zu § 10b EStG n. F. ab 2007 BMF vom 18.12.2008 – IV C 4 – S 2223/07/0020	1779

Anlage	Inhalt	Seite
§ 010b-04	Steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungsersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch BMF vom 25.11.2014 – IV C 4 – S 2223/07/0010:005, 2014/0766502.....	1782
§ 010b-05	Spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10 b EStG) BMF vom 15.12.2017 – IV C 4 – S 2223/17/10001, 2017/1028173	1784
§ 010d-01	Verlustabzug nach § 10d EStG in Erbfällen BMF vom 24.7.2008 – IV C 4 – S 2225/07/0006 (BStBl. I S. 809)	1786
§ 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)	1787
§ 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	1789
§ 010d-04	(unbesetzt)	
§ 010d-05	Verfahrensfragen zur Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags OFD Frankfurt vom 8.5.2018 – S 2225 A – 009 – St 213	1792
§ 011-01	Umsatzsteuervorauszahlungen als regelmäßig wiederkehrende Ausgaben BMF vom 10.11.2008 – IV C 3 – S 2226/07/10001 (BStBl. I S. 958)	1795
§ 012-01	Steuerliche Behandlung gemischter Aufwendungen BMF vom 6.7.2010 – IV C 3 – S 2227/07/10003:002, 2010/0522213	1798
§ 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	1802
§ 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)	1803
§ 015-01	Abgrenzung zwischen gewerblichen und freiberuflichen Einkünften bei interprofessionellen Mitunternehmerschaften OFD Hannover vom 1.7.2007 – G 1401 – 24 – StO 252	1814
§ 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)	1815
§ 015-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Darlehn, die eine Personengesellschaft ihren Gesellschaftern gewährt OFD Münster vom 4.12.2009 S 2241 – 79 – St 11-31	1816
§ 015-04	I. Mitunternehmern gehörende Anteile an Kapitalgesellschaften; Zugehörigkeit zum Sonderbetriebsvermögen und Eigenschaft als funktional wesentliche Betriebsgrundlage 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	1819
§ 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)	1826
§ 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)	1830

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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)	1842
§ 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)	1846
§ 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	1850
§ 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)	1851
§ 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 –	1853
§ 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	1854
§ 015-13	Abgrenzung von vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit bei Ein-Objekt-Gesellschaften BMF vom 1.4.2009 – IV C 6 – S 2240/08/10008	1857
§ 015-14	(unbesetzt)	
§ 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	1859
§ 015-16	Auslegungsfragen zu § 15 Absatz 3 Nummer 1 EStG; Folgen aus dem BFH-Urteil vom 12. Oktober 2016, I R 92/12, BStBl. 2022 II S.123; BMF-Schreiben vom 14. Januar 2022, BStBl. I S. 160	1860
§ 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)	1861
§ 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)	1864
§ 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)	1867
§ 015-20	(unbesetzt)	
§ 015-21	Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Biogasanlagen und der Erzeugung von Energie aus Biogas: BMF-Schreiben vom 11.4.2022, BStBl. I S. 633	1873
§ 015-22	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen BMF vom 20.11.2019, IV C 6-S 2246/19/10001	1879
§ 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	1881
§ 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	1888
§ 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	1892

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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.....	1903
§ 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.....	1904
§ 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)	1905
§ 015a-07	(unbesetzt)	
§ 015a-08	Umfang des Kapitalkontos i. S. des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG I. BMF vom 30.5.1997 (BStBl. I S. 627) II. OFD Niedersachsen vom 12.1.2017 – S 2241a-96-St 221/222 III. OFD Niedersachsen vom 21.2.2017 – S 2241a-96-St 222/St 221	1907
§ 015a-09	(unbesetzt)	
§ 015a-10	Sinngemäße Anwendung des § 15a Abs. 5 Nr. 2 2. Alt. EStG bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Gesellschaften bürgerlichen Rechts; BMF vom 30.6.1994 IV B 3 – S 2253b – 12/94 (BStBl. I S. 355)	1914
§ 015a-11	Negatives Kapitalkonto eines Kommanditisten OFD München vom 7.5.2004 – S 2241 – 26 St 41/42	1916
§ 015a-12	Anwendung des § 15 a EStG bei mehrstöckigen Personengesellschaften OFD Frankfurt vom 23.7.2013 – S 2241a A – 7 – St 517	1921
§ 015b-01	Anwendungsschreiben zu § 15b EStG BMF vom 17.7.2007 – IV B 2 – S 2241b/07/0001 (BStBl. I S. 542)	1923
§ 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	1931
§ 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	1932
§ 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)	1935
§ 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)	1937
§ 016-06	Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge BMF vom 13.1.1993 IV B 3 – S 2190 – 37/92 (BStBl. 1993 I S. 80)	1958
§ 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.....	1971
§ 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)	1974
§ 016-10	Realteilung BMF vom 19.12.2018 – IV C 6-S 2242/07/10002:004, 2016/1109299.....	1976
§ 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	1982

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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	1983
§ 017-03	Auflösung einer Kapitalgesellschaft i. S. des § 17 Abs. 4 EStG OFD Frankfurt vom 12.2.2021 – S 2244 A – 21 – St 519	1988
§ 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	1992
§ 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 . . .	1993
§ 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	1997
§ 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.	1999
§ 018-03	Ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen BMF vom 20.11.2019 – IV C 6 – S 2246/19/10001, 2019/0982151	2000
§ 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 –	2002
§ 018-05	Ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege BMF vom 6.4.2023 – IV C 6 – 2246/19/10004:004, 2023/0351535 –	2003
§ 018-06	(unbesetzt)	
§ 018-07	(unbesetzt)	
§ 018-08	Einkommensteuerliche Behandlung des Kaufs kassenärztlicher Zulassungen	2006
§ 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	2008
§ 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	2009
§ 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)	2015
§ 020-04	Steuerliche Erfassung der Zinsen auf Steuernachforderungen und auf Steuererstattungen gemäß § 233a AO BMF vom 16.3.2021 (BStBl. I S. 353)	2016
§ 020-05	(unbesetzt)	
§ 020-06	Steuerliche Anerkennung inkongruenter Gewinnausschüttungen BMF vom 4.9.2024 (BStBl. I S. 1246)	2018
§ 020-07	Besteuerung von Versicherungsverträgen nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG BMF vom 1.10.2009 – IV C 1 – S 2252/07/0001	2020
§ 020-08	Einführungsschreiben zur Abgeltungsteuer BMF vom 14.5.2025 IV C 1 – S 2252/00075/016/070 – C00.7005.100.2.11962807 (BStBl. I S. 1330)	2049
§ 020-09	Steuerliche Auswirkungen der Anhebung des Mindestrentenalters für Vorsorgeverträge BMF vom 6.3.2012 – IV C 3 – S 2220/11/10002, 2012/0186064.	2125
§ 020-10	Einkünfte aus Kapitalvermögen beim Umtausch von Griechenland-Anleihen BMF vom 9.3.2012 – IV C 1 – S 2252/0:016, 2012/0222645	2127
§ 020-11	(unbesetzt)	
§ 020-12	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 021-01	Abgrenzung von Erhaltungsaufwendungen, Anschaffungskosten, Herstellungskosten und anschaffungsnahen Herstellungskosten im Sinne des § 6 Absatz 1 Nummer 1a EStG bei der Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden BMF vom 26.1.2026 (BStBl. 2026 I S. 272)	2128
§ 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)	2142
§ 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)	2156
§ 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)	2166
§ 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)	2172
§ 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	2173
§ 021-09	Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünfteerzielungsabsicht BMF vom 27.7.2015 – IV C 1 – S 2211/11/10001, 2015/0644430 (BStBl. I S. 581)	2183
§ 021-10	Wertpapierpensionsgeschäfte BMF vom 28.6.1984 – IV B 2 – S 2170 – 44/84 (BStBl. I S. 394)	2187
§ 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	2188
§ 021-14	Ermittlung der ortsüblichen Marktmiete bei verbilligt überlassenen Wohnungen Bayer. Landesamt für Steuern vom 25.1.2008 – S 2253 – 38 St 32/33	2190
§ 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 –	2191
§ 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	2192
§ 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)	2196
§ 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)	2197
§ 021-21	Instandhaltungsrücklage bei Eigentumswohnungen OFD Frankfurt vom 30.3.2000 – S 2211 A – 12 – St II 23 –	2199
§ 021-22	(unbesetzt)	

Anlage	Inhalt	Seite
§ 022-01	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen aus der Basisversorgung nach § 22 Nummer 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG BMF vom 10.3.2025 BStBl. I 2025 S. 654	2200
§ 022-02	Besteuerung von Schadensersatzrenten BMF vom 15.7.2009 – IV C 3 – S 2255/08/10012.....	2203
§ 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)	2204
§ 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) ..	2204
§ 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)	2205
§ 022-06	Einzelfragen zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung bestimmter Kryptowerte BMF vom 6.3.2025 – IV C 1 – S 2256/00042/064/043 DOK: COO.7005.100.4.11527963 – (BStBl. I S. 658).....	2207
§ 023-01	Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksgeschäfte nach § 23 EStG BMF vom 5.10.2000 – S 2256 – 263/00 (BStBl. I S. 1383)	2224
§ 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	2235
§ 032-01	Steuerliche Berücksichtigung volljähriger Kinder ab 2012 BMF vom 8.2.2016 – IV C 4-S 2282/07/0001-01, 2015/1175697	2239
§ 032-02	Steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder BMF vom 22.11.2010 – IV C 4 – S 2282/07/0006-01, 2010/0912635	2245
§ 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.....	2250
§ 032-04	(unbesetzt)	
§ 032c-01	Verlängerung der Tarifiermäßigung gemäß § 32c EStG BMF vom 4.9.2025 IV D 4 – S 2230/00036/003/151	2252
§ 032d-01	(unbesetzt)	
§ 033-01	Steuerliche Nachweisführung bei Krankheitskosten (hier: § 33 Abs. 4 EStG i. V. m. § 64 Abs. 1 Nr.1 EStDV BMF vom 26.11.2024 IV C 3 – S 2284/20/10002:005 (BStBl. I 2024 S. 1429) ...	2262
§ 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	2263
§ 033-04	(unbesetzt)	
§ 033a-01	Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33a Absatz 1 EStG – BMF vom 15.10.2025 (BStBl. I S. 1779)	2265
§ 033a-02	Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung BMF vom 2.12.2024 – (BStBl. I S. 2039).....	2275
§ 033a-03	Allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belastung BMF vom 15.10.2025 – IV C 8 – S 2285/19/10003:001 (BStBl. I 2025 S. 1772)..	2278
§ 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)	2286

Anlage	Inhalt	Seite
§ 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	2287
§ 034a-01	Anwendungsschreiben zu § 34a EStG BMF vom 12.3.2025 – V C 6 – S 2290a/00012/001/037, (BStBl. I S. 671).....	2294
§ 034a-02	Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG) BMF vom 12.3.2025 – IV C 6 – S 2290-a/00012/001/037 (BStBl. 2025 I S. 671)	2308
§ 034c-01	Verzeichnis ausländischer Steuern, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen	2322
§ 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 und vom 24.2.2025 V C 6 – S 2296-a/ 00031/001/005 – COO.7005.100.2.11389918.....	2328
§ 035a-01	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG) BMF vom 9.11.2016 – IV C 8 – S 2296-b/07/10003:008 unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 1.9.2021 (BStBl. I S. 1496)	2336
§ 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).....	2364
§ 035c-02	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG); Amtliches Muster der Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens und der nach § 88 Gebäudeenergiegesetz ausstellungsberechtigten Person BMF-Schreiben vom 23.12.2024 (BStBl. 2025 I S. 39)	2384
§ 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).....	2394
§ 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) ...	2401
§ 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	2417
§ 050a-02	Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1. Januar 2025 BMF vom 20.1.2025 (BStBl. I S. 291)	2421

Anhang

Anhang 1: (unbesetzt)

Anhang 1a: (unbesetzt)

Anhang 1b: Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten;
BMF-Schreiben vom 17.3.2022 – IV C 4 – S 2223/19/10003 :013, zuletzt ergänzt durch BMF-Schreiben vom 4.12.2024 IV C 4 – S 2223/19/10003:030 BStBl. I 2024 S. 1545

2435

Anhang 2: Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz – AStG)

2439

Anhang 3: Zinsinformationsverordnung (ZIV)

2457

Anhang 4:	Umwandlungssteuergesetz vom 7. Dezember 2006	2467
Anhang 4a:	Anwendungserlass zum Umwandlungsgesetz	2485
Anhang 4b:	(unbesetzt)	
Anhang 4c:	(unbesetzt)	
Anhang 5:	Verordnung zur Bestimmung von Mindestanforderungen für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden nach § 35c des Einkommensteuergesetzes (Energetische Sanierungsmaßnahmen-Verordnung – ESanMV).	2612
Anhang 5a:	(unbesetzt)	
Anhang 6:	(unbesetzt)	
Anhang 7:	Bundeskindergeldgesetz (BKGG)	2625
Anhang 8:	(unbesetzt)	
Anhang 9:	Solidaritätszuschlaggesetz 1995	2636
Anhang 10:	(unbesetzt)	
Anhang 11:	Investmentsteuergesetz (InvStG)	2641
Anhang 12:	Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung – Forschungszulagengesetz.	2676
Anhang 13:	Anwendungsschreiben zum Forschungszulagengesetz vom 7.2.2023	2683
Anhang 14:	Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichs-Gesetz)	2727
Anhang 15:	Handelsgesetzbuch	2731
Anhang 15a:	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch	2746
Anhang 16:	Betriebsrentengesetz (BetrAVG)	2751
Anhang 17:	Wohnflächenverordnung (WoFlV)	2772
Anhang 18:	Zweite Berechnungsverordnung (II. BU)	2774
Anhang 19:	Baugesetzbuch (BauGB)	2775
Anhang 20:	Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung	2778
Anhang 21:	(unbesetzt)	
Anhang 22:	Berechnungsformel EStG § 32a	2781
Anhang 23:	Übersicht über die betragsmäßige Entwicklung ausgewählter Tatbestände im Einkommensteuerrecht	2782
	Stichwortverzeichnis	2785