Schmidt

Einkommensteuergesetz

Einkommensteuergesetz

Kommentar inkl. Chat-Book

Herausgegeben von

Professor Dr. Heinrich Weber-Grellet

Erläutert von

Wolfgang Heinicke
Vors. Richter am Finanzgericht
in München a. D.

Dr. Roland Krüger
Richter am Bundesfinanzhof
in München

Dr. Egmont Kulosa
Richter am Bundesfinanzhof
in München

Dr. Christian Levedag, LL.M Tax (London)
Richter am Bundesfinanzhof
in München

Dr. Friedrich Loschelder, LL.M (Edin)
Richter am Bundesfinanzhof
in München

Prof. Dr. Roland Wacker
Vors. Richter am Bundesfinanzhof
in München a. D.

Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet
Vors. Richter am Bundesfinanzhof
in München a. D.

Begründet von Prof. Dr. Ludwig Schmidt†

45., völlig neubearbeitete Auflage
2026

C.H.BECK

Zitierweise

Schmidt/Heinicke EStG § 1 Rn. 1
Schmidt/Krüger EStG § 8 Rn. 1
Schmidt/Kulosa EStG § 6 Rn. 1
Schmidt/Levedag EStG § 3 Rn. 1
Schmidt/Loschelder EStG § 4 Rn. 1
Schmidt/Wacker EStG § 4i Rn. 1
Schmidt/Weber-Grellet EStG § 2 Rn. 1

Ausgeschiedene Autoren

Prof. Dr. Walter Drenseck† (1.–30. Aufl.)
Dr. Peter Glanegger† (6.–28. Aufl.)
Prof. Dr. Ludwig Schmidt† (1.–25. Aufl.)
Prof. Dr. Siegbert F. Seeger (1.–41. Aufl.)

beck.de

ISBN PRINT 978 3 406 84000 5

© 2026 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
info@beck.de
Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Satz: Jung Crossmedia Publishing GmbH
Gewerbestr. 17, 35633 Lahnau

Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen

chbeck.de/nachhaltig
produktsicherheit.beck.de

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort zur 45. Auflage

Verehrte Leserinnen und Leser,

die Neuauflage unseres Kommentars bietet Ihnen wie gewohnt die umfassende und systematische Erläuterung aller Vorschriften des EStG in ihrer aktuellen Fassung. Zudem können Sie weiterhin online mit dem Schmidt als **„Chat-Book“** kommunizieren. Die im vergangenen Jahr präsentierte zusätzliche KI-Anwendung, die bei den Nutzern ein sehr positives Echo ausgelöst hat, kann auch weiterhin von allen Käufern des gedruckten Buchs genutzt werden. Gleichzeitig ist *„Frag den Schmidt“* nun in eine *Chat-Book-Kollektion* eingebunden, so dass die KI-Anwendung ab sofort auch werkübergreifend eingesetzt werden kann. So werden die Vorzüge der traditionellen Kommentierung mit dem technischen Fortschritt und den innovativen Möglichkeiten der KI verbunden. Sie können dem *Schmidt* weiterhin gezielt Fragen stellen und mit ihm Dialoge führen. Alle KI-generierten Antworten beruhen ausschließlich auf unserer Kommentierung; damit werden (in Zeiten von KI keineswegs selbstverständlich) die Authentizität der Antworten und die Quellensicherheit gewährleistet.

Detaillierte Informationen zu den Funktionen und zur Freischaltung der KI-Anwendung *„Frag den Schmidt“* sowie zur neuen *„Chatbook-Kollektion“* entnehmen Sie bitte der Seite mit dem **Freischaltcode** *„Frag den Schmidt“* unmittelbar vor der Titelseite dieses Buches und dem Inhalt der speziellen Internetseite **chat-books.de.** Dort finden Sie auch eine ausführliche FAQ-Liste zum Produkt.

Wer meint, das Einkommensteuerrecht sei eine eher spröde Materie, verkennt, dass dieses Rechtsgebiet das Leben in seiner ganzen Breite erfasst: Geburt und Tod, Ehe und Familie, Kinder, Ausbildung und Studium, Beruf und Gewerbe, ja selbst das (Glücks-)Spiel – das alles sind Vorgänge von steuerlicher Relevanz und Gegenstand steuerlicher Entscheidungen: Unsere nachfolgende Aufstellung neuer BFH-Entscheidungen zeugt von der Vielgestaltigkeit einkommensteuerlicher Sachverhalte.

Wie geht es nun mit der Entwicklung des Einkommensteuerrechts weiter? Die Zeiten großer Reformentwürfe scheinen passé. Erinnert sei nur an die Modelle Lang (1993), Rose (2002), P. Kirchhof (2003, 2011), FDP (2003), Mitschke (2004), Elicker (2004), Lang/Herzig/Hey u. a. (2005), Sachverständigenrat/MPI/ZEW (2006), Stiftung Marktwirtschaft (2006), Kommission Steuergesetzbuch (2013), Bund der Steuerzahler (2024). Für Teilbereiche haben die vom Bundesministerium der Finanzen im Juli 2023 eingesetzten Expertenkommissionen „Bürgernahe Einkommensteuer“ und „Vereinfachte Unternehmensteuer“ ihre Entwürfe (mit einer Vielzahl von Einzelheiten) vorgelegt.

Demgegenüber ist der Koalitionsvertrag v. 6.5.25 in einkommensteuerrechtlicher Hinsicht (vgl. Rn. 1426 ff) eher bescheiden ausgefallen; die Pläne erschöpfen sich in einer Vielzahl von Einzelmaßnahmen, strukturelle Änderungen sind nicht vorgesehen: degressive Abschreibungen auf Ausrüstungsinvestitionen, steuerliche Anreize für Mehrarbeit, Erhöhung der Pendlerpauschale, Erhöhung der Pauschalen im Bereich des Ehrenamts und der Gemeinnützigkeit. Die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a soll wesentlich verbessert werden. Die Einkommensteuer für kleine und mittlere Einkommen soll zur Mitte der Legislaturperiode gesenkt werden. Es ist geplant, die Schere zwischen der Entlastungswirkung der Kinderfreibeträge und dem Kindergeld schrittweise zu verringern; bei einer Erhöhung des Kinderfreibetrags soll auch eine adäquate Anhebung des Kindergelds erfolgen; die finanzielle Situation von Alleinerziehenden soll durch Anhebung oder Weiterentwicklung des Alleinerziehenden-Entlastungsbetrags verbessert werden. Grundlegende Reformansätze, wie sie noch in den Wahlprogrammen formuliert waren, sind nicht erkennbar.

Vorwort

Was gibt es Neues? In der vorliegenden 45. Auflage haben wir die seit Veröffentlichung der letzten Auflage ergangenen EStG-Änderungsgesetze ebenso wie die bis Ende Januar 2026 veröffentlichten Entscheidungen des BFH und der Finanzgerichte und die neuen Verwaltungsanweisungen verarbeitet; selbstverständlich haben wir auch das einschlägige Schrifttum gesichtet und in der Kommentierung berücksichtigt. Kommentiert sind auch noch die im Standortfördergesetz (StoFöG) v. 4.2.26 enthaltenen Änderungen. Im Einzelnen:

1. Gesetzgebung

- **Gesetz für ein steuerliches Investitionssofortprogramm zur Stärkung des Wirtschaftsstandorts Deutschland (InvBoosterG)** v. 14.7.25 (BGBl I 25 Nr 161): § 6, § 7, § 34a, § 52
- **Gesetz zur Anpassung des Mindeststeuergesetzes und zur Umsetzung weiterer Maßnahmen (MinStAnpG)** v. 22.12.25 (BGBl I 25 Nr 353): § 4j, § 9, § 52
- **Gesetz zur steuerlichen Förderung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern im Rentenalter (AktivRentG)** v. 22.12.25 (BGBl I 25 Nr 361): § 3 Nr 21, § 41, § 41b, § 42b
- **Steueränderungsgesetz 2025 (StÄndG 2025)** v. 22.12.25 (BGBl I 25 Nr 363): § 3 Nr 26, 26a, 72, 73, § 4, § 7b, § 9, § 9a, § 10b, § 32c, § 34g, § 40, § 52, § 101
- **Gesetz zur Modernisierung des Wehrdienstes (Wehrdienst-Modernisierungsgesetz – WDModG)** v. 22.12.25, BGBl I 25 Nr 370: § 3 Nr 5
- **Zweites Betriebsrentenstärkungsgesetz (BRSG II)** v. 16.1.26, BGBl I 26 Nr 14: § 3 Nr 55c, § 100
- **Gesetz zur Förderung privater Investitionen und des Finanzstandorts (Standortfördergesetz – StoFöG)** v. 4.2.26, BGBl I 26 Nr 33: § 3 Nr 70, § 6b, § 52
- **Siebte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen** v. 19.12.25, BGBl I 25 Nr 372: §§ 8, 60, 73, 84 EStDV, §§ 4, 8 LStDV

2. BFH-Rechtsprechung (Auswahl)

§ 2a: Gegenstand und Wirkung der Verlustfeststellung nach § 2a III 5 (I R 8/24)

§ 3a: Sanierungsertrag im Sonderbetriebsvermögen und Begriff der unternehmensbezogenen Sanierung bei einer Mitunternehmerschaft (IV R 23/23)

§ 4: Entstrickung durch Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Betriebsstätte – verfassungsrechtliches Vertrauensschutzgebot bei rückwirkenden Gesetzen, § 4 I 2–4 (I R 5/24, I R 99/15)

§ 4: Betriebsausgabenabzug von Ausgleichszahlungen im Rahmen eines Zinsswaps, § 4 I, IV (VI R 11/22)

§ 4: Ertragsteuerrechtliche Abziehbarkeit von Vermögensabschöpfungen, § 4 V 1 Nr 8 S 4, § 12 Nr 4 (X R 6/23)

§ 4: Änderung der Gewinnermittlungsart, Wahlrecht, § 4 I, III (X R 1/23)

§ 4f: Übertragung von Pensionsverpflichtungen – erstmalige Anwendung des § 4f (IV R 27/22)

§ 5: Abgrenzung von Anlagevermögen und Umlaufvermögen (X R 4/23)

§ 5: Keine Rückstellung für künftige Wartung von Zügen, § 5 I 1 (XI R 11/22)

§ 5: Aktivierung von Provisionsansprüchen bei Versicherungsvertretern, § 5 I 1 (X R 12–13/22)

§ 5a: Voraussetzungen für die Gewinnermittlung nach der Tonnage für ein Folgejahr – Prüfung der langfristigen Betriebsabsicht trotz bestandskräftiger Gewinnermittlung nach der Tonnage im Erstjahr, § 5a I 1 (IV R 7/22)

§ 6: Unentgeltliche Übertragung der Wirtschaftsgüter eines Gewerbebetriebs unter Vorbehaltsnießbrauch, § 6 I Nr 1, 2 (X R 35/19)

§ 6: Anscheinsbeweis für Privatnutzung eines Pickup und Anwendung der Ein-Prozent-Regelung, § 6 I Nr 4 S 2 Hs 1 (III R 34/22)

§ 6a: Ansatz und Teilwert von Pensionsrückstellungen für beitragsorientierte Leistungszusagen ohne garantierte Mindestversorgung (XI R 25/21)

§ 6b: Zur Verfassungsmäßigkeit des Gewinnzuschlags nach § 6b VII (VI R 20/23)

§ 6b: Rücklage nach § 6b und Grundsätze des formellen Bilanzenzusammenhangs, § 4 I, II (XI R 27/22)

§ 6e: Rückwirkende Anwendung von § 6e (IX R 13/24)

§ 7: Aufteilung eines Gesamtkaufpreises für eine denkmalgeschützte Immobilie in Grund- und Boden – sowie Gebäudeanteil für Zwecke der AfA (IX R 26/24)

§ 7b: Keine Sonderabschreibung für neue Mietwohnung bei Abriss und Neubau (IX R 24/24)

§ 7g: Zur Auswirkung der Hinzurechnung gem § 7g II 1 auf die Höhe des verrechenbaren Verlustes gem § 15a und zum Begriff des Kapitalkontos iSd § 15a (IV R 28/23)

§ 7i: Kein Verstoß gegen Unionsrecht durch Beschränkung der Steuerbegünstigung des § 7i auf im Inland gelegene Baudenkmale (X R 19/22)

§ 9: Zahlungen in die Erhaltungsrücklage einer Wohnungseigentümergemeinschaft sind keine Werbungskosten, § 9 I 1 (IX R 19/24)

§ 9: Kein Werbungskostenabzug bei Umzug des Steuerpflichtigen wegen Einrichtung eines Arbeitszimmers, § 9 I 1, § 12 Nr 1 S 2 (VI R 3/23)

§ 9: Doppelte Haushaltsführung: Kosten der Lebensführung bei einem Ein-Personen-Haushalt (VI R 12/23)

§ 9: Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung eines Beamten im Ausland, § 3 Nr 64, § 9 I 3 Nr 5 S 1 (VI R 21/23)

§ 9: Doppelte Haushaltsführung: Kein Werbungskostenabzug für die vom Ehegatten aufgrund eigener Verpflichtung gezahlten Kosten einer Zweitwohnung des anderen Ehegatten (VI R 16/23)

§ 9: Aufwendungen für die Anmietung eines Pkw-Stellplatzes als Werbungskosten im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung (VI R 4/23)

§ 10: Zur Abziehbarkeit von Beiträgen zu einer freiwilligen privaten Pflegezusatzversicherung als Sonderausgaben (X R 10/20)

§ 10: Zur Verfassungsmäßigkeit des Kriteriums der Haushaltszugehörigkeit beim Sonderausgabenabzug für Kinderbetreuungskosten (III R 8/23)

§ 10a: Günstigerprüfung gem § 10a II; Reihenfolge der Rechenschritte von der tariflichen zur festzusetzenden Einkommensteuer (X R 11/21)

§ 11: Kein Zufluss von Darlehenszinsen bei Prolongation vor Fälligkeit (VIII R 30/23)

§ 12: Anerkennung eines Ehegatten-Mietverhältnisses bei Einlagen des Vermieter-Ehegatten in den Betrieb des Mieter-Ehegatten (VIII R 23/23)

§ 15: Verlusttragung bei einem Vorbehaltsnießbrauch an einem Kommanditanteil (IV R 12/21)

§ 15: Korrespondierende Bilanzierung und Wertberichtigung von Darlehensforderungen im Sonderbetriebsvermögen bei Betriebsaufgabe einer gewerblich geprägten Personengesellschaft (IV R 28/22)

§ 15: Kapitalgesellschaftsanteile als Sonderbetriebsvermögen (IV R 12/23)

§ 15: Zur Mitunternehmerstellung des durch einen Nießbrauch an einem Kommanditanteil Begünstigten (IV R 36/22)

§ 15: Online-Poker in der Variante „Pot Limit Omaha“ als im Einzelfall gewerbliche Tätigkeit (X R 26/21)

§ 15: Keine gewerbliche Tätigkeit bei bloßer Übernahme der Kosten der Erschließung eines land- und forstwirtschaftlichen Grundstücks (VI R 9/23)

§ 15: Zur Gewinnerzielungsabsicht bei langjährigen gewerblichen Verlusten (III R 45/22)

§ 15: Feststellung von Besteuerungsgrundlagen einer KGaA (I R 27/22)

§ 15a: Zur Gewinnhinzurechnung gem § 15a III (IV R 11/22; IV R 7/23)
§ 15a: Einbringungsgeborene Anteile und verrechenbare Verluste § 15a II (X R 5/22)
§ 16: Realteilung und Körperschaftsteuerklausel (IV R 16/22)
§ 17: Entgeltliche Ablösung eines Nießbrauchs an GmbH-Anteilen (IX R 14/24)
§ 17: Rückabwicklung einer Anteilsübertragung wegen Wegfalls der Geschäftsgrundlage (IX R 4/23)
§ 17: Veräußerungskosten im Sinne von § 17 II (IX R 12/24)
§ 18: Freiberufliche Einkünfte einer Mitunternehmerschaft bei kaufmännischer Führung durch einen Berufsträger (VIII R 4/22)
§ 20: Zurechnung von Dividenden beim Vorbehaltsnießbrauch (IX R 5/24)
§ 20: Keine rückwirkende Beseitigung einer vGA durch Anrechnung auf den Kaufpreis nach Bestellung eines „Vorkaufsrechts" (VIII R 19/24)
§ 20: Eingeschränkte Anwendung der investmentrechtlichen Teilfreistellung auf Veräußerungsverluste im Anwendungsbereich von § 56 InvStG (VIII R 15/22/VIII R 22/23)
§ 20: EuGH-Vorlage zur Erstattung von Kapitalertragsteuer an japanische Mutterkapitalgesellschaften (III R 21/22)
§ 20: Zur Besteuerung der laufenden Einnahmen aus einer Mitarbeiterbeteiligung (VIII R 11-12/23, VIII R 13/23, VIII R 14/23)
§ 21: Entgeltlicher Verzicht auf Nießbrauch bei einem vermieteten Grundstück (IX R 4/24)
§ 21: Ortsübliche Vermietungszeit für eine Ferienwohnung (IX R 23/24)
§ 23: Veräußerungsgewinn nach § 23 bei teilentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks (IX R 17/24)
§ 32: Zur Selbstunterhaltsfähigkeit eines volljährigen Kindes mit Behinderung bei Bezug von Erwerbsminderungsrenten und von ALG II infolge der Mitgliedschaft in einer Bedarfsgemeinschaft (III R 20/23)
§ 32: Kein Kindergeldanspruch während des freiwilligen Wehrdienstes (III R 43/22)
§ 32: Kindergeld wegen seelischer Behinderung (III R 9/23)
§ 33: Abzug ersparter Mietaufwendungen (vGA) als außergewöhnliche Belastung (VI R 15/23)
§ 34a: Thesaurierungsbegünstigung und Verfahrensrecht (VI R 23/23)
§ 43b: Verzinsung von Kapitalertragsteuerbeträgen, die nach § 50d I 2 zu erstatten sind (VIII R 32/21)
§ 49: Besteuerung deutscher Rentner in Portugal (X R 1/24)
§ 50a: Verzinsung von Kapitalertragsteuerbeträgen, die nach § 50d Abs. 1 Satz 2 iVm § 43b EStG und Art. 5 MTR zu erstatten sind (VIII R 32/21)
§ 62: Kindergeld für ein im außereuropäischen Ausland studierendes Kind (III R 32/23)
§ 74: Keine Abzweigung von Kindergeld an ein volljähriges Kind bei mangelnder Unterhaltsbedürftigkeit des Kindes (III R 10/24)

3. Finanzverwaltung (BMF; Auswahl)

§ 3: Steuerbefreiung nach § 3 Nr 46 und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 II 1 Nr 6; steuerliche Behandlung der vom Arbeitnehmer selbst getragenen Stromkosten (BStBl I 25, 1929)
§ 4: Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 IV EStDV; Anlage EÜR 2025 (BStBl I 25, 1652)
§ 4: Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben (BStBl I 25, 1938)

§ 4h: Zinsschranke gem. § 4h EStG; § 8a KStG (BStBl I 25, 683)

§ 5b: E-Bilanz; Veröffentlichung der Taxonomien 6.9 v. 1.4.25 (BStBl I 25, 1450)

§ 6: Unentgeltliche Übertragung der Wirtschaftsgüter eines Gewerbebetriebs unter Vorbehaltsnießbrauch; Anwendung des BFH-Urteils v. 29.1.25, X R 35/19 (BStBl I 25, 1834)

§ 6: Bewertung von Tieren in land- und forstwirtschaftlichen Betrieben (BStBl I 25, 2042)

§ 6: Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) für das Kalenderjahr 2026 (BStBl I 26, 4)

§ 7: Aufhebung des BMF-Schreibens v. 22.2.23, BStBl I 23, 332; AfA von Gebäuden nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer, § 7 IV 2 (BStBl I 25, 2028)

§ 7b: Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b (BStBl I 25, 1419)

§ 9: Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1.1.26 (BStBl I 25, 2078)

§ 10: Sonderausgabenabzug von Vorsorgeaufwendungen bei grenzüberschreitender Betätigung; Anwendung der Ausnahme vom Sonderausgabenabzugsverbot für Vorsorgeaufwendungen gem § 10 II 1 Nr 1 Hs 2 (BStBl I 25, 964)

§ 13a: Standardisierte Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen nach § 13a III 4 (BStBl I 25, 1710)

§ 15: Beteiligung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts an einer Personengesellschaft; Folgen aus den BFH-Urteilen I R 52/13 und I R 16/19 (BStBl I 25, 1174)

§ 20: Neu gefasster Erlass zur Abgeltungsteuer (BStBl I 25, 1330).

§ 20: Einzelfragen zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung bestimmter Kryptowerte (BStBl I 25, 658)

§ 22: Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen aus der Basisversorgung nach § 22 Nr 1 S 3 Buchst a Doppelbuchstabe aa (BStBl I 25, 654)

§ 32c: Verlängerung der Tarifermäßigung gem § 32c (BStBl I 25, 1695)

§ 33a: Allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a I als außergewöhnliche Belastung (BStBl I 25, 1779)

§ 34a: Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne, § 34a (BStBl I 25, 671)

§ 35: Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (BStBl I 25, 649)

§ 35c: Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35c (BStBl I 25, 1609)

§ 39b: Anwendung der Vorsorgepauschale gemäß § 39b II 5 nach dem Pflegeunterstützungs- und -entlastungsgesetz (BStBl I 25, 2012)

§ 45a: Schreiben betr. Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen (BStBl I 25, 1388)

§ 49: Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA (BStBl I 26, 20)

Wir möchten uns auch in diesem Jahr wieder bei allen an der Herstellung des Werks beteiligten Mitarbeitern des Verlags ganz herzlich bedanken. Insbesondere bei unserem Lektor *Herrn Michael Müller* und bei *Frau Alexandra Theato* für den überaus engagierten und unermüdlichen Einsatz; ohne diesen besonderen Einsatz könnte das Werk nicht gelingen.

Sie, liebe Leserinnen und Leser, sind wieder in zahlreichen Fällen mit uns in Kontakt getreten, haben uns auf kleine Fehler und Unklarheiten aufmerksam gemacht und uns mit Ihren Anregungen unterstützt, auch dafür herzlichen Dank!

Und im Hinblick auf die weitere Entwicklung des Einkommensteuerrechts sollten wir vielleicht zum guten Schluss mit (dem fast vergessenen) Ernst Bloch auf das Prinzip Hoffnung setzen, auf die fundamentale Sehnsucht des Menschen nach einer bes-

seren Zukunft und damit auch auf die Hoffnung auf ein einfaches und gerechtes Einkommensteuerrecht.

Im März 2026 Die Verfasser

Redaktionelle Hinweise:

Kontaktadresse: Wenn Sie uns Fehler, Ungenauigkeiten oder Verbesserungsvorschläge mitteilen wollen, kontaktieren Sie uns bitte über die Mail-Adresse steuerrecht@beck.de.

Lücken bei den Randnummern: Die gelegentlichen Randnummern-Sprünge sind bewusst gesetzt, damit wir bei eventuell notwendigen Ergänzungen in späteren Auflagen nicht alle Randnummern der betreffenden Kommentierung ändern müssen.

Balken am vorangestellten Gesetzestext: Gesetzesänderungen seit der Vorauflage sind mit seitlichen Balken gekennzeichnet. So erkennen Sie auf einen Blick alle Änderungen, die der Gesetzgeber im vergangenen Jahr vorgenommen hat und die in der Kommentierung berücksichtigt sind.

Vorwort zur 1. Auflage 1982

Unsere Verwegenheit, dem geneigten Publikum einen neuen Kommentar zum Einkommensteuergesetz anzubieten, lässt sich rational kaum erklären, am ehesten vielleicht noch aus dem eigenen Wunsch nach einer auf praktische Bedürfnisse konzentrierten, aber gleichwohl möglichst umfassenden, aktuellen und einsichtigen Erläuterung des EStG. Jedenfalls war ein solches Werk das Ziel unserer Anstrengungen, wobei wir mit einer einsichtigen Erläuterung in aller Bescheidenheit nur eine Darstellung meinen, die bemüht ist, sowohl dem Experten als auch dem interessierten Steuerlaien weiterzuhelfen. Folgerichtig wenden wir uns zwar naturgemäß primär an den Praktiker im Bereich der beratenden Berufe, der Wirtschaft, der Gerichte und der Verwaltung, grundsätzlich aber an jeden, der gelegentlich (z. B. als Zivilrichter, als Anwalt, als Vermögensverwalter oder einfach als Steuerzahler) oder der erstmals (z. B. im Rahmen seiner Ausbildung) mit Fragen des Einkommensteuerrechts konfrontiert wird. Bei unserer Dokumentation zum EStG waren wir bemüht, die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs, soweit veröffentlicht und soweit nicht durch jüngere Entscheidungen überholt, erschöpfend zu berücksichtigen. Die Rechtsprechung der Finanzgerichte und das Schrifttum, insbesondere in Form von Aufsätzen und Monografien, sind in einer, wie wir hoffen, reichhaltigen und weiterführenden Auswahl dargeboten. Ein besonderes Anliegen war uns die stete Verbindung mit dem Zivilrecht einschließlich Handels- und Gesellschaftsrecht, insbesondere die Erkenntnis zivilrechtlicher Gegebenheiten als Grundlage einkommensteuerrechtlicher Wertungen. Unsere eigenen Rechtsansichten, für die jeder Autor nur persönlich verantwortlich zeichnet, bleiben nicht verborgen, stehen aber ebensowenig im Vordergrund der Kommentierung wie etwa neue Theorien oder Systeme.

Für Hinweise und Anregungen aus der Leserschaft werden wir uns stets dankbar zeigen.

Herzlicher Dank gebührt dem Verleger und seinen Mitarbeitern, unter ihnen insbesondere Herrn *Albert Buchholz* für das große Engagement und die vielfältige Unterstützung.

Im April 1982 Die Verfasser

Bearbeiterverzeichnis

Es wurden bearbeitet von

Wolfgang Heinicke
§§ 1, 1a, 2a, 4a, 4g, 10b–10d, 32b, 34c, 34d, 34g, 110, 111

Dr. Roland Krüger
§§ 8–9a, 10, 11–11b, 19, 19a, 35a, 38–42g, 79–109, 112–122

Dr. Egmont Kulosa
§§ 6, 6e, 7–7i, 10f, 10g, 13–14, 21, 25–28, 32c, 34b, 35b, 46

Dr. Christian Levedag
§§ 3–3c, 17, 20, 23, 32d, 35c, 36a, 43–45e, 50b, 50g, 50h, 50j

Dr. Friedrich Loschelder
§§ 4, 4h, 4j, 4k, 5a, 6b, 6c, 12, 24b, 31–32a, 33–33b, 36, 37–37b, 48–50a, 50c–50e, 50i, 51a

Prof. Dr. Roland Wacker
§§ 4i, 15–16, 18, 24, 24a, 34, 34a, 35

Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet
§§ 2, 4b–4f, 5, 5b, 6a, 9b, 10a, 22, 22a, 50f, 51, 52, 56–78, 123–126

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 45. Auflage V
Vorwort zur 1. Auflage 1982 XI
Bearbeiterverzeichnis XIII
EStG-Inhaltsverzeichnis XV
EStDV-Inhaltsverzeichnis XXII
LStDV-Inhaltsverzeichnis XXIII
Abkürzungsverzeichnis XXV
Gesetzes- und Verordnungsentwicklung 1

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht 6
§ 1a [Fiktive unbeschr Steuerpflicht von EU-/EWR-Familienangehörigen] . . . 20

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen 25
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten 47

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 [Steuerfreie Einnahmen] 60
§ 3a Sanierungserträge 135
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . 145
§ 3c Anteilige Abzüge 148

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen 158
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr 307
§ 4b Direktversicherung 312
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen 317
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen 320
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds 332
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen . . 335
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 . . 337
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) 341
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug 354
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen 359
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen 366
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden 377
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr 488
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen 500

§ 6 Bewertung 502
§ 6a Pensionsrückstellung 661
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter 685
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen 713
§ 6d Euroumrechnungsrücklage 717
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten 717
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung 720
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen 766
§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau 770
§ 7c Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder 778
§§ 7d–7f (aufgehoben) 778
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe 778
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 794
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen 799
§ 7k (aufgehoben) 803

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen 804
§ 9 Werbungskosten 827
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten 893

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] 895

5. Sonderausgaben

§ 10 [Sonderausgaben] 898
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge 948
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke 959
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag 977
§ 10d Verlustabzug 977
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus 990
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 990
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden 994

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung] 996
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 1013
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen 1014

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben] 1015

8. Die einzelnen Einkunftsarten

a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)

§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 1030
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen 1079
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung 1091
§ 14 Veräußerung des Betriebs 1095
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe 1103

b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)

§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb 1103
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung 1275
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen 1315
§ 16 Veräußerung des Betriebs 1327
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 1455

c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)

§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit] 1504

d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)

§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] 1563
§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen 1638

e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)

§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen] 1645

f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)

§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] 1717

g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)

§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte 1758
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle 1800
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte 1803

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä. 1821
§ 24a Altersentlastungsbetrag 1844
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 1847

III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht 1853
§ 26 Veranlagung von Ehegatten 1858
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten 1866
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten 1868
§§ 26c, 27 (weggefallen) 1871

§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft 1871
§§ 29, 30 (weggefallen) 1872

IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich 1872
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder 1877
§ 32a Einkommensteuertarif 1906
§ 32b Progressionsvorbehalt 1909
§ 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft 1919
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen 1925
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen 1935
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen 1969
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen 1986
§ 34 Außerordentliche Einkünfte 1997
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne 2013
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen 2043

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] 2048
§ 34d Ausländische Einkünfte 2056

2. *(aufgehoben)* / 2a. *(gegenstandslos)*

§ 34e *(aufgehoben);* 2058
§ 34f *(gegenstandslos)* 2058

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

§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen] 2058

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] 2060

4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen

§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen 2076

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer 2083

6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden

§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden 2091

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer 2096
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer 2105
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung 2110
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte 2118
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen 2120

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer 2127
§ 38a Höhe der Lohnsteuer 2134
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge 2136
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale 2138
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag 2143
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer 2151
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale 2159
§ 39d (aufgehoben) 2161
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale 2161
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V 2167
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen 2169
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte 2179
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen 2185
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug 2189
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer 2193
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs 2197
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs 2199
§§ 42, 42a (weggefallen) 2202
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber 2202
§ 42c (weggefallen) 2205
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung 2205
§ 42e Anrufungsauskunft 2223
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung 2226
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau 2228

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug 2232
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer 2245
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften 2251
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer 2255
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug 2266
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer 2274

§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer 2277
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer 2278
§ 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer 2281
§ 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer 2288
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern 2290
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung 2291

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit 2291
§ 47 (weggefallen) 2302

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug 2302
§ 48a Verfahren 2306
§ 48b Freistellungsbescheinigung 2308
§ 48c Anrechnung 2310
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen 2311

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte 2312
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige 2349
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen 2361

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

§ 50b Prüfungsrecht 2379
§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen 2380
§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . 2389
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten 2411
§ 50f Bußgeldvorschriften 2412
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union 2413
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft 2416
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen 2417
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen . . 2422
§ 51 Ermächtigungen 2424
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern 2433
§ 52 Anwendungsvorschriften 2438
§ 52a Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne 2465
§§ 52b, 53, 54 (weggefallen) 2466

§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . 2466
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet 2466
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands 2466
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben 2467
§§ 59–61 (weggefallen) 2469

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte 2469
§ 63 Kinder 2476
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche 2478
§ 65 Andere Leistungen für Kinder 2480
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum 2483
§ 67 Antrag 2484
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis 2485
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen 2487
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes 2488
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes 2492
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes 2493
§ 73 (weggefallen) 2493
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen 2493
§ 75 Aufrechnung 2495
§ 76 Pfändung 2496
§ 76a (aufgehoben) 2497
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren 2497
§ 78 Übergangsregelungen 2497

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79 Zulageberechtigte 2498
§ 80 Anbieter 2499
§ 81 Zentrale Stelle 2499
§ 81a Zuständige Stelle 2500
§ 82 Altersvorsorgebeiträge 2500
§ 83 Altersvorsorgezulage 2504
§ 84 Grundzulage 2504
§ 85 Kinderzulage 2504
§ 86 Mindesteigenbeitrag 2505
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge 2507
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage 2508
§ 89 Antrag 2508
§ 90 Verfahren 2509
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich 2512
§ 92 Bescheinigung 2513
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung 2514
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung 2520
§ 93 Schädliche Verwendung 2521

§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung 2524
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung 2525
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften 2526
§ 97 Übertragbarkeit 2526
§ 98 Rechtsweg 2527
§ 99 Ermächtigung 2527

XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung 2527

XIII. Mobilitätsprämie

§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie 2531
§ 102 Anspruchsberechtigung 2532
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie 2532
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie 2532
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie 2533
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie 2533
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung 2533
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung . . . 2534
§ 109 Verordnungsermächtigung 2534

XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie

§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 2534
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021 2535

XV. Energiepreispauschale

§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe 2536
§ 113 Anspruchsberechtigung 2536
§ 114 Entstehung des Anspruchs 2537
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung 2537
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer 2537
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer 2537
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren . . . 2539
§ 119 Steuerpflicht 2540
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung 2540
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung . . . 2541
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit 2541

XVI. Besteuerung der Gas-/Wärmepreisbremse

§§ 123–126 (aufgehoben) 2541

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung

§ 1 Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner 27
§ 4 Steuerfreie Einnahmen 76
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs 162
§ 8 Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert 163

§ 8b Wirtschaftsjahr 308
§ 8c Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten 308
§ 9a Anschaffung, Herstellung 723
§ 10 Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes 723
§ 10a (aufgehoben) 724
§§ 11–11b (weggefallen) 724
§ 11c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden 724
§ 11d Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat 724
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen 905
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen 906
§ 50 Zuwendungsbestätigung 961
§ 51 Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen 1032
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften 1457
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen 1764
§ 56 Steuererklärungspflicht 1853
§ 60 Unterlagen zur Steuererklärung 1854
§ 61 Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes 1866
§ 62d Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten . . 978
§ 64 Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale 1937
§ 65 Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads 1987
§ 68 Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk 2044
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten 2050
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern 2050
§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen 2293
§ 73a Begriffsbestimmungen 2363
§ 73c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes . . . 2364
§ 73d Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht 2364
§ 73e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes) 2364
§ 73f Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes 2365
§ 73g Haftungsbescheid 2365
§ 82b Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden 1717
§ 84 Anwendungsvorschriften 2461

Lohnsteuer-Durchführungsverordnung

§ 1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber 1567
§ 2 Arbeitslohn 1567
§ 4 Lohnkonto 2190
§ 5 Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung 76
§ 8 Anwendungszeitraum 2464

Sachverzeichnis 2543