

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Einführung	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	
I. Steuerpflicht (§§ 1-1a)	
§ 1 Steuerpflicht	53
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	68
II. Einkommen (§§ 2-24b)	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2-2a)	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	75
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	121
2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3-3c)	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	147
§ 3a Sanierungserträge	286
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	313
§ 3c Anteilige Abzüge	321
3. Gewinn (§§ 4-7k)	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	348
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	472
§ 4b Direktversicherung	477
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	483
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	486
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	501
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	506
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	517
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	528
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	548
§ 4j <i>Aufwendungen für Rechteüberlassungen</i>	554
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	572
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	586
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	701
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	715
§ 6 Bewertung	720
§ 6a Pensionsrückstellung	830
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	856

	Seite
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	888
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	891
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	892
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	899
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	929
§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	934
§ 7c <i>(weggefallen)</i>	944
§ 7d <i>(weggefallen)</i>	944
§ 7e <i>(weggefallen)</i>	944
§ 7f <i>(weggefallen)</i>	944
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	945
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	963
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	967
§ 7k <i>(weggefallen)</i>	972
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)	
§ 8 Einnahmen	973
§ 9 Werbungskosten	1014
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	1067
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	1072
4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)	
§ 9c <i>(weggefallen)</i>	1079
5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)	
§ 10 [Sonderausgaben]	1080
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	1136
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	1144
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	1182
§ 10d Verlustabzug	1184
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . .	1193
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1193
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1197
§§ 10h–10i <i>(weggefallen)</i>	1200
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	1201
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1219
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	1221

	Seite
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	1223
8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13–14a)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1240
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1274
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	1286
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1292
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1298
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15–17)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1300
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1454
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1485
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1508
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1608
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1679
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1717
§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	1789
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1796
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1899
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§§ 22–23)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1946
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1994
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1999
h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	2016
§ 24a Altersentlastungsbetrag	2042
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	2047
III. Veranlagung (§§ 25–30)	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	2051
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	2055
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	2066
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	2070
§ 27 (weggefallen)	2075

	Seite
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	2075
§§ 29–30 (<i>weggefallen</i>)	2076
IV. Tarif (§§ 31–34b)	
§ 31 Familienleistungsausgleich	2077
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	2082
§ 32a Einkommensteuertarif	2104
§ 32b Progressionsvorbehalt	2108
§ 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2118
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	2125
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	2136
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2177
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2197
§ 33c (<i>weggefallen</i>)	2213
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	2213
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2240
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2285
V. Steuerermäßigungen (§§ 34c–35c)	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	2291
§ 34d Ausländische Einkünfte	2312
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)	
§ 34e (<i>weggefallen</i>)	2318
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)	
§ 34f [Baukindergeld]	2318
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	2319
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	2327
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a)	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2341
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2354

	Seite
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c)	
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2361
VI. Steuererhebung (§§ 36–47)	
1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36–37b)	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2373
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2390
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2408
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2418
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2421
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38–42g)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2430
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2438
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2440
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2443
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2448
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2453
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2460
§ 39d (<i>weggefallen</i>)	2461
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2462
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2467
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2470
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2479
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2486
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2491
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2495
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2499
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2502
§§ 42, 42a (<i>weggefallen</i>)	2505
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2505
§ 42c (<i>weggefallen</i>)	2508
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2509
§ 42e Anrufungsauskunft	2526
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2529
§ 42g Lohnsteuer-Nachscha	2532
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2536
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2556
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2563
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2571
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2588
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2606
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2609

	Seite
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer 2612
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer 2619
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer 2632
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern 2636
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung 2638
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)	
§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit 2640
§ 47	<i>(weggefallen)</i> 2648
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)	
§ 48	Steuerabzug 2649
§ 48a	Verfahren 2658
§ 48b	Freistellungsbescheinigung 2660
§ 48c	Anrechnung 2665
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen 2668
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)	
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte 2669
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige 2738
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen 2753
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)	
§ 50b	Prüfungsrecht 2783
§ 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen 2785
§ 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 2803
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten 2869
§ 50f	Bußgeldvorschriften 2873
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union 2874
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft 2885
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen 2885
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen 2900
§ 51	Ermächtigungen 2904
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern 2929
§ 52	Anwendungsvorschriften 2936
§ 52a	<i>(weggefallen)</i> 2956
§ 52b	<i>(weggefallen)</i> 2957
§ 53	<i>(weggefallen)</i> 2957
§ 54	<i>(weggefallen)</i> 2957
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) 2957
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet 2963
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands 2963

	Seite
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2964
§§ 59–61 (<i>weggefallen</i>)	2964
X. Kindergeld (§§ 62–78)	
§ 62 Anspruchsberechtigte	2965
§ 63 Kinder	2975
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2978
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2985
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2989
§ 67 Antrag	2993
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	2996
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	2999
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	3001
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	3008
§ 72 (<i>weggefallen</i>)	3011
§ 73 (<i>weggefallen</i>)	3012
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	3012
§ 75 Aufrechnung	3017
§ 76 Pfändung	3018
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	3019
§ 78 Übergangsregelungen	3021
XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)	
§ 79 Zulageberechtigte	3023
§ 80 Anbieter	3025
§ 81 Zentrale Stelle	3025
§ 81a Zuständige Stelle	3025
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	3026
§ 83 Altersvorsorgezulage	3030
§ 84 Grundzulage	3030
§ 85 Kinderzulage	3030
§ 86 Mindesteigenbeitrag	3032
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	3035
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	3036
§ 89 Antrag	3036
§ 90 Verfahren	3039
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	3043
§ 92 Bescheinigung	3044
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3045
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3053
§ 93 Schädliche Verwendung	3055
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	3058
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	3060
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	3061
§ 97 Übertragbarkeit	3062
§ 98 Rechtsweg	3063
§ 99 Ermächtigung	3063

	Seite
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	3065
XIII. Mobilitätsprämie (§§ 101–109)	
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	3069
§ 102 Anspruchsberechtigung	3073
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	3073
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	3074
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	3075
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	3076
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	3076
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	3077
§ 109 Verordnungsermächtigung	3078
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie (§§ 110–111)	
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	3079
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	3080
XV. Energiepreispauschale (§§ 112–122)	
§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe	3087
§ 113 Anspruchsberechtigung	3087
§ 114 Entstehung des Anspruchs	3087
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	3087
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer	3087
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer	3087
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren	3088
§ 119 Steuerpflicht	3088
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung	3088
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	3089
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	3089
Glossar	3091
Stichwortverzeichnis	3115