

# **Handbuch zur Einkommensteuerveranlagung 2021: ESt 2021**

2022

ISBN 978-3-406-78130-8

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](http://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Handbuch zur  
Einkommensteueranlagung 2021

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur  
Einkommensteuerveranlagung

2021

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag des wissenschaftlichen  
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin  
Verlag C. H. Beck München

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**[www.beck.de](http://www.beck.de)**

ISSN 0440-2154  
ISBN 978 3 406 78130 8

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

  
chbeck.de/nachhaltig

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

## Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit den neunundfünfzigsten Jahrgang (2021) des „Handbuchs zur Einkommensteuerveranlagung“ vor. Der neue Band ist den früheren Jahrgängen entsprechend konzipiert und setzt die Reihe der Veranlagungshandbücher in ihrer bewährten Form fort.

Ein dem Werk vorangestelltes, nach den Paragraphen des EStG geordnetes *detailliertes Inhaltsverzeichnis* erleichtert den Zugriff auf die einzelnen Bestimmungen des EStG, der EStDV, der EStR/EStH und auf die Anlagen. Einzelnen Paragraphen mit umfangreichem Anhangsapparat wurden gesonderte Inhaltsübersichten vorangestellt.

Zur Gesamtorientierung und zum besseren Überblick ist das EStG am Anfang des Handbuchs geschlossen abgedruckt. In der *geschlossenen Wiedergabe* finden sich grundsätzlich alle seit der Vorauflage des Handbuchs ergangenen Änderungen und neuen Vorschriften, die zuletzt durch das Gesetz über die Entschädigung der Soldatinnen und Soldaten und zur Neuordnung des Soldatenversorgungsrechts vom 20. 8. 2021 (BGBl. I S. 3932) in das EStG eingefügt wurden; damit auch solche, die sich nicht ausschließlich auf den Veranlagungszeitraum 2021 beziehen.

Der *Hauptteil* ist ganz auf die Veranlagung 2021 abgestellt; hier sind die Gesetzesvorschriften einzeln in Verbindung mit den zugehörigen Bestimmungen der EStDV, den EStR und den sogenannten EStH (amtliche, stichwortartig aufgebaute Hinweise zu den Richtlinien) sowie den sonstigen Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden abgedruckt; die maßgebenden Vorschriften sind damit stets und ausnahmslos an einer Stelle vereinigt.

Im *Anhang I* sind einkommensteuerrechtlich relevante Nebengesetze mit Verordnungen und Verwaltungsanweisungen und im *Anhang II* die Einkommensteuertabellen wiedergegeben. Im *Anhang III* ist das BMF-Schreiben zur vorläufigen Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren vom 15. Januar 2018, zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 28. 3. 2022 (BStBl. I S. 203), aufgenommen worden.

Gesetz, Durchführungsverordnung, Verwaltungsanordnungen und Anlagen sind in voneinander abweichenden Schriftarten gesetzt, damit sich die verschiedenen Kategorien auf einen Blick voneinander abheben. Die Balken am Rand kennzeichnen die erstmals für den Veranlagungszeitraum 2021 oder später anwendbaren Bestimmungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Einkommensteuer-Handbuch sind paragrafenweise durchnummerierte Randziffern eingefügt, auf die auch das Sachregister abgestellt ist.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Fußnotenhinweise finden sich weiter zu einer Vielzahl einschlägiger BFH-Urteile, die größtenteils ebenfalls in Leitsätzen zitiert sind. Außerdem werden Hinweise auf die systematischen Übersichten im Beck'schen Steuerberater-Handbuch 2021/2022 gegeben.

Um den bisherigen Umfang und damit die Handlichkeit des Bandes zu gewährleisten, sind sämtliche die Besteuerung der Arbeitnehmer betreffenden Bestimmungen in dem „Handbuch zur Lohnsteuer 2021“ zusammengefasst. Dort befindet sich neben der LStDV, den LStR und den amtlichen Hinweisen das amtliche Material zur Vermögensbildung (5.VermBG) und zum Prämiensparen.

Diesem Jahrgang des Handbuchs ist wiederum ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Online-Modul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien mit Hinweisen und Verwaltungserlasse sowie die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials ist erstmals in Zusammenarbeit mit Herrn Oberregierungsrat Andreas Messerer, München, erfolgt; ihm sind wir für seine wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung dieses Werkes sind uns stets willkommen.

Berlin, im April 2022

Deutsches wissenschaftliches Institut  
der Steuerberater e. V.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



## Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	1
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	25
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	31
<b>Hauptteil</b>	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien mit Hinweisen und Anlagen .....	275
<b>Anhang I</b>	
Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen .....	1689
<b>Anhang II</b>	
Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen .....	1697
<b>Anhang III</b>	
Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018 .....	1718
<b>Stichwortregister</b> .....	1723

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	25
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	31
<b>Hauptteil:</b> Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien, Hinweise und Anlagen .....	275
<b>I. Steuerpflicht</b>	
<b>§ 1 Steuerpflicht</b> .....	275
R 1 Steuerpflicht .....	276
<b>§ 1 a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen]</b> .....	277
H 1 a .....	277
<b>II. Einkommen</b>	
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	
<b>§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen</b> .....	279
§ 1 DV Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner .....	280
§§ 2 und 3 DV (weggefallen)	
R 2 Umfang der Besteuerung; H 2 .....	280
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Preisgeldern (§ 2 Abs. 1 EStG) vom 5. 9. 1996 (BeckVerw 026648) .....	282
<b>§ 2 a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b> .....	283
R 2 a Negative ausländische Einkünfte; H 2 a .....	285
<b>§ 2 b</b> (weggefallen)	
<b>2. Steuerfreie Einnahmen</b>	
<b>§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]</b> .....	289
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen; H 3.0 ff. ....	289
R 3.2 – zu § 3 Nr. 2 .....	290
Anlage zu H 3.11:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung der Geldleistungen für Kinder in Vollzeitpflege und anderen Betreuungsverhältnissen (nach den §§ 32 bis 35 sowie 42 und 42a SGB VIII) vom 31.8.2021 (BeckVerw 560936) .....	293
R 3.26 a – zu § 3 Nr. 26 a .....	298
Anlage zu § 3 Nr. 26 a:	
Schreiben betr. steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26 a und 26 b EStG vom 21. 11. 2014 (BeckVerw 293006) .....	298
R 3.29 – zu § 3 Nr. 29 .....	301
R 3.40 – zu § 3 Nr. 40 .....	304
R 3.44 – zu § 3 Nr. 44 .....	306
§ 4 DV Steuerfreie Einnahmen .....	312
§ 5 DV (weggefallen)	
<b>§ 3 a Sanierungserträge</b> .....	313
<b>§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b> ..	315
<b>§ 3 c Anteilige Abzüge</b> .....	315
H 3 c .....	316
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung (§ 3 Nummer 40, § 3 c Absatz 2 EStG) vom 23. 10. 2013 (BeckVerw 276905) .....	316
<b>3. Gewinn</b>	
<b>§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen</b> .....	320
§ 6 DV Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs .....	325

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 8 DV Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert .....	325
§§ 7, 8 a DV (weggefallen)	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich; H 4.1 .....	325
R 4.2 Betriebsvermögen; H 4.2 .....	326
Anlage zu H 4.2 (9):	
Schreiben betr. Bildung gewillkürten Betriebsvermögens bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG; BFH-Urteil vom 2. 10. 2003 – IV R 13/03 – vom 17. 11. 2004 (BeckVerw 060086) .....	338
Anlagen zu R 4.2 (15):	
a) Schreiben betr. betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG vom 2. 11. 2018 (BeckVerw 441900) .....	342
b) Schreiben betr. Schuldzinsen für Kontokorrentkredite als Betriebsausgaben oder Werbungskosten vom 10. 11. 1993 (BeckVerw 026667) .....	349
c) Schreiben betr. Passivierung von Verbindlichkeiten bei Vereinbarung eines einfachen oder qualifizierten Rangrücktritts; Auswirkungen des § 5 Abs. 2a EStG vom 8. 9. 2006 (BeckVerw 077862) .....	352
d) Schreiben betr. Bilanzsteuerrecht; Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung der Rückkaufsoption im Kfz-Handel; BFH-Urteil vom 17. 11. 2010 I R 83/09 (BStBl. 2011 II S. 812) vom 12. 10. 2011 (BeckVerw 253617) .....	353
R 4.3 Einlagen und Entnahmen; H 4.3 .....	354
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung einzelner zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft als tauschähnlicher Vorgang; Anwendung des BFH-Urteils vom 19. 10. 1998 – VIII R 69/95 – vom 29. 3. 2000 (BeckVerw 026658) .....	359
b) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft vom 11. 7. 2011 (BeckVerw 251250) .....	360
R 4.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung; H 4.4 .....	363
R 4.5 Einnahmenüberschussrechnung; H 4.5 .....	367
R 4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart; H 4.6 .....	370
Anlage:	
Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart – Anlage zu R 4.6 EStR – .....	372
R 4.7 Betriebseinnahmen und -ausgaben; H 4.7 .....	372
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen vom 14. 10. 1996 (BeckVerw 031579) .....	379
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring vom 18. 2. 1998 (BeckVerw 029933) .....	380
c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten vom 22. 8. 2005 (BeckVerw 065547) .....	381
d) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten; Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf ähnliche Sachverhalte; BMF-Schreiben vom 22. 8. 2005 – IV B 2 – S 2144 – 41/05 – (BStBl. I S. 845) vom 11. 7. 2006 (BeckVerw 076730) .....	384
e) Schreiben betr. eigener Aufwand des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung von Betriebsgebäuden auf einem auch dem Nichtunternehmer-Ehegatten gehörenden Grundstück; BFH-Urteil vom 9. 3. 2016 – X R 46/14 – (BStBl. I S. II S. 976) vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335949) .....	385
R 4.8 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen; H 4.8 .....	386
Anlage:	
Schreiben betr. steuerrechtliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen vom 23. 12. 2010 (BeckVerw 244907) .....	392
R 4.9 Abziehbare Steuern ( <i>unbesetzt</i> ); H 4.9 .....	394
R 4.10 Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben; H 4.10 .....	394
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben vom 30. 6. 2021 (BeckVerw 548656) .....	400
b) Schreiben betr. einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b, § 9 Absatz 5 und § 10 Absatz 1 Nummer 7 EStG vom 6. 10. 2017 (BeckVerw 347120) .....	402
R 4.11 Besondere Aufzeichnung; H 4.11 .....	408
R 4.12 Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; H 4.12 .....	409

Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2021 vom 3.12.2020 (BeckVerw 499234) .....	410
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6 und § 6 Absatz 1 Nummer 4 Satz 1 bis 3 EStG; Berücksichtigung der Änderungen durch das Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen vom 28. April 2006 (BStBl. I S. 353) und des Gesetzes zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale vom 20. April 2009 (BGBl. I S. 774, BStBl. I S. 536) vom 18. 11. 2009 (BeckVerw 231518) .....	416
c) Schreiben betr. 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 vom 5.11.2021 (BeckVerw 563050).....	422
d) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und von Reisekosten unter Berücksichtigung der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. 1. 2014; Anwendung bei der Gewinnermittlung vom 23. 12. 2014 (BeckVerw 293305) .....	428
R 4.13 Abzugsverbot für Sanktionen; H 4.13 .....	431
R 4.14 Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG; H 4.14 .....	432
H 4.15 .....	433
H 4.16 .....	433
<b>§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr</b> .....	434
§ 8 b DV Wirtschaftsjahr .....	434
§ 8 c DV Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten .....	434
R 4 a Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr; H 4 a .....	435
<b>§ 4 b Direktversicherung</b> .....	437
R 4 b Direktversicherung; H 4 b .....	437
<b>§ 4 c Zuwendungen an Pensionskassen</b> .....	439
R 4 c Zuwendungen an Pensionskassen; H 4 c .....	439
<b>§ 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen</b> .....	440
Anlage: Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslanglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen (Anlage 1 des Gesetzes) .....	442
R 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen; H 4 d .....	442
<b>§ 4 e Beiträge an Pensionsfonds</b> .....	448
H 4 e .....	448
<b>§ 4 f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen</b> ...	449
H 4 f .....	449
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen mit vollständiger oder teilweiser Schuldfreistellung, Anwendung der Regelungen in § 4f und § 5 Absatz 7 EStG vom 30.11. 2017 (BeckVerw 349270) .....	449
<b>§ 4 g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3</b>	454
<b>§ 4 h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)</b> .....	455
H 4 h .....	456
Anlage: Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4 h EStG; § 8 a KStG) vom 4. 7. 2008 (BeckVerw 124054) .....	456
<b>§ 4 i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug</b> .....	469
<b>§ 4 j Aufwendungen für Rechteüberlassungen</b> .....	469
<b>§ 4 k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen</b> .....	470

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden</b>	472
R 5.1 Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG ( <i>unbesetzt</i> ); H 5.1 .....	474
Anlage: Schreiben betr. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) vom 15. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102, BStBl. I S. 650) vom 12. 3. 2010 (BeckVerw 236042) .....	474
R 5.2 Ordnungsmäßige Buchführung; H 5.2 .....	477
R 5.3 Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens; H 5.3 .....	479
R 5.4 Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens; H 5.4 .....	481
R 5.5 Immaterielle Wirtschaftsgüter; H 5.5 .....	482
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Emissionsberechtigungen nach dem Gesetz über den Handel mit Berechtigungen zur Emission von Treibhausgasen (Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz – TEHG) vom 8. 7. 2004 (BGBl. I S. 1578) vom 6. 12. 2005 (BeckVerw 068428) .....	485
R 5.6 Rechnungsabgrenzungen; H 5.6 .....	488
Anlagen: a) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Ertragsteuerliche Behandlung im Zusammenhang mit A-Modellen vom 4. 10. 2005 (BeckVerw 066666) .....	491
b) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Passivierungsmöglichkeiten für Instandhaltungsverpflichtungen vom 27. 5. 2013 (BeckVerw 272151) .....	492
R 5.7 Rückstellungen; H 5.7 .....	493
Anlagen: a) Zwei Schreiben betr. Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums vom 8. 12. 2008 (BeckVerw 151618) und vom 27. 2. 2020 (BeckVerw 464740) .....	501
b) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung von schadstoffbelasteten Grundstücken; Bildung von Rückstellungen für Sanierungsverpflichtungen und Teilwertabschreibungen nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 Satz 2 EStG vom 11. 5. 2010 (BeckVerw 238166) .....	506
c) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellungen für die Betreuung bereits abgeschlossener Versicherungen vom 20. 11. 2012 (BeckVerw 266280) .....	507
d) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben vom 7. 3. 2013 (BeckVerw 270045) .....	507
H 5.8 .....	508
<b>§ 5 a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr</b> .....	509
H 5 a .....	510
Anlage: Schreiben betr. Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, sog. Tonnagesteuer § 5 a EStG vom 12. 6. 2002 (BeckVerw 037219) .....	511
<b>§ 5 b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen</b> .....	517
H 5 b .....	517
Anlagen: a) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 253602) .....	517
b) Schreiben betr. E-Bilanz; Übermittlungspflicht in Fällen atypisch stiller Gesellschaften gemäß § 5 b EStG vom 24. 11. 2017 (BeckVerw 349118) .....	521
<b>§ 6 Bewertung</b> .....	523
§ 7 DV ( <i>weggefallen</i> ) .....	
§ 8 DV [ <i>abgedruckt bei § 4 EStG</i> ] .....	
§§ 8 b, 8 c DV [ <i>abgedruckt bei § 4 a EStG</i> ] .....	
§ 9 DV ( <i>weggefallen</i> ) .....	
R 6.1 Anlagevermögen und Umlaufvermögen; H 6.1 .....	530
Anlagen: a) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sogenannter firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter vom 20. 11. 1986 (BeckVerw 026675) .....	531
b) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Beurteilung vereinnahmter und verausgabter Pfandgelder; Vereinfachungs- und Anwendungsregelung vom 8. 12. 2020 (BeckVerw 499240) .....	532

R 6.2 Anschaffungskosten; H 6.2 .....	532
Anlage:	
Schreiben betr. 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 (BStBl. 2017 II S. 34) vom 19. 12. 2016 (BeckVerw 336120) .....	535
R 6.3 Herstellungskosten; H 6.3 .....	537
R 6.4 Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück; H 6.4 .....	538
Anlage:	
Schreiben betr. anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne von § 6 Absatz 1 Nummer 1a EStG; BFH-Urteile vom 14. Juni 2016 – IX R 25/14 (BStBl. II S. 992), IX R 15/15 (BStBl. II S. 996) und IX R 22/15 (BStBl. II S. 999) vom 20. 10. 2017 (BeckVerw 348230) .....	544
R 6.5 Zuschüsse für Anlagegüter; H 6.5 .....	545
R 6.6 Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung; H 6.6 .....	546
R 6.7 Teilwert; H 6.7 .....	549
Anlage:	
Schreiben betr. Teilwertabschreibungen gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot vom 2. 9. 2016 (BeckVerw 331911) .....	552
R 6.8 Bewertung des Vorratsvermögens; H 6.8 .....	556
R 6.9 Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen; H 6.9 ..	558
Anlage:	
Schreiben betr. Bewertung des Vorratsvermögens gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 2 a EStG – Lifo-Methode vom 12. 5. 2015 (BeckVerw 305365) .....	560
R 6.10 Bewertung von Verbindlichkeiten ( <i>unbesetzt</i> ); H 6.10 .....	561
Anlage:	
Schreiben betr. Abzinsung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen in der steuerlichen Gewinnermittlung nach § 6 Abs. 1 Nrn. 3 und 3a EStG in der Fassung des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 vom 26. 5. 2005 (BeckVerw 064084) .....	562
R 6.11 Bewertung von Rückstellungen; H 6.11 .....	571
Anlage:	
Schreiben betr. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten; Sog. Eiserne Verpachtung vom 21. 2. 2002 (BeckVerw 031476) .....	573
R 6.12 Bewertung von Entnahmen und Einlagen; H 6.12 .....	576
Anlage:	
Schreiben betr. Beschluss des BVerfG vom 7. Juli 2010 – 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 – (BStBl. 2011 II S. 86); Auswirkungen auf Einlagen nach § 6 Absatz 1 Nummer 5 Satz 1 Buchstabe b EStG und Einbringungen nach § 22 Absatz 1 Satz 5 i. V. m. Absatz 2 UmwStG vom 21. 12. 2011 (BeckVerw 256457) .....	577
R 6.13 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens; H 6.13 .....	580
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zur bilanzsteuerlichen Behandlung sog. geringwertiger Wirtschaftsgüter nach § 6 Absatz 2 EStG und zum Sammelposten nach § 6 Absatz 2a EStG in der Fassung des Gesetzes zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums vom 22. Dezember 2009 (BGBl. 2009 I S. 3950, BStBl. 2010 I S. 2) vom 30. 9. 2010 (BeckVerw 242817) .....	583
R 6.14 Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen ( <i>unbesetzt</i> ); H 6.14 .....	587
Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen zu § 6 Abs. 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 Abs. 3 zu § 6 Abs. 5 EStG vom 20. 11. 2019 (BeckVerw 460170) .....	587
R 6.15 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern; H 6.15 .....	594
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG vom 8. 12. 2011 (BeckVerw 255810) .....	594
b) Schreiben betr. Gewinnrealisierung bei Übertragung eines Wirtschaftsguts zwischen beteiligungsidentischen Schweserpersonengesellschaften; BFH-Beschluss vom 15. April 2010 – IV B 105/09 – (BStBl. II S. 971) vom 29. 10. 2010 (BeckVerw 243509) .....	602

c) Schreiben betr. 1. Anwendung des § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 2 EStG bei Übertragung eines einzelnen Wirtschaftsguts und Übernahme von Verbindlichkeiten innerhalb einer Mitunternehmerschaft; 2. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils nach § 6 Abs. 3 EStG bei gleichzeitiger Ausgliederung von Wirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögens nach § 6 Abs. 5 EStG; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Juni 2012 IV R 1/08, vom 19. September 2012 IV R 11/12 und vom 2. August 2012 IV R 41/11 vom 12. 9. 2013 (BeckVerw 276556) .....	603
Anlagen zu § 6:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter vom 19. 4. 1971 (BeckVerw 026670) .....	604
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 21. 3. 1972 (BeckVerw 026671) .....	607
c) Zwei Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; hier: betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer und Restbuchwert bei Wirtschaftsgebäuden vom 9. 6. 1987 (BeckVerw 026674) und vom 10. 9. 2002 (BeckVerw 042010) .....	609
d) Schreiben betr. steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Teilamortisations-Leasing; hier: bewegliche Wirtschaftsgüter vom 22. 12. 1975 (BeckVerw 026672) .....	609
e) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 23. 12. 1991 (BeckVerw 026673) .....	611
<b>§ 6 a Pensionsrückstellung</b> .....	613
§ 9 DV (weggefallen)	
R 6 a Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen; H 6 a .....	615
Anlagen:	
a) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Berücksichtigung von Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung bei der bilanzsteuerrechtlichen Bewertung von Pensionsverpflichtungen und bei der Ermittlung der als Betriebsausgaben abzugsfähigen Zuwendungen an Unterstützungskassen (sog. Näherungsverfahren) vom 15. 3. 2007 (BeckVerw 089330) .....	625
b) Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten vom 4. 9. 1984 (BeckVerw 026683) .....	632
c) Ergänzung zum Schreiben vom 4. September 1984 vom 9. 1. 1986 (BeckVerw 026684) .....	635
d) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Versorgungsleistungen, die ohne die Voraussetzung des Ausscheidens aus dem Dienstverhältnis gewährt werden, und von vererblichen Versorgungsansparungen vom 18. 9. 2017 (BeckVerw 346245) .....	636
e) Schreiben betr. Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6 a EStG; Anhebung der Altersgrenzen der gesetzlichen Rentenversicherung durch das RV-Altersgrenzenanpassungsgesetz vom 20. April 2007 (BGBl. I S. 554) vom 5. 5. 2008 (BeckVerw 117496) .....	637
f) Schreiben betr. Bildung von Pensionsrückstellungen; Berücksichtigung von Vordienstzeiten vom 22. 12. 1997 (BeckVerw 026691) .....	638
g) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6 a EStG; Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ vom 19. 10. 2018 (BeckVerw 441638) .....	639
h) Schreiben betr. bilanzsteuerliche Behandlung von Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebene vom 29. 1. 2008 (BeckVerw 109656) .....	640
i) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Bewertung von Pensionsverpflichtungen nach § 6 a EStG; Anerkennung unternehmensspezifischer und modifizierter biometrischer Rechnungsgrundlagen vom 9. 12. 2011 (BeckVerw 256015) .....	643
j) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen; Urteile des Bundesfinanzhofes (BFH) vom 11. September 2013 (BStBl. 2016 II, S. 1008) und des Bundesarbeitsgerichtes (BAG) vom 15. Mai 2012 – 3 AZR 11/10 – und vom 13. Januar 2015 – 3 AZR 897/12 – vom 9. 12. 2016 (BeckVerw 335200) .....	644
<b>§ 6 b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter</b> .....	647
§ 9 a DV [abgedruckt bei § 7 EStG]	
Anlage:	
§§ 147, 148, 157, 167, 205 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 23. 9. 2004 .....	650



R 6 b.1 Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6 b EStG; H 6 b.1 .....	651
R 6 b.2 Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6 b EStG; H 6 b.2 .....	653
R 6 b.3 Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6 b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG; H 6 b.3 .....	656
H 6 b.4 .....	657
Anlage: Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6 b Absatz 2 a EStG vom 7. 3. 2018 (BeckVerw 353760) .....	657
<b>§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen</b> .....	659
R 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen; H 6 c .....	659
<b>§ 6 d Euroumrechnungsrücklage</b> [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
<b>§ 6 e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten</b> .....	660
<b>§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung</b> .....	661
§ 9 a DV Anschaffung, Herstellung .....	663
§ 10 DV Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes .....	663
§ 10 a DV (aufgehoben)	
§§ 11 bis 11 b DV (weggefallen)	
§ 11 c DV Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden .....	664
§ 11 d DV Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat .....	664
§§ 12 bis 14 DV (weggefallen)	
§ 15 DV Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....	665
R 7.1 Abnutzbare Wirtschaftsgüter; H 7.1 .....	665
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerrechtliche Behandlung von Mietereinbauten und Mieterumbauten; hier: Anwendung der Grundsätze der BFH-Urteile vom 26. 2. 1975 – I R 32/73 und I R 184/73 – (BStBl. II S. 443) vom 15. 1. 1976 (BeckVerw 026693) .....	667
R 7.2 Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude; H 7.2 .....	668
R 7.3 Bemessungsgrundlage für die AfA; H 7.3 .....	670
Anlage: Schreiben betr. Bemessungsgrundlage für die Absetzungen für Abnutzung nach Einlage von zuvor zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzten Wirtschaftsgütern; Anwendung der Urteile des BFH vom 18. August 2009 – X R 40/06 – (BStBl. 2010 II S. 961) und vom 28. Oktober 2009 – VIII R 46/07 – (BStBl. 2010 II S. 964) vom 27. 10. 2010 (BeckVerw 243506) .....	673
R 7.4 Höhe der AfA; H 7.4 .....	674
Anlagen: a) Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG ..	681
b) Schreiben betr. Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 22. Dezember 2016; Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung vom 21. 8. 2020 (BeckVerw 482975) .....	682
c) Schreiben betr. Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung vom 26. 2. 2021 (BeckVerw 509640) .....	683
R 7.5 Absetzung für Substanzverringerung; H 7.5 .....	685
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzen vom 7. 10. 1998 (BeckVerw 032987) .....	685
Anlagen: a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung vom 14. 3. 2006 (BeckVerw 073206) .....	687
b) Schreiben betr. Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben oder Werbungskosten – Aufgabe der sog. Sekundärfolgenrechtsprechung durch den BFH; hier: Anwendung der BFH-Urteile vom 2. 3. 1993 – VIII R 47/90 – (BStBl. 1994 II S. 619), vom 25. 11. 1993 – IV R 66/93 – (BStBl. 1994 II S. 623) und vom 27. 7. 1993 – VIII R 72/90 – (BStBl. 1994 II S. 625) vom 11. 8. 1994 (BeckVerw 026696) .....	702

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge; hier: Anwendung des Beschlusses des Großen Senats vom 5. Juli 1990 (Bundessteuerblatt 1990 Teil II S. 847) vom 13. 1. 1993 (BeckVerw 026695) .....	702
<b>§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen</b> .....	713
R 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen; H 7 a .....	714
<b>§ 7 b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau</b> .....	718
H 7 b .....	719
Anlage: Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7 b Einkommensteuergesetz (EStG) vom 7. 7. 2020 (BeckVerw 472865) .....	719
<b>§ 7 c Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder</b> .....	736
<b>§ 7 d</b> (aufgehoben)	
<b>§ 7 e</b> (weggefallen) §§ 13, 14, 22 bis 28 DV (weggefallen)	
<b>§ 7 f</b> (aufgehoben)	
<b>§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe</b> .....	737
H 7 g .....	738
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7 g Absatz 1 bis 4 und 7 EStG in der Fassung des Steueränderungsgesetzes 2015 vom 2. November 2015 (BGBl. I S. 1834) vom 20. 3. 2017 (BeckVerw 339558) .....	738
<b>§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> .....	747
R 7 h Erhöhte Absetzungen nach § 7 h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 7 h .....	747
Anlage: § 177 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 23. 9. 2004 .....	750
<b>§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen</b> .....	751
R 7 i Erhöhte Absetzungen nach § 7 i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen; H 7 i .....	751
<b>§ 7 k</b> (aufgehoben)	
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
<b>§ 8 Einnahmen</b> .....	754
<b>§ 9 Werbungskosten</b> .....	756
§§ 24 bis 28 DV (weggefallen)	
<b>§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten</b> .....	760
R 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten; H 9 a .....	760
<b>4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>§ 9 b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]</b> .....	761
R 9 b Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer; H 9 b .....	761
<b>5. Sonderausgaben</b>	
<b>§ 10 [Sonderausgaben]</b> .....	763
§ 29 DV Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen .....	769
§ 30 DV Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen .....	769
§§ 31, 32 DV (aufgehoben)	
§§ 33 bis 44 DV (weggefallen)	
R 10.1 Sonderausgaben (Allgemeines); H 10.1 .....	770
R 10.2 Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten; H 10.2 .....	770

R 10.3	Versorgungsleistungen; H 10.3 .....	771
Anlage zu R 10.3:		
	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung vom 11.3. 2010 (BeckVerw 236038) .....	772
R 10.3 a	Versorgungsausgleich ( <i>unbesetzt</i> ); H 10.3 a .....	784
Anlage:		
	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs nach § 10 Absatz 1 Nummer 1 b EStG und § 22 Nummer 1 c EStG vom 9. 4. 2010 (BeckVerw 237245) .....	784
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines); H 10.4 .....	788
Anlagen zu R 10.4:		
a)	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen vom 24. 5. 2017 (BeckVerw 342000) .....	789
b)	Schreiben betr. Anwendung des § 10 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 Buchstabe a EStG bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen; Aktualisierung der Liste der berufsständischen Versorgungseinrichtungen vom 19. 6. 2020 (BeckVerw 472870) .....	813
c)	Schreiben betr. Sonderausgabenabzug für im Rahmen einer Unterhaltspflicht getragene Basiskranken- und Pflichtversicherungsbeiträge eines Kindes bei den Eltern nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 EStG; BFH-Urteil vom 13. März 2018 X R 25/15 (BStBl. 2019 II S. 191) vom 3. 4. 2019 (BeckVerw 449906) .....	817
R 10.5	Versicherungsbeiträge; H 10.5 .....	817
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. Vertragsänderungen bei Versicherungen auf den Erlebens- oder Todesfall im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe b Doppelbuchstaben cc und dd EStG vom 22. 8. 2002 (BeckVerw 033542) [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2018“] .....	
b)	Schreiben betr. Anwendung des § 10 Abs. 2 Satz 2 und des § 52 Abs. 24 Satz 3 EStG; Finanzierungen unter Einsatz von Lebensversicherungsansprüchen; Zusammenfassung der bisher ergangenen BMF-Schreiben vom 15. 6. 2000 (BeckVerw 026701) [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2018“] .....	
c)	Schreiben betr. Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2021 vom 13. 11. 2020 (BeckVerw 496255) .....	819
d)	Verzeichnis der ausländischen Versicherungsunternehmen, denen die Erlaubnis zum Betrieb eines nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG begünstigten Versicherungszweigs im Inland erteilt ist [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2018“] .....	
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen; H 10.6 .....	820
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge; H 10.7 .....	820
R 10.8	Kinderbetreuungskosten ( <i>unbesetzt</i> ); H 10.8 .....	821
Anlage:		
	Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem Veranlagungszeitraum 2012 (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG); Anwendungsschreiben vom 14. 3. 2012 (BeckVerw 259412) .....	821
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung; H 10.9 .....	825
Anlage:		
	Schreiben betr. Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten gemäß § 10 Absatz 1 Nummer 7, § 12 Nummer 5 EStG in der Fassung des Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und weiterer Gesetze vom 21. Juli 2004 (BGBl. I S. 1753, BStBl. I 2005 S. 343) ab 2004 vom 22. 9. 2010 (BeckVerw 242339) .....	826
R 10.10	Schulgeld; H 10.10 .....	831
Anlage:		
	Schreiben betr. Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG; Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009 vom 9. 3. 2009 (BeckVerw 156960) .....	831
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung ( <i>unbesetzt</i> ); H 10.11 [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2019“] .....	
<b>§ 10 a</b>	<b>Zusätzliche Altersvorsorge</b> .....	833
H 10 a	.....	835
Anlage:		
	Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge vom 21. 12. 2017 (BeckVerw 350890) .....	835
<b>§ 10 b</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	888
§§ 48, 49 DV (aufgehoben)		

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 50 DV <i>Zuwendungsbestätigung</i> .....	890
R 10b.1 Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10b Abs. 1 und 1a EStG; H 10b.1 .....	891
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG) vom 7. 11. 2013 (BeckVerw 277760) .....	894
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendersersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) vom 25. 11. 2014 (BeckVerw 291980) .....	897
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. März 2013; Anwendungsschreiben zu § 10b Absatz 1a EStG vom 15. 9. 2014 (BeckVerw 289630) .....	898
d) Schreiben betr. Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens; Erteilung von Zuwendungsbestätigungen nach amtlich vorgeschriebenem Muster in Form von schreibgeschützten Dateien (§ 10b EStG, § 50 EStDV) vom 6. 2. 2017 (BeckVerw 338000) .....	899
e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10b EStG) vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351370) .....	899
R 10b.2 Zuwendungen an politische Parteien; H 10b.2 .....	901
R 10b.3 Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke; H 10b.3.....	901
<b>§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> .....	901
<b>§ 10 d Verlustabzug</b> .....	902
R 10 d Verlustabzug; H 10 d .....	903
Anlage: Schreiben betr. Verlustabzug nach § 10 d EStG; Anwendung der Verlustabzugsbeschränkung des § 10 d EStG bei besonderen Verrechnungsbeschränkungen (§ 2b EStG, § 15 Abs. 4 Satz 1 und 2 sowie den Sätzen 3 bis 5 und 6 bis 8 EStG; §§ 22 Nrn. 2, 3 und 23 EStG) vom 29. 11. 2004 (BeckVerw 060093) .....	907
<b>§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</b> [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“] Anlage: Übersicht über die steuerrechtlichen Vorschriften der §§ 7 b, 10 e, 10 f, 10 g, 10 h und 10 i EStG .....	908
<b>§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> .....	913
R 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 10 f .....	913
<b>§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</b> .....	914
R 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden; H 10 g .....	914
<b>§ 10 h und § 10 i (aufgehoben)</b> .....	
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
<b>§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung]</b> .....	916
R 11 Vereinnahmung und Verausgabung; H 11 .....	916
<b>§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> .....	919
R 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 11 a .....	919
<b>§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen</b> .....	920
R 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen; H 11 b ...	920
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	
<b>§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]</b> .....	921
§ 8 DV [abgedruckt bei § 4 EStG] R 12.1 Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten (unbesetzt); H 12.1 .....	921

Anlage:	
a) Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung vom 21. 12. 2007 (BeckVerw 107565) .....	923
b) Schreiben betr. steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2009 GrS 1/06 (BStBl. 2010 II S. 672) vom 6. 7. 2010 (BeckVerw 240551) .....	925
R 12.2 Studienreisen, Fachkongresse ( <i>unbesetzt</i> ); H 12.2 .....	927
R 12.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 12.3 .....	928
R 12.4 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen ( <i>unbesetzt</i> ); H 12.4 .....	928
R 12.5 Zuwendungen .....	929
R 12.6 Wiederkehrende Leistungen ( <i>unbesetzt</i> ); H 12.6 .....	929
<b>8. Die einzelnen Einkunftsarten</b>	
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)</b>	
<b>§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	930
§ 51 DV Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen .....	932
R 13.1 Freibetrag für Land- und Forstwirte; H 13.1 .....	932
R 13.2 Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung; H 13.2 .....	932
R 13.3 Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen ( <i>unbesetzt</i> ); H 13.3 .....	934
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Bewertung von Tieren in land- und forstwirtschaftlich tätigen Betrieben nach § 6 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 EStG vom 14. 11. 2001 (BeckVerw 032994) .....	936
b) Schreiben betr. Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre ab 2013/2014ff. vom 27. 6. 2014 (BeckVerw 286805) .....	939
c) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Auswirkungen der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs vom 5. Juni 2008 (BStBl. II S. 960 und S. 968) und Anpassung an die Änderungen des Steuervereinfachungsgesetzes 2011 vom 16. 5. 2012 (BeckVerw 260920) .....	943
d) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Ertragsteuerliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Flächen als Betriebsvermögen eines Erwerbsbetriebs vom 18. 5. 2018 (BeckVerw 435743) .....	945
R 13.4 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb ( <i>unbesetzt</i> ); H 13.4 .....	947
R 13.5 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft; H 13.5 .....	948
R 13.6 Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben .....	950
Anlage:	
Schreiben betr. Umfang des dazugehörenden Grund und Bodens i.S.d. § 52 Abs. 15 EStG vom 4. 6. 1997 (BeckVerw 032997) .....	950
<b>§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen</b> .....	952
Anlage:	
Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (Anlage 1 a; zu § 13 a) .....	953
§ 52 DV ( <i>weggefallen</i> )	
R 13 a.1 Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen [ <i>letztmals abgedruckt im Handbuch zur ESt-Veranlagung 2015</i> ] .....	
R 13 a.2 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen [ <i>letztmals abgedruckt im Handbuch zur ESt-Veranlagung 2015</i> ] .....	
H 13 a .....	954
Anlage:	
Schreiben betr. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte gemäß § 13 a EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2015ff. bzw. abweichenden Wirtschaftsjahre 2015/2016ff. vom 10. 11. 2015 (BeckVerw 320620) .....	955
<b>§ 13 b Gemeinschaftliche Tierhaltung</b> [ <i>abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe</i> ] .....	
<b>§ 14 Veräußerung des Betriebs</b> .....	964
R 14 Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen; H 14 .....	964

**§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe** [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]

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

**§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb** ..... 957

R 15.1 Selbständigkeit; H 15.1 ..... 969

R 15.2 Nachhaltigkeit (*unbesetzt*); H 15.2 ..... 971

R 15.3 Gewinnerzielungsabsicht (*unbesetzt*); H 15.3 ..... 972

Anlage:

Schreiben betr. Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken vom 29. 6. 2021 (BeckVerw 562858) ..... 974

R 15.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (*unbesetzt*); H 15.4 ..... 976

R 15.5 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft; H 15.5 ..... 977

R 15.6 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit (*unbesetzt*); H 15.6 ..... 981

Anlagen:

a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen vom 20. 11. 2019 (BeckVerw 460166) ..... 990

b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von ärztlichen Laborleistungen vom 12. 2. 2009 (BeckVerw 155165) ..... 991

R 15.7 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung; H 15.7 ..... 992

Anlage zu H 15.7(3):

Schreiben betr. Abgrenzung vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit; Anwendung des BFH-Urteils vom 26. 6. 2007 – IV R 49/04, auf Ein-Objekt-Gesellschaften vom 1. 4. 2009 (BeckVerw 157348) ..... 996

Anlagen zu R 15.7:

a) Schreiben betr. Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel vom 26. 3. 2004 (BeckVerw 049949) ..... 1004

b) Schreiben betr. personelle Verflechtung bei Betriebsaufspaltung; hier: Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen vom 18. 11. 1986 (BeckVerw 026717) ..... 1013

c) Schreiben betr. Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunternehmen für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. 1. 1999 – IV R 96/96 – (BStBl. 2002 II S. 771), vom 11. 5. 1999 – VIII R 72/96 – (BStBl. 2002 II S. 722) und vom 15. 3. 2000 – VIII R 82/96 – (BStBl. 2002 II S. 774) vom 7. 10. 2002 (BeckVerw 035798) ..... 1014

R 15.8 Mitunternehmerschaft; H 15.8 ..... 1017

Anlagen:

a) Schreiben betr. 1. Sonderbetriebsvermögen bei Vermietung an eine Schwester-Personengesellschaft; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. Juni 1994 (BStBl. 1996 II S. 82), vom 22. November 1994 (BStBl. 1996 II S. 93) und vom 26. November 1996 (BStBl. 1998 II S. 328); 2. Verhältnis des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG zur mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung; Anwendung des BFH-Urteils vom 23. April 1996 – VIII R 13/95 – (BStBl. 1998 II S. 325) vom 28. 4. 1998 (BeckVerw 026718) ..... 1025

b) Schreiben betr. gewerbliche Prägung einer „GmbH & Co GbR“ im Fall eines individualvertraglich vereinbarten Haftungsausschlusses (§ 15 Absatz 3 Nummer 2 EStG) vom 17. 3. 2014 (BeckVerw 283430) ..... 1028

c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds vom 23. 2. 2001 (BeckVerw 026668) ..... 1029

R 15.9 Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften; H 15.9 ..... 1036

Anlage:

Schreiben betr. schenkweise als Kommanditisten in eine Kommanditgesellschaft aufgenommene minderjährige Kinder als Mitunternehmer; hier: Anwendung des BFH-Urteils vom 10. 11. 1987 (BStBl. 1989 II S. 758) vom 5. 10. 1989 (BeckVerw 026719) ..... 1039

R 15.10 Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG; H 15.10 ..... 1040

Anlage:

Anwendungsschreiben zur Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG vom 19. 11. 2008 (BeckVerw 150748) ..... 1041

**§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung** ..... 1045

R 15 a Verluste bei beschränkter Haftung; H 15 a ..... 1046

Anlagen:

a) Schreiben betr. § 15 a EStG; hier: Umfang des Kapitalkontos i. S. d. § 15 a Abs. 1 Satz 1 EStG vom 30. 5. 1997 (BeckVerw 032460) ..... 1051

b) Schreiben betr. Zweifelsfragen zu § 15 a EStG; hier: Saldierung von Gewinnen und Verlusten aus dem Gesellschaftsvermögen mit Gewinnen und Verlusten aus dem Sonderbetriebsvermögen vom 15. 12. 1993 (BeckVerw 026723) .....	1053
<b>§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen</b> .....	1054
H 15 b .....	1054
Anlage:	
Anwendungsschreiben § 15 b EStG vom 17. 7. 2007 (BeckVerw 096073) .....	1054
<b>§ 16 Veräußerung des Betriebs</b> .....	1061
R 16 Veräußerung des gewerblichen Betriebs; H 16 .....	1062
Anlage zu H 16 (2):	
Schreiben betr. Realteilung; Anwendung von § 16 Absatz 3 Satz 2 bis 4 und Absatz 5 EStG vom 19. 12. 2018 (BeckVerw 444415) .....	1067
Anlage zu H 16 (5):	
Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3 b EStG vom 22. 11. 2016 (BeckVerw 334955) .....	1078
Anlage zu R 16 (13):	
Schreiben betr. Gewährung des Freibetrages nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG vom 20. 12. 2005 (BeckVerw 070676) ....	1087
<b>§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> .....	1089
§ 53 DV Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1090
§ 54 DV Übersendung von Urkunden durch die Notare .....	1091
R 17 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft; H 17 .....	1091
Anlagen:	
a) Schreiben betr. rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Absatz 1 Satz 4 EStG; Auswirkungen des Beschlusses des Bundesverfassungsgerichts vom 7. Juli 2010 – BVerfG 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 – (BStBl. 2011 II S. 86); Zuordnung von Veräußerungskosten vom 20. 12. 2010 (BeckVerw 237309) .....	1100
b) Schreiben betr. Folgen der „Umqualifizierung“ von Einkünften i. S. des § 20 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 EStG in Einkünfte i. S. des § 17 EStG vom 16. 12. 2014 (BeckVerw 293002) .....	1103
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)</b>	
<b>§ 18 [Selbständige Arbeit]</b> .....	1105
R 18.1 Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten; H 18.1 .....	1106
Anlage:	
Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege vom 11. 11. 2016 (BeckVerw 334344) .....	1107
R 18.2 Betriebsvermögen ( <i>unbesetzt</i> ); H 18.2 .....	1108
R 18.3 Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG; H 18.3 .....	1110
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)</b>	
<b>§ 19 [Nichtselbständige Arbeit]</b> [ <i>abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe</i> ]	
<b>§ 19 a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</b> [ <i>abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe</i> ]	
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)</b>	
<b>§ 20 [Kapitalvermögen]</b> .....	1112
R 20.1 Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen; H 20.1 .....	1117
R 20.2 Einnahmen aus Kapitalvermögen; H 20.2 .....	1119
R 20.3 ( <i>aufgehoben</i> )	
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Besteuerung von Versicherungserträgen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 6 EStG vom 1. 10. 2009 (BeckVerw 229897) .....	1122
b) Schreiben betr. Berechnung des Unterschiedsbetrages zwischen der Versicherungsleistung und der Summe der auf sie entrichteten Beiträge bei (Teil-)Auszahlungen des Zeitwertes von Rentenversicherungen nach Beginn der Rentenzahlung vom 18. 6. 2013 (BeckVerw 272930) .....	1145
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)</b>	
<b>§ 21 [Vermietung und Verpachtung]</b> .....	1147
§ 82 a DV <i>Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]</i>	

**Inhalt**

Inhaltsverzeichnis

§ 82b DV *Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden* ..... 1148  
R 21.1 *Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand; H 21.1* ..... 1148  
Anlage:  
Schreiben betr. Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei der Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden; BFH-Urteile vom 9. Mai 1995 (BStBl. 1996 II S. 628, 630, 632, 637), vom 10. Mai 1995 (BStBl. 1996 II S. 639) und vom 16. Juli 1996 (BStBl. II S. 649) sowie vom 12. September 2001 (BStBl. 2003 II S. 569, 574) und vom 22. Januar 2003 (BStBl. II S. 596) vom 18. 7. 2003 (BeckVerw 044857) ..... 1150  
§ 82g DV *Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]*  
§ 82h DV *(weggefallen)*  
§ 82i DV *Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmalern [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]*  
R 21.2 *Einnahmen und Werbungskosten; H 21.2* ..... 1155  
Anlagen:  
a) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Bausparzinsen und Schuldzinsen bei selbstgenutztem Wohneigentum vom 28. 2. 1990 (BeckVerw 026742) ..... 1161  
b) Schreiben betr. Schuldzinsen bei einem Darlehen für die Anschaffung oder Herstellung eines teilweise vermieteten und teilweise selbst genutzten Gebäudes bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung; BFH-Urteil vom 25. 3. 2003 (BStBl. 2004 II S. 348) vom 16. 4. 2004 (BeckVerw 050357)..... 1162  
c) Schreiben betr. Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünfteerzielungsabsicht; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Januar 2014 IX R. 37/12 (BStBl. 2015 II S. 631), vom 11. Februar 2014 IX R. 42/13 (BStBl. 2015 II S. 633) und vom 8. April 2014 IX R. 45/13 (BStBl. 2015 II S. 635) vom 27. 7. 2015 (BeckVerw 312285) ..... 1163  
d) Schreiben betr. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. September 2004 (BStBl. 2006 II S. 10) und vom 17. April 2018 (BStBl. 2019 II S. 219) vom 18. 4. 2019 (BeckVerw 451202) ..... 1165  
R 21.3 *Verbilligt überlassene Wohnung; H 21.3* ..... 1167  
R 21.4 *Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft; H 21.4* ..... 1167  
R 21.5 *Behandlung von Zuschüssen; H 21.5* ..... 1169  
R 21.6 *Miteigentum und Gesamthand; H 21.6* ..... 1170  
R 21.7 *Substanzausbeuterecht (unbesetzt); H 21.7* ..... 1171  
Anlagen:  
a) Schreiben betr. sinngemäße Anwendung des § 15 a Abs. 5 Nr. 2 2. Alt. EStG bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Gesellschaften bürgerlichen Rechts; hier: Anwendung der BFH-Urteile vom 17. Dezember 1992 – IX R. 150/89, IX R. 7/91 – und vom 30. November 1993 – IX R. 60/91 – BStBl. 1994 II S. 490, 492, 496 vom 30. 6. 1994 (BeckVerw 026737) ..... 1171  
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 30. 9. 2013 (BeckVerw 276582) ..... 1172  
c) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Gesamtobjekten, von vergleichbaren Modellen mit nur einem Kapitalanleger und von gesellschafts- sowie gemeinschaftsrechtlich verbundenen Personenzusammenschlüssen (geschlossene Fonds) vom 20. 10. 2003 (BeckVerw 046390) ..... 1180  
d) Schreiben betr. Einkünfteerzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8. 10. 2004 (BeckVerw 058992) ..... 1187  
e) Schreiben betr. sinngemäße Anwendung des § 15 a 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) vom 15. 9. 2020 (BeckVerw 484230) ..... 1195  
**g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)**  
§ 22 **Arten der sonstigen Einkünfte** ..... 1200  
§ 55 DV *Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen* ..... 1204  
R 22.1 *Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten H 22.1* ..... 1206  
Anlage:  
Schreiben betr. Steuerbarkeit von Schadensersatzrenten; BFH-Urteile vom 25. Oktober 1994 VIII R. 79/91 (BStBl. 1995 II S. 121) und vom 26. November 2008 X R. 31/07 (BStBl. 2009 II S. 651) vom 15. 7. 2009 (BeckVerw 163226) .. 1207



R 22.2	( <i>unbesetzt</i> )	
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG; H 22.3	1207
Anlage:		
	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 (BeckVerw 275395)	1209
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i.S.d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG; H 22.4	1230
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	1233
R 22.6	Versorgungsleistungen ( <i>unbesetzt</i> ); H 22.6	1234
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs ( <i>unbesetzt</i> ); H 22.7	1234
R 22.8	Besteuerung von Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 EStG; H 22.8	1234
Anlage:		
	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Fernseh-Preisgeldern; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 28. November 2007 IX R 39/06 (BStBl. 2008 II S. 469) vom 30. 5. 2008 (BeckVerw 120857)	1236
R 22.9	Besteuerung von Bezügen i.S.d. § 22 Nr. 4 EStG; H 22.9	1236
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 5 EStG ( <i>unbesetzt</i> ); H 22.10	1236
§ 22 a	<b>Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle</b>	1238
H 22 a		1239
§ 23	<b>Private Veräußerungsgeschäfte</b>	1240
H 23		1241
Anlage:		
	Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksveräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG vom 5. 10. 2000 (BeckVerw 026744)	1244
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>		
§ 24	<b>Gemeinsame Vorschriften</b>	1252
R 24.1	Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EStG; H 24.1	1252
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte; H 24.2	1255
§ 24 a	<b>Altersentlastungsbetrag</b>	1256
R 24 a	Altersentlastungsbetrag; H 24 a	1257
§ 24 b	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b>	1258
H 24 b		1258
Anlage:		
	Schreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG); Anwendungsschreiben vom 23. 10. 2017 (BeckVerw 347960)	1258
<b>III. Veranlagung</b>		
§ 25	<b>Veranlagungszeitraum, Steuerklärungspflicht</b>	1262
	§ 56 DV Steuerklärungspflicht	1262
	§§ 57 bis 59 DV (weggefallen)	
	§ 60 DV Unterlagen zur Steuerklärung	1262
R 25	Verfahren bei der Einzelveranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 25	1263
§ 26	<b>Veranlagung von Ehegatten</b>	1264
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG; H 26	1264
§ 26 a	<b>Einzelveranlagung von Ehegatten</b>	1266
	§ 61 DV Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26 a des Gesetzes	1266
	§§ 62 bis 62 c DV (weggefallen)	
	§ 62 d DV Anwendung des § 10 d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	1266
	§ 63 DV (weggefallen)	
R 26 a	Veranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 26 a	1266
§ 26 b	<b>Zusammenveranlagung von Ehegatten</b>	1267
	§§ 61 bis 62 d DV [abgedruckt bei § 26 a EStG]	
R 26 b	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26 b EStG; H 26 b	1267
§ 26 c	( <i>aufgehoben</i> )	
§ 27	( <i>weggefallen</i> )	
§ 28	<b>Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b>	1267
§§ 29 und 30	( <i>weggefallen</i> )	

IV. Tarif

<b>§ 31 Familienleistungsausgleich</b> .....	1268
R 31 Familienleistungsausgleich; H 31 .....	1268
<b>§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder</b> .....	1271
R 32.1 Im ersten Grad mit dem Stpfl. verwandte Kinder ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.1 .....	1273
R 32.2 Pflegekinder; H 32.2 .....	1273
R 32.3 Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern; H 32.3 .....	1275
R 32.4 Kinder, die Arbeit suchen ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.4 .....	1275
R 32.5 Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.5 .....	1275
R 32.6 Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.6 .....	1278
R 32.7 Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können; H 32.7 .....	1278
R 32.8 Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.8 .....	1280
R 32.9 Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten; H 32.9 .....	1280
R 32.10 Erwerbstätigkeit ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.10 .....	1280
R 32.11 Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.11 .....	1284
R 32.12 Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen .....	1285
R 32.13 Übertragung der Freibeträge für Kinder; H 32.13 .....	1285
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Übertragung der Freibeträge für Kinder; BMF-Schreiben zu § 32 Absatz 6 Satz 6 bis 11 EStG vom 28. 6. 2013 (BeckVerw 273015) .....	1286
b) Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder vom 17. 1. 2014 (BeckVerw 281242) .....	1288
<b>§ 32 a Einkommensteuertarif</b> .....	1289
H 32 a .....	1289
<b>§ 32 b Progressionsvorbehalt</b> .....	1291
R 32 b Progressionsvorbehalt; H 32 b .....	1293
<b>§ 32 c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	1296
H 32 c .....	1297
Anlage:	
Schreiben betr. Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft nach § 32 c EStG vom 18. 9. 2020 (BeckVerw 485276) .....	1297
<b>§ 32 d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> .....	1305
R 32 d Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen; H 32 d .....	1306
<b>§ 33 Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	1308
§ 64 DV <i>Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale</i> .....	1309
§ 65 DV <i>[abgedruckt bei § 33 b EStG]</i>	
R 33.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	1309
R 33.2 Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände .....	1309
R 33.3 Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz .....	1310
R 33.4 Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen; H 33.1–33.4 .....	1311
<b>§ 33 a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b> .....	1320
R 33 a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung; H 33 a.1 .....	1321
Anlagen:	
a) Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33 a Absatz 1 EStG als außergewöhnliche Belastung vom 7. 6. 2010 (BeckVerw 238895) .....	1325
b) Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. Januar 2021 vom 11. 11. 2020 (BeckVerw 494240) .....	1330
c) Schreiben betr. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33 a Absatz 1 EStG vom 7. 6. 2010 (BeckVerw 238894) .....	1332
d) Schreiben betr. Unterhaltsleistungen nach § 33 a Absatz 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 Aufenthaltsgesetz vom 27. 5. 2015 (BeckVerw 306180) .....	1340
R 33 a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes; H 33 a.2 .....	1341

R 33a.3	Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 3 EStG; H 33a.3	1342
<b>§ 33 b</b>	<b>Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b>	1344
	§ 64 DV [abgedruckt bei § 33 EStG]	
	§ 65 DV Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	1345
	§§ 66 und 67 DV (weggefallen)	
R 33 b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen; H 33 b	1346
<b>§ 34</b>	<b>Außerordentliche Einkünfte</b>	1349
R 34.1	Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte; H 34.1	1349
R 34.2	Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung; H 34.2	1350
R 34.3	Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG; H 34.3	1354
R 34.4	Anwendung der Einkünfte des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG); H 34.4	1355
R 34.5	Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG; H 34.5	1357
<b>§ 34 a</b>	<b>Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b>	1358
H 34 a		1359
	Anlage:	
	Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34 a EStG) vom 11. 8. 2008 (BeckVerw 125799)	1359
<b>§ 34 b</b>	<b>Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</b>	1367
	§ 68 DV Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	1368
R 34 b.1	Gewinnermittlung; H 34 b.1	1368
R 34 b.2	Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen; H 34 b.2	1368
R 34 b.3	Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	1369
R 34 b.4	Ermittlung der Steuersätze; H 34 b.4	1370
R 34 b.5	Umfang der Tarifvergünstigung; H 34 b.5	1372
R 34 b.6	Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung	1373
R 34 b.7	Billigkeitsmaßnahmen nach § 34 b Abs. 5 EStG; H 34 b.7	1374
R 34 b.8	Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes	1374
	Anlage:	
	Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichsgesetz) vom 26. 8. 1985	1375
<b>V. Steuerermäßigungen</b>		
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>		
<b>§ 34 c</b>	<b>[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]</b>	1378
	§ 68 a DV Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	1379
	§ 68 b DV Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	1379
	§ 69 DV (weggefallen)	
R 34 c	Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern; H 34 c.1–2	1379
	Anlage:	
	Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen	1380
R 34 c.3	Ermittlung des Höchstbetrags für die Steueranrechnung; H 34 c.3	1383
R 34 c.4	Antragsgebundener Abzug ausländischer Steuern	1384
R 34 c.5	Bestehen von DBA; H 34 c.5	1384
H 34 c.6		1384
	Anlage:	
	Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer und Körperschaftsteuer für ausländische Einkünfte gemäß § 34 c Abs. 5 EStG und § 26 Abs. 6 KStG vom 10. 4. 1984 (BeckVerw 032486)	1385
<b>§ 34 d</b>	<b>Ausländische Einkünfte</b>	1387
H 34 d		1388
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>		
<b>§ 34 e</b>	<i>(aufgehoben)</i>	
<b>2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b>		
<b>§ 34 f</b>	[letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]	

<b>2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
§ 34 g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen] .....	1389
H 34 g .....	1389
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] .....	1391
R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb ( <i>unbesetzt</i> );	
H 35 .....	1392
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb gemäß § 35 EStG vom 3. 11. 2016 (BeckVerw 334030) .....	1392
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b>	
§ 35 a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen .....	1399
H 35 a .....	1399
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 10. Januar 2014 (BStBl. I 2014 S. 75) vom 9. 11. 2016 (BeckVerw 334350) .....	1399
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer .....	1423
H 35 b .....	1423
<b>6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b>	
§ 35 c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden .....	1424
H 35 c .....	1425
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35 c EStG vom 14. 1. 2021 (BeckVerw 504780) .....	1425
b) Schreiben betr. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35 c EStG); Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsberechtigung nach § 88 Gebäudeenergiegesetz vom 15. 10. 2021 (BeckVerw 562815) .....	1440
<b>VI. Steuererhebung</b>	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer .....	1443
R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen;	
H 36 .....	1444
§ 36 a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer .....	1446
H 36 a .....	1446
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	1447
R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung; H 37 .....	1447
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .....	1448
§ 37 b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen .....	1449
H 37 b .....	1449
Anlage:	
Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305369) .....	1449

**2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)**

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer  
 § 38 a Höhe der Lohnsteuer  
 § 38 b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge  
 § 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale  
 § 39 a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag  
 § 39 b Einbehaltung der Lohnsteuer  
 § 39 c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale  
 § 39 d (aufgehoben)  
 § 39 e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale  
 § 39 f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V  
 § 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen  
 § 40 a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte  
 § 40 b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen  
 § 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug  
 § 41 a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer  
 § 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs  
 § 41 c Änderung des Lohnsteuerabzugs  
 §§ 42 und 42 a (weggefallen)  
 § 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber  
 § 42 c (weggefallen)  
 § 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung  
 § 42 e Anrufungsauskunft  
 § 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung  
 § 42 g Lohnsteuer-Nachschau

[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe; im Einzelnen vgl. „Handbuch zur Lohnsteuer“]

**3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)**

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug ..... 1456  
 H 43 ..... 1459  
 § 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer ..... 1459  
 § 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften ..... 1460  
 Anlage:  
 Gesellschaften im Sinne der Richtlinie Nr. 2011/96/EU (Anlage 2; zu § 43 b) ... 1461  
 H 43 b ..... 1463  
 § 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer ..... 1463  
 H 44 ..... 1466  
 § 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug ..... 1466  
 H 44 a ..... 1470  
 § 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer ..... 1470  
 R 44 b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das Bundeszentralamt für Steuern nach §§ 44 b und 45 b EStG; H 44 b.1 ..... 1471  
 R 44 b.2 Einzelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 44 b EStG) ..... 1471  
 § 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer ..... 1472  
 § 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer ..... 1472  
 H 45 a ..... 1473  
 § 45 b (aufgehoben)  
 R 45 b Sammelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 45 b EStG) (gegenstandslos)  
 § 45 c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]  
 § 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern ..... 1473  
 § 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung ..... 1474  
 H 45 e ..... 1474  
 Anlagen zu §§ 43–45 e:  
 a) Schreiben betr. Einzelfragen zur Abgeltungsteuer; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens vom 18. 1. 2016 (BeckVerw 323200) ..... 1474  
 b) Schreiben betr. Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45 a Absatz 2 und 3 EStG; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351375) ..... 1533

<b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
<b>§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit</b> .....	1564
§ 70 DV Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen .....	1565
§§ 71 und 72 DV (weggefallen)	
R 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG .....	1565
R 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG; H 46.2 .....	1565
R 46.3 Härteausgleich (unbesetzt); H 46.3 .....	1566
<b>§ 47</b> (weggefallen)	
<b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen</b>	
<b>§ 48 Steuerabzug</b> .....	1568
H 48 .....	1568
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 ff. EStG) vom 27. 12. 2002 (BeckVerw 035889) .....	1568
b) Schreiben betr. Steuerabzug bei Bauleistungen nach §§ 48 ff. EStG; Neuausgabe der Freistellungsbescheinigungen nach § 48 b EStG als Folgebescheinigung vom 20. 9. 2004 (BeckVerw 057769) .....	1583
<b>§ 48 a Verfahren</b> .....	1583
<b>§ 48 b Freistellungsbescheinigung</b> .....	1583
<b>§ 48 c Anrechnung</b> .....	1584
<b>§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	1584
<b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>	
<b>§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte</b> .....	1586
R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb; H 49.1 ...	1589
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gemäß § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f Doppelbuchstabe aa und § 49 Absatz 1 Nummer 6 EStG vom 16. 5. 2011 (BeckVerw 250064) .....	1590
b) Schreiben betr. Verpflichtung zur Abgabe von Steueranmeldungen/Steuererklärungen zur beschränkten Steuerpflicht bei der Überlassung von in inländischen Registern eingetragenen Rechten vom 6. 11. 2020 (BeckVerw 494175) ..	1591
c) Schreiben betr. Vergütungen im Sinne des § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f und Nummer 6 EStG für die zeitlich befristete Überlassung sowie Veräußerung von Rechten, die in ein inländisches öffentliches Buch oder Register eingetragen sind vom 11. 2. 2021 (BeckVerw 507700) .....	1592
R 49.2 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit; H 49.2	1594
R 49.3 Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht; H 49.3 .....	1594
Anlage zu § 49:	
Verzeichnis von Staaten, die unbeschränkt Steuerpflichtigen eine dem § 49 Abs. 4 EStG entsprechende Steuerbefreiung gewähren .....	1594
<b>§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige</b> .....	1596
§ 73 DV (weggefallen)	
R 50 Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern; H 50 .....	1597
<b>§ 50 a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen</b> .....	1599
§ 73 a DV Begriffsbestimmungen .....	1600
§ 73 b DV (weggefallen)	
§ 73 c DV Zeitpunkt des Zustießens im Sinne des § 50 a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes .....	1601
§ 73 d DV Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht .....	1601
§ 73 e DV Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50 a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50 a Abs. 5 des Gesetzes) .....	1601
§ 73 f DV Steuerabzug in den Fällen des § 50 a Abs. 6 des Gesetzes .....	1602
§ 73 g DV Haftungsbescheid .....	1602
R 50 a.1 Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.; H 50 a.1 ..	1602
R 50 a.2 Berechnung des Steuerabzugs nach § 50 a EStG in besonderen Fällen (unbesetzt); H 50 a.2 .....	1603
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen vom 20. 7. 1983 (BeckVerw 026816) .....	1604

b) Schreiben betr. Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen nach § 50a Abs. 7 EStG vom 2. 8. 2002 (BeckVerw 033576) .....	1605
<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>	
<b>§ 50 b Prüfungsrecht</b> .....	1606
<b>§ 50 c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen</b> .....	1606
R 50 c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen ( <i>gegenstandslos</i> ) .....	
<b>§ 50 d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung</b> ....	1608
H 50 d .....	1610
Anlage: Zwei Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 und 3 EStG; Entlastung von Abzugsteuern aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) nach einem vereinfachten Verfahren („Kontrollmeldeverfahren“) vom 18. 12. 2002 (BeckVerw 035820) und vom 20. 5. 2009 (BeckVerw 159750) .....	1610
<b>§ 50 e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten</b> .....	1615
<b>§ 50 f Bußgeldvorschriften</b> .....	1615
<b>§ 50 g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union</b> .....	1615
Anlage: Unternehmen im Sinne von § 50g Absatz 3 Nummer 5 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa sind (Anlage 3 zu § 50g) .....	1617
<b>§ 50 h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft</b> .....	1619
<b>§ 50 i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	1619
H 50 i .....	1620
<b>§ 50 j Versagung und Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen</b> .....	1620
<b>§ 51 Ermächtigungen</b> .....	1622
§§ 74 bis 80 DV ( <i>weggefallen</i> ) .....	
§ 81 DV <i>Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau</i> .....	1629
Anlagen: a) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 (Anlage 5 der EStDV) .....	1630
b) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 (Anlage 6 der EStDV) .....	1630
§ 82 DV ( <i>weggefallen</i> ) .....	
§§ 82 a, 82 b DV [ <i>abgedruckt bei § 21 EStG</i> ] .....	
§ 82 c DV bis § 82 e DV ( <i>weggefallen</i> ) .....	
§ 82 f DV <i>Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge</i> .....	1631
§ 82 g DV [ <i>abgedruckt bei § 21 EStG</i> ] .....	
§ 82 h DV ( <i>weggefallen</i> ) .....	
§ 82 i DV [ <i>abgedruckt bei § 21 EStG</i> ] .....	
§ 83 DV ( <i>weggefallen</i> ) .....	
<b>§ 51 a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern</b> .....	1632
<b>§ 52 Anwendungsvorschriften</b> .....	1635
§ 84 DV <i>Anwendungsvorschriften</i> .....	1649
<b>§ 52 a bis § 53 (aufgehoben)</b> .....	
<b>§ 54 (weggefallen)</b> .....	
<b>§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)</b> .....	1652
R 55 Bodengewinnbesteuerung; H 55 .....	1653

Anlage:  
 Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Bodengewinnbesteuerung durch das Zweite Steueränderungsgesetz 1971 vom 29. 2. 1972 (BeckVerw 026825) ..... 1654

§ 56 **Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet** ..... 1659

§ 57 **Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands** ..... 1659

§ 58 **Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben** ..... 1660

§§ 59 bis 61 (weggefallen)

**X. Kindergeld**

§ 62 **Anspruchsberechtigte** ..... 1661  
 H 62 ..... 1662

§ 63 **Kinder** ..... 1662  
 H 63 ..... 1662

§ 64 **Zusammentreffen mehrerer Ansprüche** ..... 1662  
 H 64 ..... 1662

§ 65 **Andere Leistungen für Kinder** ..... 1663  
 H 65 ..... 1663

§ 66 **Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum** ..... 1663  
 H 66 ..... 1663

§ 67 **Antrag** ..... 1663  
 H 67 ..... 1664

§ 68 **Besondere Mitwirkungspflichten** ..... 1664  
 H 68 ..... 1665

§ 69 **Datenübermittlung an die Familienkassen** ..... 1665

§ 70 **Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes** ..... 1665  
 H 70 ..... 1665

§ 71 **Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes** ..... 1665  
 H 71 ..... 1665

§ 72 **Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes** ..... 1666  
 H 72 ..... 1667

§ 73 (weggefallen)

§ 74 **Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen** ..... 1667  
 H 74 ..... 1667

§ 75 **Aufrechnung** ..... 1667  
 H 75 ..... 1667

§ 76 **Pfändung** ..... 1668  
 H 76 ..... 1668

§ 76 a (aufgehoben)

§ 77 **Erstattung von Kosten im Vorverfahren** ..... 1668  
 H 77 ..... 1668

§ 78 **Übergangsregelungen** ..... 1668  
 H 78 ..... 1668

**XI. Altersvorsorgezulage**

§ 79 **Zulageberechtigte** ..... 1669  
 H 79 ..... 1669

§ 80 **Anbieter** ..... 1669

§ 81 **Zentrale Stelle** ..... 1669

§ 81 a **Zuständige Stelle** ..... 1669



§ 82 Altersvorsorgebeiträge .....	1669
§ 83 Altersvorsorgezulage .....	1671
§ 84 Grundzulage .....	1671
§ 85 Kinderzulage .....	1671
§ 86 Mindesteigenbeitrag .....	1672
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge .....	1672
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....	1673
§ 89 Antrag .....	1673
§ 90 Verfahren .....	1673
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich .....	1674
§ 92 Bescheinigung .....	1675
§ 92 a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1675
§ 92 b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1679
§ 93 Schädliche Verwendung .....	1680
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung .....	1681
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung .....	1682
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....	1682
§ 97 Übertragbarkeit .....	1683
§ 98 Rechtsweg .....	1683
§ 99 Ermächtigung .....	1683

#### XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung .....	1684
---	------

#### XIII. Mobilitätsprämie

§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie .....	1685
§ 102 Anspruchsberechtigung .....	1685
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie .....	1685
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie .....	1685
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie .....	1685
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie .....	1685
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung .....	1686
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung ...	1686
§ 109 Verordnungsermächtigung .....	1686

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

§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 .....	1687
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021 .....	1687

#### Anhang I

1. § 42 der Verordnung über wohnungswirtschaftliche Berechnungen (Zweite Berechnungsverordnung – II. BV) i. d. F. der Bek. vom 12. 10. 1990 .....	1689
1 a. Verordnung zur Berechnung der Wohnfläche (Wohnflächenverordnung – WoFlV) vom 25. 11. 2003 .....	1689
1 b. Verordnung über die Aufstellung von Betriebskosten (Betriebskostenverordnung – BetrKV) vom 25. 11. 2003 .....	1690
2. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 (SolzG 1995) vom 15. 10. 2002 .....	1693

## **Inhalt**

Inhaltsverzeichnis

### **Anhang II**

Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen ..... 1697

### **Anhang III**

Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018 (BeckVerw 351360) ..... 1718

**Stichwortregister** ..... 1723

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG