

# Einkommensteuergesetz: EStG

Schmidt

42., völlig neubearbeitete Auflage 2023  
ISBN 978-3-406-79590-9  
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](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Schmidt  
Einkommensteuergesetz

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Einkommensteuergesetz

Herausgegeben von

Professor Dr. Heinrich Weber-Grellet

Erläutert von

Wolfgang Heinicke

Vors. Richter am Finanzgericht  
in München a.D.

Dr. Roland Krüger

Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Dr. Egmont Kulosa

Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Dr. Christian Levedag, LL.M Tax  
(London)

Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Dr. Friedrich Loschelder, LL.M

(Edin)  
Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Prof. Dr. Roland Wacker

Vors. Richter am Bundesfinanzhof a.D.  
in München

Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet

Vors. Richter am Bundesfinanzhof  
in München a.D.

Begründet von Prof. Dr. Ludwig Schmidt<sup>†</sup>

42., völlig neubearbeitete Auflage

2023



C.H. BECK

*Zitierweise*

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

*Ausgeschiedene Autoren*

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

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 79590 9

© 2023 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

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



chbeck.de/nachhaltig

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

# Vorwort zur 42. Auflage

Verehrte Leserinnen und Leser,

auch im Jahre 2023 präsentieren wir Ihnen einen neuen „Schmidt“ – nunmehr bereits die 42. Auflage. Bei der Kommentierung hatten wir insbesondere die zahlreichen gesetzlichen Änderungen des abgelaufenen Jahres zu verarbeiten: Der Gesetzgeber war überaus „produktiv“ und musste auch im Bereich des Einkommensteuerrechts auf die besonderen Herausforderungen reagieren, die durch die Coronapandemie und die allgemeinen politischen Entwicklungen verursacht worden sind.

Das Erfordernis schneller gesetzlicher Anpassungen an sich ändernde Bedingungen stellt besondere Anforderungen an die Gesetzgebungskunst der zuständigen Gesetzgebungsorgane und der sie unterstützenden Ministerialbürokratie. *Noll* definiert gute Gesetzgebung als „aktive, zweckbewusste, gerechtigkeitsorientierte Steuerung der Gesellschaft und ihrer Entwicklung“, Gesetze als Steuerungsmittel einer rationalen Politik, als „Instrumente der Soziotechnik“ (*Noll, Gesetzgebungslehre, 1973, S. 73, 33*). Gesetzentwürfe sollten „sprachlich richtig und möglichst für jedermann verständlich gefasst sein“ (so § 42 V Gemeinsame Geschäftsordnung der Bundesministerien).

Diesen Vorgaben wird die Steuergesetzgebung schon seit Jahren nicht gerecht. Sie ist gekennzeichnet durch mangelnde Systematik, weitschweifige Formulierungen, Komplexität bis hin zur Unverständlichkeit. Stringente Gesetzesreformen – man denke nur an die Reform des HGB – sind Geschichte. Die Einkommensteuer, einstmals als die Königin der Steuerarten bezeichnet – was ist nur aus ihr geworden? Der jeweilige Steuergesetzgeber beschränkt sich darauf, Regelungen in das Gesetz einzufügen oder zu ergänzen; kaum jemals wurden Regeln gestrichen, die sich nicht bewährt haben. Das Einkommensteuergesetz ist Schicht um Schicht gewachsen und immer unübersichtlicher und schwerfälliger geworden (*Kube, 100 Jahre Steuerrechtssprechung in Deutschland, 2018, 1145*). So ist es gekommen, dass die Schlussvorschriften (§§ 52 ff) jetzt in der Mitte des Gesetzes angesiedelt sind.

Reformbedarf ist an allen Ecken und Enden zu erkennen. Der Koalitionsvertrag vom 7. 12. 21 mit dem durchaus ambitionierten Titel „Mehr Fortschritt wagen“ hat für die Entwicklung des Steuerrechts keine wesentlichen Impulse gesetzt; er enthält nur einzelne Vorschläge, die aber nicht in ein „Gesamt-Reformkonzept“ eingebettet sind. Ein wenig Hoffnung macht der Hinweis auf die Einrichtung eines Steuerforschungsinstituts (Koalitionsvertrag S. 132); eine der ersten (großen) Aufgaben dieses Instituts könnte die Erarbeitung einer Einkommensteuerreform sein – unter den Schlagworten:

- Vereinfachung, Verschlankung und Beschränkung,
- Systematisierung und Prinzipienorientierung, „Desiderat von Einfachheit und Konsistenz“ (*Kube*),
- Digitalisierung („easy tax“) und Globalisierung.

Nach diesem kleinen Ausflug in eine bessere Steuerrechtswelt zurück in die Besteuerungswirklichkeit; nachfolgend ein kurzer Überblick über die thematischen Schwerpunkte der vorliegenden Neuauflage:

## 1. Gesetzgebung

- Steuerentlastungsgesetz 2022 (BGBl I 22, 749)
- Gesetz zur Regelung eines Sofortzuschlages und einer Einmalzahlung in den sozialen Mindestsicherungssystemen sowie zur Änderung des Finanzausgleichsgesetzes und weiterer Gesetze (BGBl I 22, 760)

- Viertes Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (BGBl I 22, 911)
- Gesetz zur temporären Senkung des Umsatzsteuersatzes auf Gaslieferungen über das Erdgasnetz (BGBl I 22, 1743)
- Gesetz zum Ausgleich der Inflation durch einen fairen Einkommensteuertarif sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen (BGBl I 22, 2230)
- Jahressteuergesetz 2022 (BGBl I 22, 2294)
- Achstes Gesetz zur Änderung des Regionalisierungsgesetzes und zur Änderung des Einkommensteuergesetzes (BGBl I 22, 2352)
- Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2021/514 des Rates vom 22. März 2021 zur Änderung der Richtlinie 2011/16/EU über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung und zur Modernisierung des Steuerverfahrensrecht (BGBl I 22, 2730)

## 2. BFH-Rechtsprechung (Auswahl)

§ 3: Kürzung des Werbungskostenabzugs bei steuerfreien Leistungen aus einem Stipendium § 3 Nr 44 EStG 2009 (VI R 34/20)

§ 4: Betriebsstättenbegriff nach § 4 V 1 Nr 6 nach altem und dem ab 2014 geltenden Reisekostenrecht (X R 14/19)

§ 4: Einwurf von Grundstücken des Privat- und Betriebsvermögens in ein Umlegungsverfahren (VI R 22/20)

§ 4: Berechnung der Überentnahmen iSd § 4 IVa 2, 3 bei der sinngemäßen Anwendung der Regelungen auf Einnahmenüberschussrechner (VIII R 38/18)

§ 4: Avalprovisionen als Schuldzinsen (X R 15/21)

§ 4: Zurechnung des Mehrgewinns aus der Korrektur eines unrechtmäßigen Betriebsausgabenabzugs (VIII R 6/19)

§ 5: „Sendelizenz“ nach dem Landesmediengesetz Baden-Württemberg kein aktivierungsfähiges immaterielles Wirtschaftsgut (IV R 13/18)

§ 5: Zur Frage des Übergangs wirtschaftlichen Eigentums durch Einräumung von Filmverwertungsrechten (IV R 32/19)

§ 5: Zur Rückstellungsbildung für Verpflichtungen aus einem Kundenkartenprogramm (IV R 20/19)

§ 6: Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Entnahme einer Wohnung ist keine Anschaffung iSd § 6 I Nr 1a S 1 (IX R 7/21)

§ 6b: Übertragung stiller Reserven auf einen anderen Betrieb (IV R 7/19)

§ 7: AfA-Berechtigung des Erwerbers nach entgeltlichem Erwerb eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft (IX R 22/19)

§ 7g: Keine Anerkennung der nach Ablauf des Abzugsjahres geänderten Gewinnverteilungsabrede für den Fall der Nichtinvestition nach § 7g (IV R 18/19)

§ 9: Keine dauerhafte Zuordnung bei nur befristeten Einsätzen im Rahmen eines Leiharbeitsverhältnisses § 9 I 3 Nr 4 S 1 (VI R 32/20)

§ 9: Ein Taxi ist kein „öffentliches Verkehrsmittel“ iSd § 9 II (VI R 26/20)

§ 10: Sonderausgabenabzug von Vorsorgeaufwendungen bei grenzüberschreitender Betätigung innerhalb der EU (X R 11/20)

§ 10: Trennungsunterhalt durch Naturalleistungen (X R 33/20)

§ 10a: Nachträgliche Geltendmachung des Wahlrechts auf einen Sonderausgabenabzug nach § 10a (X R 32/20)

§ 10b: Kein Abzug von Mitgliedsbeiträgen an Körperschaften, die kulturelle Betätigungen fördern, die in erster Linie der Freizeitgestaltung dienen (X R 7/21)

§ 11: Zufluss von Kapitalerträgen beim beherrschenden Gesellschafter einer ausländischen Kapitalgesellschaft (VIII R 32/19)

§ 12: Kein Betriebsausgabenabzug für ausschließlich bei der Berufsausübung getragene bürgerliche Kleidung (VIII R 33/18)

§ 15: Gewerblicher Grundstückshandel, Beginn der sachlichen Gewerbesteuerpflicht (IV R 13/20)

§ 15: Abfärbung von Verlusten aus gewerblicher Tätigkeit auf die im Übrigen vermögensverwaltende Tätigkeit einer GbR – Verfassungsmäßigkeit der § 15 III Nr 1 S 1 Alt 1 und S 2 Alt 1 (IV R 42/19)

§ 15: Knock-out-Zertifikate keine Termingeschäfte iSv § 15 IV 3 (I R 24/19)

§ 15: Gewinnerzielungsabsicht beim Betrieb einer Photovoltaikanlage (X B 46/22)

§ 15: Transparente Besteuerung der KGaA (I R 44/18)

§ 15: Zurechnung des Mehrgewinns aufgrund Korrektur eines unrechtmäßigen Betriebsausgabenabzugs (VIII R 6/19)

§ 16: Wahlrecht zwischen Sofort- und Zuflussbesteuerung auch bei Veräußerung von Wirtschaftsgütern gegen wiederkehrende Bezüge im Rahmen einer Betriebsaufgabe (X R 6/20)

§ 18: Zur Steuerpflicht einer Vergütung für die Tätigkeit eines tageweise beim Europarat beschäftigten Dolmetschers (VIII R 33/19)

§ 19: Drittlohn bei Rabatten eines Automobilherstellers (VI R 53/18)

§ 20: Steuerliche Behandlung eines punktuell satzungsdurchbrechenden inkongruenten Vorabgewinnausschüttungsbeschlusses (VIII R 20/20)

§ 22: Keine doppelte Besteuerung bei unterbliebener steuerlicher Geltendmachung von Altersvorsorgeaufwendungen (X R 27/20)

§ 23: Privates Veräußerungsgeschäft bei unentgeltlicher Überlassung einer Wohnung an nicht nach § 32 berücksichtigungsfähige Kinder (IX R 28/21)

§ 24b: zeitanteilige Gewährung des Entlastungsbetrags für das Jahr der Eheschließung oder Trennung (III R 17/20 und III R 57/20)

§ 32: Kindergeld; Abgrenzung der einheitlichen Erstausbildung von der berufsbegleitenden Zweitausbildung (III R 22/21)

§ 33: Aufwendungen für eine künstliche Befruchtung unter Verwendung gespendeter Eizellen (VI R 34/19)

§ 35a: Steuerermäßigung nach § 35a bei ambulanten Pflege- und Betreuungsleistungen (VI R 2/20)

§ 44: Nacherhebung der Kapitalertragsteuer für eine offene Gewinnausschüttung in den Fällen des § 27 V 2 KStG (VIII R 14/18)

§ 44b: Keine Kapitalertragsteuerpflicht einer im Rückwirkungszeitraum beschlossenen und vollzogenen „offenen Gewinnausschüttung“ in Einbringungsfällen (VIII R 35/19)

§ 48: Bauabzugsteuer – Betriebsausgabenabzug des Leistungsempfängers bei Zahlungen an eine inaktive ausländische Domizilgesellschaft (IV R 4/20)

§ 49: Beschränkte Steuerpflicht und Verpflichtung zum Steuerabzug bei zeitlich unbegrenzter Überlassung von Know-how (I R 18/18)

§ 50d: Sog. Cum/Ex-Geschäfte: Übergang des wirtschaftlichen Eigentums beim Handel mit Aktien (I R 22/20)

§ 62: deutscher Kindergeldanspruch bei möglichem Bezug von Familienleistungen im Vereinigten Königreich (III R 31/20)

§ 62: Kindergeld bei fiktiv unbeschränkter Einkommensteuerpflicht eines Elternteils (III R 7/20)

§ 62: Anspruch auf Kindergeld in den Wohnsitz-Wohnsitz-Fällen (III R 32/20)

§ 62: Kindergeldanspruch für ein in Polen lebendes Kind aufgrund eines Zweitwohnsitzes des Kindsvaters in Deutschland (III R 45/20)

§ 62: Zur Koordinierung von Familienleistungen (III R 14/20)



## 3. BMF-Schreiben

**§ 3 Nr 15:** Lohnsteuerliche Behandlung von Zuschüssen des Arbeitgebers zu den Aufwendungen des Arbeitnehmers für den öffentlichen Personennahverkehr während der Gültigkeitsdauer des sog. 9-Euro-Tickets (BStBl I 22, 922)

**§ 3 Nr 63:** Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung (BStBl I 22, 333)

**§ 4:** Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 IV EStDV; Anlage EÜR 2022 (BStBl I 22, 1303)

**§ 4j:** Anwendungsfragen zur Lizenzschranke (BStBl I 22, 100)

**§ 5:** Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR); vorübergehende Verlängerung der Reinvestitionsfristen (BStBl I 22, 1379)

**§ 5b:** Veröffentlichung der Taxonomien 6.6 vom 2.5.22 (BStBl I 22, 954)

**§ 6:** Bewertung von Feldinventar und stehender Ernte nach § 6 I Nr 2 Satz 1 EStG i. V. m. R 14 II EStR 2012 mit standardisierten Werten nach dem BMEL-Jahresabschluss (BStBl I 22, 1489)

**§ 6a:** Maßgebendes Finanzierungsendalter bei der Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG und von Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums (BStBl I 22, 631)

**§ 7:** Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung (BStBl I 22, 187)

**§ 7g:** Steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g I bis IV und VII (BStBl I 22, 945)

**§ 8:** Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer (BStBl I 22, 232)

**§ 8:** Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug; Anwendung der Regelungen des § 8 I 2 und 3 und II 11 HS 2 (BStBl I 22, 242)

**§ 9:** Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1.1.23 (BStBl I 22, 1654)

**§ 10:** Einkommensteuerliche Behandlung pauschaler Bonuszahlungen einer gesetzlichen Krankenkasse für gesundheitsbewusstes Verhalten nach § 65a SGBV; Verfahrensrechtliche Fragen zu BMF BStBl I 22, 155 (BStBl I 22, 1437)

**§ 10:** Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen; Besteuerung der von der Europäischen Investitionsbank (EIB) gezahlten Ruhegehälter ehemaliger Bediensteter (BStBl I 22, 36)

**§ 10a:** Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge (BStBl I 22, 186)

**§ 13:** Bewertung von Feldinventar und stehender Ernte nach § 6 I Nr. 2 S 1 EStG i. V. m. R 14 II EStR 2012 mit standardisierten Werten nach dem BMEL-Jahresabschluss (BStBl I 22, 1489)

**§ 14:** Übertragung und Überführung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen aus einer Mitunternehmerschaft und Verpächterwahlrecht bei LuF-Betrieben (BStBl I 22, 678)

**§ 17:** Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen (§ 17 IIa), Bürgschaftsregress- und vergleichbaren Forderungen (BStBl I 22, 897)

**§ 20:** Einzelfragen zur Abgeltungsteuer; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens (BStBl I 22, 742, BStBl I 23, 46)

**§ 20:** Einzelfragen zur Abgeltungsteuer; Kapitalmaßnahme von Air Liquide S. A. (Frankreich); Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln nach §§ 1, 7 KapErhStG 2022; Abspaltungen iSd § 20 IVa 7 (BStBl I 22, 943)

**§ 23:** Einzelfragen zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung von virtuellen Währungen und von sonstigen Token (BStBl I 22, 668)

**§ 24b:** Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (BStBl I 22, 1634)

**§ 33a:** Allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen als außergewöhnliche Belastung (BStBl I 22, 617, 623)

**§ 37b:** Gewährung von Zusatzleistungen und Zulässigkeit von Gehaltsumwandlungen; Anwendung von BMF BStBl I 22, 222 und BFH VI R 32/18 (BStBl I 22, 61)

**§ 38:** Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer (BStBl I 22, 232)

**§ 45a:** Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45a II und III (BStBl I 22, 860)

**§§ 48 ff:** Anwendungsschreiben zur Bauabzugsteuer (BStBl I 22, 1229)

**§ 49:** Vergütungen im Sinne des § 49 I Nr 2 Buchst f und Nr 6 für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten, die in ein inländisches öffentliches Buch oder Register eingetragen sind (BStBl I 22, 957)

**§ 50a:** Steuerabzug nach § 50a bei Softwareauftragsentwicklung (BStBl I 22, 1253)

Hinzuweisen ist schließlich auf die neuen **Lohnsteuer-Richtlinien 2023**.

Wie in den Vorjahren bedanken wir uns auch in diesem Jahr für den engagierten und unermüdeten Einsatz der Mitarbeiter des Verlags, ohne deren Hilfe und Unterstützung das Werk nicht hätte gelingen können.

Unser ganz besonderer Dank gilt *Herrn Prof. Dr. Siegbert Seeger*, der dem Werk von seiner 1. Auflage an als Autor verbunden war, der nun aber den Stab weitergegeben hat. Die Kommentierungen von *Herrn Prof. Dr. Seeger* glänzten durch Prägnanz, durch Systematik und durch Praxisnähe. Nur äußerst ungern verzichten wir auf seine Erfahrung, seinen Rat und seine Mitarbeit.

Dank gebührt auch Ihnen, liebe Leserinnen und Leser, die Sie wieder in zahlreichen Fällen mit uns in Kontakt getreten sind, uns auf Fehler und Ungereimtheiten aufmerksam gemacht und uns hilfreiche Anregungen gegeben haben.

Ungeachtet aller Schwierigkeiten und Herausforderungen hoffen wir, Ihnen auch dieses Jahr wieder eine umfassende, aktuelle und einsichtige Erläuterung des EStG erarbeitet zu haben, die Sie sicher durch die Unbilden und Widrigkeiten des Einkommensteuerrechts führen wird.

Im März 2023

Die Verfasser

#### Redaktionelle Hinweise:

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

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

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

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Vorwort zur 1. Auflage 1982

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

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

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

Im April 1982

Die Verfasser

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Bearbeiterverzeichnis

Es wurden bearbeitet von

*Wolfgang Heinicke*

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

*Dr. Roland Krüger*

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

*Dr. Egmont Kulosa*

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

*Dr. Christian Levedag*

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

*Dr. Friedrich Loschelder*

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

*Prof. Dr. Roland Wacker*

§§ 4i, 15–16, 18, 24, 24a, 34, 34a, 35

*Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet*

§§ 2, 4b–4f, 5, 5b, 6a, 9b, 10a, 22, 22a, 50f, 51, 52, 56–78, 123–126

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 42. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	XI
Bearbeiterverzeichnis	XIII
EStG-Inhaltsverzeichnis	XV
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XXII
LStDV-Inhaltsverzeichnis	XXIV
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Gesetzes- und Verordnungsentwicklung	1

## Einkommensteuergesetz (EStG)

### I. Steuerpflicht

§ 1	Steuerpflicht	5
§ 1a	[Fiktive unbeschr Steuerpflicht von EU-/EWR-Familienangehörigen]	19

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2	Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	24
§ 2a	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	46

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3	[Steuerfreie Einnahmen]	59
§ 3a	Sanierungserträge	128
§ 3b	Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	138
§ 3c	Anteilige Abzüge	141

#### 3. Gewinn

§ 4	Gewinnbegriff im Allgemeinen	151
§ 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	298
§ 4b	Direktversicherung	303
§ 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	308
§ 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen (mit Anlage 1 zu § 4d)	311
§ 4e	Beiträge an Pensionsfonds	323
§ 4f	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	325
§ 4g	Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	328
§ 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	332
§ 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	345
§ 4j	Aufwendungen für Rechteüberlassungen	350
§ 4k	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	357
§ 5	Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	367
§ 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	478
§ 5b	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	489



§ 6	Bewertung . . . . .	491
§ 6a	Pensionsrückstellung . . . . .	644
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	668
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	695
§ 6d	<i>Euromrechnungsrücklage</i> . . . . .	698
§ 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten . . . . .	698
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	701
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .	743
§ 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau . . . . .	747
§ 7c	Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder . . . . .	754
§§ 7d–7f	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	756
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	772
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen . . . . .	776
§ 7k	<i>(aufgehoben)</i>	

**4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten**

§ 8	Einnahmen . . . . .	781
§ 9	Werbungskosten . . . . .	803
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	868

**4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug**

§ 9b	[Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] . . . . .	870
------	--	-----

**5. Sonderausgaben**

§ 10	[Sonderausgaben] . . . . .	873
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .	921
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	932
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	949
§ 10d	Verlustabzug . . . . .	949
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	961
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	961
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . .	965

**6. Vereinnahmung und Verausgabung**

§ 11	[Vereinnahmung und Verausgabung] . . . . .	968
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	984
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen . . . . .	984

**7. Nicht abzugsfähige Ausgaben**

§ 12	[Nicht abzugsfähige Ausgaben] . . . . .	985
------	---	-----

**8. Die einzelnen Einkunftsarten****a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)**

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	1000
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (mit Anlage 1a zu § 13a) . . . . .	1048
§ 13b	Gemeinschaftliche Tierhaltung [ab Wj 2025/2026] . . . . .	1061
§ 14	Veräußerung des Betriebs . . . . .	1062
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	1070

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

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	1070
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	1236
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen . . . . .	1275
§ 16	Veräußerung des Betriebs . . . . .	1287
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	1411

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

§ 18	[Einkünfte aus selbständiger Arbeit] . . . . .	1458
------	--	------

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

§ 19	[Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] . . . . .	1516
§ 19a	Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen . . . . .	1590

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

§ 20	[Einkünfte aus Kapitalvermögen] . . . . .	1595
------	---	------

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

§ 21	[Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] . . . . .	1664
------	--	------

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

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .	1703
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle . . . . .	1744
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	1747

**h) Gemeinsame Vorschriften**

§ 24	Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä. . . . .	1763
§ 24a	Altersentlastungsbetrag . . . . .	1785
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	1788

**III. Veranlagung**

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungsspflicht . . . . .	1793
§ 26	Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1798
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .	1805
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	1808
§§ 26c, 27 (weggefallen)		

§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . . 1811  
 §§ 29, 30 (weggefallen)

**IV. Tarif**

§ 31 Familienleistungsausgleich . . . . . 1812  
 § 32 Kinder, Freibeträge für Kinder . . . . . 1816  
 § 32a Einkommensteuertarif . . . . . 1844  
 § 32b Progressionsvorbehalt . . . . . 1849  
 § 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . . . . . 1858  
 § 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . . 1862  
 § 33 Außergewöhnliche Belastungen . . . . . 1873  
 § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . . 1906  
 § 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und  
 Pflegepersonen . . . . . 1923  
 § 34 Außerordentliche Einkünfte . . . . . 1934  
 § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . . 1949  
 § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . . 1974

**V. Steuerermäßigungen**

**1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften**

§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] . . . . . 1979  
 § 34d Ausländische Einkünfte . . . . . 1986

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

§ 34e (aufgehoben)  
 § 34f [Baukindergeld] (keine aktuelle Bedeutung mehr)

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

§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen] . . . . . 1988

**3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb**

§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] . . . . . 1990

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

§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . . 2006

**5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer** . . . . . 2013

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . . 2013

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

§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden . . . . . 2020

## VI. Steuererhebung

### 1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	2025
§ 36a	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . .	2034
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .	2039
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .	2047
§ 37b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen . . . . .	2049

### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	2056
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer . . . . .	2063
§ 38b	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge . . . . .	2065
§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2067
§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag . . . . .	2072
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .	2079
§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2088
§ 39d	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale . . . . .	2090
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .	2096
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	2098
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . .	2108
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen . . . . .	2114
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	2118
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	2121
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2125
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2128
§§ 42, 42a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	2131
§ 42c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	2133
§ 42e	Anrufungsauskunft . . . . .	2151
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	2154
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	2157

### 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	2160
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2173
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	2178
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2182
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	2192
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2200
§ 45	Abschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .	2203
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2204
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2207
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2213

§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . . 2215  
 § 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . . 2216

**4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften**

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . 2217  
 § 47 *(weggefallen)*

**VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**

§ 48 Steuerabzug . . . . . 2228  
 § 48a Verfahren . . . . . 2232  
 § 48b Freistellungsbescheinigung . . . . . 2234  
 § 48c Anrechnung . . . . . 2236  
 § 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . . 2237

**VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . . 2237  
 § 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . . 2273  
 § 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . . 2285

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

§ 50b Prüfungsrecht . . . . . 2302  
 § 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen . . . . . 2303  
 § 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . 2311  
 § 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . . 2331  
 § 50f Bußgeldvorschriften . . . . . 2333  
 § 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union . . . . . 2333  
 § 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft . . . . . 2337  
 § 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . . 2337  
 § 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen . . 2343  
 § 51 Ermächtigungen . . . . . 2344  
 § 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . . 2354  
 § 52 Anwendungsvorschriften . . . . . 2360  
 § 52a *Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne* . . . . . 2385  
 §§ 52b, 53, 54 *(weggefallen)*  
 § 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . . . . 2385  
 § 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . . 2385  
 § 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . . 2385

§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2386
§§ 59–61 (weggefallen)		

## X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2388
§ 63	Kinder	2394
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2397
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2399
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2402
§ 67	Antrag	2403
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	2404
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	2406
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2407
§ 71	Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	2411
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2412
§ 73	(weggefallen)	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2415
§ 75	Aufrechnung	2419
§ 76	Pfändung	2419
§ 76a	(aufgehoben)	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2420
§ 78	Übergangsregelungen	2421

## XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2421
§ 80	Anbieter	2423
§ 81	Zentrale Stelle	2423
§ 81a	Zuständige Stelle	2423
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2424
§ 83	Altersvorsorgezulage	2427
§ 84	Grundzulage	2427
§ 85	Kinderzulage	2427
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2429
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2431
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2431
§ 89	Antrag	2431
§ 90	Verfahren	2432
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2435
§ 92	Bescheinigung	2436
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2437
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2444
§ 93	Schädliche Verwendung	2445
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2448
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2449
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2449
§ 97	Übertragbarkeit	2450
§ 98	Rechtsweg	2450
§ 99	Ermächtigung	2451

**XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung . . . . . 2451

**XIII. Mobilitätsprämie**

§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie . . . . . 2455  
 § 102 Anspruchsberechtigung . . . . . 2455  
 § 103 Entstehung der Mobilitätsprämie . . . . . 2455  
 § 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie . . . . . 2456  
 § 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie . . . . . 2456  
 § 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie . . . . . 2457  
 § 107 Anwendung der Abgabenordnung . . . . . 2457  
 § 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung . . . 2457  
 § 109 Verordnungsermächtigung . . . . . 2457

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

§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 . . . . 2457  
 § 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021 . . . . . 2459

**XV. Energiepreispauschale**

§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe . . . . . 2462  
 § 113 Anspruchsberechtigung . . . . . 2462  
 § 114 Entstehung des Anspruchs . . . . . 2463  
 § 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung . . . . . 2463  
 § 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer . . . . . 2463  
 § 117 Auszahlung an Arbeitnehmer . . . . . 2464  
 § 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren . . . 2465  
 § 119 Steuerpflicht . . . . . 2466  
 § 120 Anwendung der Abgabenordnung . . . . . 2467  
 § 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung . . . 2467  
 § 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen,  
 Unpfändbarkeit . . . . . 2467

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

§ 123 Grundsatz der Besteuerung . . . . . 2467  
 § 124 Einstieg und Milderungszone . . . . . 2468  
 § 125 Zufluss und Besteuerung . . . . . 2469  
 § 126 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung . . . 2469  
*Anlage 2 (zu § 43b) und Anlage 3 (zu § 50g) hier nicht abgedruckt.*

**Einkommensteuer-Durchführungsverordnung**

§ 1 Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner . . . . . 25  
 §§ 2 und 3 (weggefallen)  
 § 4 Steuerfreie Einnahmen . . . . . 75  
 § 5 (weggefallen)  
 § 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs . . . . . 155  
 § 7 (weggefallen)  
 § 8 Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert . . . . . 155

§ 8a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8b	Wirtschaftsjahr	299
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	299
§ 9	<i>(weggefallen)</i>	
§ 9a	Anschaffung, Herstellung	703
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	703
§§ 10a–11b	<i>(weggefallen)</i>	
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	704
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	704
§§ 12–14	<i>(weggefallen)</i>	
§ 15	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen <i>(hier nicht abgedruckt)</i>	
§§ 16–28	<i>(weggefallen)</i>	
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	880
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	880
§§ 31–49	<i>(weggefallen)</i>	
§ 50	Zuwendungsbestätigung	934
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen	1002
§ 52	Mitteilungspflichten bei Beihilfen aus öffentlichen Mitteln <i>(hier nicht abgedruckt)</i>	
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1413
§ 54	Übersendung von Urkunden durch die Notare <i>(hier nicht abgedruckt)</i>	
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1708
§ 56	Steuererklärungspflicht	1794
§§ 57–59	<i>(weggefallen)</i>	
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung	1794
§ 61	Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes	1806
§§ 62–62c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	950
§ 63	<i>(weggefallen)</i>	
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale	1874
§ 65	Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	1924
§§ 66, 67	<i>(weggefallen)</i>	
§ 68	Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	1975
§ 68a	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	1980
§ 68b	Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	1980
§§ 69	<i>(weggefallen)</i>	
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2219
§§ 71–73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 73a	Begriffsbestimmungen	2287
§ 73b	<i>(weggefallen)</i>	
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	2287
§ 73d	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2288
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	2288
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2289
§ 73g	Haftungsbescheid	2289



§§ 74–80 (weggefallen)

§ 81 Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau *(hier nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

§ 82 (weggefallen)

§ 82a Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden *(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

§ 82b Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden . . . . . 1664

§§ 82c–82e (weggefallen)

§ 82f Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge *(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

§ 82g Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen *(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7h EStG)*

§ 82h (weggefallen)

§ 82i Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern *(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7i EStG)*

§ 83 (weggefallen)

§ 84 Anwendungsvorschriften . . . . . 2380

§ 85 (gegenstandslos)

Anlagen 1–4 (weggefallen)

Anlage 5: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 *(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

Anlage 6: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 *(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

**Lohnsteuer-Durchführungsverordnung**

§ 1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber . . . . . 1519

§ 2 Arbeitslohn . . . . . 1520

§ 3 (weggefallen)

§ 4 Lohnkonto . . . . . 2119

§ 5 Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung . . . . . 75

§§ 6, 7 (weggefallen)

§ 8 Anwendungszeitraum . . . . . 2383

§ 9 (aufgehoben)

**Sachverzeichnis** . . . . . 2471