

Einkommensteuergesetz: EStG

Schmidt

43. Auflage 2024
ISBN 978-3-406-81188-3
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 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[†]

43., völlig neubearbeitete Auflage

2024



C.H. BECK

Zitierweise

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

Ausgeschiedene Autoren

Prof. Dr. Walter 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
beck.de

ISBN 978 3 406 81188 3

© 2024 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

Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig

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

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

Vorwort zur 43. Auflage

Verehrte Leserinnen und Leser,

nicht immer läuft alles nach Plan; auf der Zielgeraden unserer Kommentierungsarbeiten erreichten uns diesmal drei überaus bedeutsame Entscheidungen des BVerfG, die uns zwangen, unser ursprüngliches Konzept zu überdenken. Insbesondere die Entscheidung zur Schuldenbremse führte dazu, dass das **Wachstumschancengesetz** und das **Gesetz zur Einführung einer Bundeskindergrundsicherung** bis zum Redaktionsschluss am 1. Februar 2024 nicht wie erwartet verabschiedet wurden, was wiederum eine grundlegende Überarbeitung der bereits vorbereiteten Texte für diese Auflage erforderlich machte.

- Durch **BVerfG 2 BvF 1/22** (NJW 23, 3757) erklärte das Gericht das Zweite Nachtragshaushaltsgesetz 2021 wegen Verstoßes gegen die staatschuldenrechtlichen Grundsätze der Jährlichkeit und Jährigkeit für nichtig und entzog damit dem Haushaltsgesetzgeber die für 2024 ins Auge gefassten Finanzierungsmöglichkeiten.
- Durch die Nichtannahmebeschlüsse **BVerfG 2 BvR 1143/21** (BeckRS 2023, 35761) und **BVerfG 2 BvR 1140/21** (BeckRS 2023, 36207) wurden im Zusammenhang mit der Neuregelung der Rentenbesteuerung die Verfassungsbeschwerden gegen die Urteile BFH X R 20/19 (DStRE 21, 773) und BFH X R 33/19 (DStR 21, 1291) verworfen. In der Sache stellt das BVerfG klar, dass das sogenannte Doppelbesteuerungsverbot nicht einzelfallbezogen, sondern nur strukturell zu verstehen sei. Der Gesetzgeber habe nur dazu angehalten werden sollen, eine strukturelle doppelte Besteuerung von ganzen Rentnergruppen beziehungsweise -jährgängen zu verhindern, nicht aber eine doppelte Besteuerung in jedem individuellen Fall.
- Und schließlich hat das Gericht durch Beschluss **BVerfG 2 BvL 8/13** (DStR 24, 155) entschieden, dass § 6 V 3 EStG idF des UntStFG (BGBl I 01, 3858) mit Art 3 I GG unvereinbar sei, soweit danach eine Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen beteiligungsidentischen Personengesellschaften zum Buchwert ausgeschlossen sei. Der Gesetzgeber ist verpflichtet, rückwirkend für Übertragungsvorgänge nach dem 31. 12. 00 eine Neuregelung zu treffen.

Um Ihnen trotz des verzögerten Gesetzgebungsverfahrens eine zum Erscheinungszeitpunkt der Neuauflage möglichst vollständige Kommentierung aller Neuerungen anbieten zu können, haben wir uns entschlossen, die wesentlichen Inhalte des **Entwurfs des Wachstumschancengesetzes** (BT-Drs 20/8628; BT-Drs 20/9396, BR-Drs 433/23) auf Basis der **BR-Drs 588/23** gleichwohl (kurz) zu kommentieren und im jeweils abgedruckten Gesetzestext wiederzugeben. Alle betroffenen Stellen sind aber deutlich mit dem Zusatz **[Entwurf WachstChG BR-Drs 588/23]** gekennzeichnet und zur besseren Unterscheidung oft im Kleindruck dargestellt. Im Gesetzestext sind die Entwurfstexte in der Regel als Klammerschübe oder in Fußnoten wiedergegeben.

Nachdem der Bundestag das Wachstumschancengesetz am 17. 11. 23 verabschiedet hatte, wurde der Entwurf (BR-Drs 588/23) am 24. 11. 23 im Bundesrat abgelehnt. Der Bundestag hatte vorher nur punktuell Änderungsvorschläge des Bundesrats akzeptiert. In der Folge wurde der Vermittlungsausschuss angerufen. Da bis Ende 2023 keine Einigung erfolgte, wurden einige zeitkritische Änderungen in das **Kredit-zweitmarktförderungsgesetz** (BGBl I 23 Nr. 411) überführt, das dann noch im Dezember 2023 verkündet wurde. Voraussichtlich am 21. 2. 24, also kurz nach Redaktionsschluss dieser Auflage, wird sich nun der Vermittlungsausschuss mit dem Wachstumschancengesetz befassen. Durch die Ende Januar 2024 erfolgte grundsätz-

liche Festlegung des Bundeshaushalts 2024 wurde die Basis für weitere Verhandlungen geschaffen.

Bei Redaktionsschluss war noch nicht konkret abzusehen, welche Regelungen im Vermittlungsausschuss angepasst oder gestrichen werden. Zum Beispiel wurden die geplanten Änderungen zur Verlustverrechnung im Gesetzgebungsverfahren bereits mehrfach angepasst und waren bisher einer der größten Streitpunkte im Gesetzgebungsverfahren. Es bleibt somit abzuwarten, welche der ursprünglich geplanten Neuregelungen tatsächlich den Weg ins Bundesgesetzblatt finden werden. Als Leser des *Schmidt* sind Sie jedoch bestens und für alle Fälle gerüstet, finden Sie doch in der vorliegenden 43. Auflage zu jeder möglichen Gesetzesänderung bereits jetzt in der Kommentierung eine erste Einschätzung der Autoren.

Doch der Reformen nicht genug. Das Kindergeld soll (ab 2025) durch den **Kindergarantiebetrag** ersetzt werden (BT-Drs 20/9092). Durch die geplanten Änderungen, die nur redaktioneller Natur sein sollen, werde sichergestellt, dass sämtliche Regelungen des EStG, die sich auf das bisherige Kindergeld nach dem X. Abschnitt beziehen, künftig auch für den Kindergarantiebetrag gelten (BT-Drs 20/9092, 130). In § 62 Rn. 1 wurde im Vorgriff auf das geplante **Gesetz zur Einführung einer Bundeskindergrundsicherung** ein entsprechender Hinweis auf die Neuregelungen aufgenommen.

Steuerpolitik und Steuergesetzgebung stehen angesichts der horrenden politischen und wirtschaftlichen Aufgaben vor gewaltigen Problemen. Diese Situation müssen der Gesetzgeber, die Rechtsanwender – und auch die Autoren dieses Kommentars – bewältigen; da hilft nur die harte Arbeit am Detail mit dem Blick auf all die Änderungen, die für die Anwendung des EStG von Bedeutung sind. Dazu nachfolgend ein kurzer Aufriss über die thematischen Schwerpunkte der vorliegenden 43. Auflage:

1. Gesetzgebung

a) Zukunftsfinanzierungsgesetz (ZuFinG) v. 11. 12. 23 (BGBl I 23 Nr. 354). Insbesondere Start-ups, Wachstumsunternehmen sowie kleinen und mittleren Unternehmen soll der Zugang zum Kapitalmarkt und die Aufnahme von Eigenkapital erleichtert werden. Neben finanzmarktrechtlichen Anpassungen und der Fortentwicklung des Gesellschaftsrechts sollen auch die steuerrechtlichen Rahmenbedingungen verbessert werden.

Die wichtigsten Eckpunkte und Änderungen des Gesetzes im Überblick:

- Erhöhung des Freibetrags für die Mitarbeiterkapitalbeteiligungen in § 3 Nr. 39 EStG auf 2.000 Euro (bisher 1.440 Euro);
- Verlängerung der Nachversteuerungsfrist in § 19a EStG bei der Besteuerung des geldwerten Vorteils aus Vermögensbeteiligungen von 12 Jahren auf 15 Jahre;
- § 19a EStG ist nun auch für vinkulierte Anteile anwendbar – ein Mechanismus, der bei Anteilen an Start-ups regelmäßig vereinbart ist, um unerwünschte Entwicklungen im Gesellschafterkreis zu vermeiden.

b) Mindestbesteuerungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz (MinStRLUmsG) v. 27. 12. 23 (BGBl I 23 Nr. 397). Das Gesetz enthält in der Hauptsache ein neues „*Mindeststeuergesetz*“, mit dem eine globale effektive Mindestbesteuerung mit 15% sichergestellt und schädlichem Steuerwettbewerb sowie aggressiven Steuergestaltungen entgegengewirkt werden soll. Betroffen sind große Unternehmensgruppen.

Die Niedrigsteuergrenze bei der Lizenzschranke (§ 4j EStG) wird für Aufwendungen, die nach dem 31. 12. 23 entstehen, von 25% auf 15% abgesenkt. Damit wird auch diese Maßnahme auf die Einführung der Mindestbesteuerung und die Absenkung der Niedrigsteuergrenze bei der Hinzurechnungsbesteuerung abgestimmt.

c) Kreditweitzmarktförderungsgesetz (KrZwFördG) v. 22. 12. 23 (BGBl I 23 Nr. 411). Zeitkritische steuerliche Änderungen wurden in dieses Gesetz übernommen, nachdem es beim Wachstumschancengesetz vor Jahresende 2023 nicht

mehr zu einer politischen Einigung gekommen war und der Vermittlungsausschuss angerufen worden ist. U. a. folgende Regelungen des Wachstumschancengesetzes wurden in das Kreditzweitmarktförderungsgesetz übernommen:

- Rechtsfähige Personengesellschaften gelten für das Ertragsteuerrecht, für das Erbschaftsteuerrecht und für das Grunderwerbsteuerrecht weiter als „Gesamthandsvermögen“ (Anpassung an das Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts – MoPeG);
- Änderungen bei der Zinsschranke in § 4h EStG und in § 8a KStG (Anpassung an Vorgaben der europäischen Anti-Steuervermeidungsrichtlinie);
- Abschaffung der Besteuerung der sogenannten Dezember-Hilfe (§§ 123 bis 126 EStG).

2. BFH-Rechtsprechung (Auswahl)

§ 1: Betriebsstätte/feste Einrichtung im Dienstleistungsbereich (I R 47/20)

§ 2: Zur Aufteilung der während des laufenden Insolvenzverfahrens anfallenden Einkommensteuer zwischen dem Insolvenzverwalter und dem nichtselbständig tätigen Insolvenzschuldner (III R 44/20)

§ 3: Anwendung des Halbabzugsverbots im Fall der Korrektur eines fehlerhaften Bilanzansatzes (IV R 15/20)

§ 3: Steuerfreiheit des Heisenberg-Stipendiums (VIII R 11/22)

§ 3b: Berechnung des Grundlohns bei steuerfreien Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (VI R 11/21)

§ 4: Betriebsausgaben-Abzugsverbot für Gasthäuser iSd § 4 V 1 Nr 3 (XI R 37/20)

§ 4: Ausübung des Wahlrechts nach § 4 III 1 durch ausländische Personengesellschaft – sog. Sperrwirkung bei Buchführungs- und Bilanzierungspflicht nach ausländischem Recht (I R 48/19)

§ 4: Überentnahmen in einer doppelstöckigen Personengesellschaftsstruktur (IV R 8/21)

§ 5: Passive Rechnungsabgrenzung erhaltener Zahlungen bei zeitraumbezogenen Leistungen (IV R 22/20)

§ 5: Zur steuerlichen Berücksichtigung des Beibehaltungswahlrechts gemäß Art. 67 I 2 EGHGB (IV R 24/19)

§ 5a: Teilwert gemäß § 5a VI als neue Bemessungsgrundlage der AfA (IV R 15/23)

§ 5a: Gewinnermittlung nach der Tonnage: Ausfall des Gesellschafterdarlehens oder der Forderung aus typisch stiller Beteiligung im Rahmen der Aufgabe des Betriebs der Mitunternehmenschaft von Abgeltungswirkung umfasst (IV R 20/20)

§ 6b: Zuständigkeit für die Auflösung einer Rücklage nach § 6b nach Ausscheiden eines Mitunternehmers (X R 14/21)

§ 7i: Steuerbegünstigung für ausländische Baudenkmäler (X R 4/21)

§ 9: Zur Feststellung der Zuordnung des Arbeitnehmers im steuerlichen Reisekostenrecht (VI R 27/21)

§ 9: Erstattung von Lohnkirchensteuer an den Arbeitgeber (X R 16/21)

§ 9: Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung im Ausland (VI R 20/21)

§ 9: Abzug von Aufwendungen einer Ruhestandsbeamtin im Rahmen ihrer ehrenamtlichen Gewerkschaftstätigkeit als Werbungskosten (VI R 17/21)

§ 9: Weiträumiges Tätigkeitsgebiet – vertraglich vereinbarte Arbeitsleistung auf einer festgelegten Fläche (VI R 4/21)

§ 9: Berufsausbildung nach vorheriger langjähriger Berufstätigkeit (VI R 22/21)

§ 9: Beteiligung an den Kosten der Lebensführung im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung (VI R 39/19)

§ 9: Ausbildung zum Rettungshelfer als Berufsausbildung (VI R 41/20)

§ 10: Sonderausgabenabzug von Beiträgen für die Krankheitskostenvorsorge, die an einen nicht der Versicherungsaufsicht unterliegenden Solidarverein geleistet werden (X R 15/22)

§ 10: Anwendung des Abzugsverbots des § 10 II 1 Nr 1 bei Bediensteten zwischenstaatlicher Einrichtungen mit Wohnsitz und Beschäftigungsort im Inland (X R 17/22)

§ 10: Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen im Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen aus einer in den Niederlanden ausgeübten freiberuflichen Tätigkeit (X R 28/21)

§ 10: Sonderausgabenabzug für Kinderbetreuungskosten gemäß § 10 I Nr 5 (III R 9/22)

§ 10: Verrechnung und Hinzurechnung einer Erstattung von Beiträgen zur Kranken- und Pflegeversicherung für mehrere Jahre (X R 27/21)

§ 10: Abgrenzung zwischen Leibrente und dauernder Last bei einer bis zum 31.12.2007 vereinbarten Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen (X R 3/21)

§ 10b: Spendenabzug bei Gewährung eines Darlehens an den Stifter im zeitlichen Zusammenhang mit einer Spende an die Stiftung (X R 4/22)

§ 10d: Verlustrücktrag: Auswirkungen auf den Gesamtbetrag der Einkünfte im Entstehungsjahr (IX R 6/21)

§ 10f: Objektverbrauch bei der Steuerbegünstigung für selbstbewohnte Baudenkmäler (X R 22/20)

§ 11: Kein Zufluss von Arbeitslohn wegen fehlender Insolvenzversicherung des Arbeitslohnanspruchs (VI R 28/21)

§ 15: Zur Mitunternehmerstellung einer GbR; Abfärbung gewerblicher Beteiligungseinkünfte: Keine Geringfügigkeitsgrenze, keine Gewerbesteuerpflicht der aufwärts abgefärbten Obergesellschaft (IV R 24/20)

§ 15: Zahlung des Gesellschafter-Erben an den Nachlassinsolvenzverwalter zur Freigabe eines Kommanditanteils (IV R 10/20)

§ 15: Angemessenheit der Gewinnbeteiligung eines typisch stillen Gesellschafters (IV R 19/20)

§ 15: Besteuerung von Gewinnen aus Online-Poker (X R 8/21)

§ 15: Verlustausgleichs- und Verlustabzugsbeschränkung bei Zins-Währungsswaps; Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags bei Termingeschäften (IV R 34/19)

§ 15: Keine Identität zwischen einer Erbengemeinschaft und einer aus den Miterben gebildeten GbR (IV R 5/19)

§ 15: Verzicht des Gesellschafters auf unter Nennwert erworbene Genussrechtsforderung (IV R 28/20)

§ 15: Nachhaltiger Ankauf notleidender Darlehensforderungen nicht ohne Weiteres originär gewerbliche Tätigkeit (IV R 10/21)

§ 15b: Zum Vorliegen eines Steuerstundungsmodells i. S. des § 15b bei einer Einzelinvestition (VIII R 10/19)

§ 16: Keine Auflösung der für die Altgesellschafter anlässlich des Eintritts eines Neugesellschafters gebildeten negativen Ergänzungsbilanzen bei nachfolgendem entgeltlichem Ausscheiden des neu Eingetretenen (IV R 27/19)

§ 17: Höhe nachträglicher Anschaffungskosten bei in der Krise stehen gelassener Darlehen (IX R 21/21)

§ 17: Berücksichtigung des Verlusts aus einer stehen gelassenen Gesellschafterbürgschaft (IX R 2/22)

§ 17: Gewinnerzielungsabsicht bei den Einkünften aus § 17 (IX R 12/22)

§ 17: Relevante Beteiligung gemäß § 17 I an einer „Corporation“ nach US-amerikanischem Recht (IX R 23/21)

§ 17: Keine Anwendung des KapErhStG auf Genossenschaftsanteile (IX R 19/21)

- § 18: Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen (VI R 12/21)
- § 19: Arbeitgeberleistungen auf einen Summenbescheid nach § 28f II SGB IV kein Arbeitslohn (VI R 27/20)
- § 20: Einziehung einer unter dem Nennwert erworbenen Kapitalforderung (VIII R 1/19)
- § 20: Steuerliche Behandlung von Veräußerungsgewinnen und -verlusten im Falle des sog. Bondstripping (VIII R 36/19)
- § 20: Keine gesonderte Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos bei rechtsfähigen Stiftungen (BFH I R 42/19)
- § 21: Fremdwährungsverlust bei Endtauschzahlung im Rahmen eines Zins-Währungsswaps bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung (IX R 15/21)
- § 21: Vermietung und Verpachtung: Überprüfung der Einkünfteerzielungsabsicht bei Objekten mit mehr als 250 qm Wohnfläche (IX R 17/21)
- § 21: Zuwendungsnießbrauch an minderjährige Kinder (IX R 8/22)
- § 21: Unterverpachtung landwirtschaftlicher Flächen führt regelmäßig zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung (VI R 38/20)
- § 23: Steuerbarkeit von Gewinnen aus der Veräußerung von verschiedenen Kryptowährungen (IX R 3/22)
- § 23: Privates Veräußerungsgeschäft nach trennungsbedingtem Auszug eines Ehepartners (IX R 11/21), bei Nutzung der Wohnung durch die Schwiegermutter (IX R 13/23)
- § 23: Kein anteiliger Erwerb eines zur Erbmasse gehörenden Grundstücks bei entgeltlichem Erwerb eines Miterbenanteils (IX R 13/22)
- § 32: Kindergeld; Opferrente als Bezug eines behinderten volljährigen Kindes (III R 7/21)
- § 32: Selbstunterhalt des behinderten Kindes aus einer durch Vermögensumschichtung begründeten privaten Rente (III R 23/22)
- § 32d: Besteuerung der Zinsen aus einem Gesellschafterdarlehen an eine ausländische Kapitalgesellschaft (VIII R 15/21)
- § 33: Keine außergewöhnlichen Belastungen bei Aufwendungen im Zusammenhang mit einer Ersatzmutterschaft (VI R 29/21)
- § 33: Außergewöhnliche Belastungen bei Unterbringung in einer Wohngemeinschaft (VI R 40/20)
- § 33: Außergewöhnliche Belastungen bei Aufwendungen für eine Liposuktion (VI R 36/20)
- § 34: Erstattungsinsen als tarifbegünstigte Vergütung für mehrjährige Tätigkeiten (X R 2/22)
- § 34: Änderung von Antrags- und Wahlrechten (III R 25/22)
- § 34c: Anrechnung ausländischer Steuer nach § 34c (I R 8/20)
- § 35a: Steuerermäßigung gemäß § 35a für haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen bei Mietern (VI R 24/20)
- § 35a: Steuerermäßigung für die Inanspruchnahme von Handwerkerleistungen gemäß § 35a III (VI R 23/21)
- § 35a: Keine Steuerermäßigung für Aufwendungen für ein Hausnotrufsystem (VI R 7/21)
- § 42d: Haftung für Lohnsteuer (IX R 25/21)
- § 62: Zur Koordinierung von Familienleistungen bei Entsendung ins Inland (III R 4/20)
- § 62: Allgemeine Leistungsklage des Jobcenters gegen die Familienkasse wegen Erstattung (III R 36/21)
- § 63: Kindergeld für ein in Australien studierendes Kind (III R 11/21)
- § 63: Keine Heilung der sachlichen Unzuständigkeit durch Einspruchsentscheidung der sachlich und örtlich zuständigen Behörde (III R 3/22)
- § 64: Bestimmung des vorrangig Kindergeldberechtigten (III R 31/21)
- § 67: Per E-Mail gestellter Kindergeldantrag formwirksam (III R 38/21)

§ 90: Rückforderung von Altersvorsorgezulage vom Zulageempfänger nach Schaffung des § 90 IIIa (X R 9/21)

§ 1 SolZG: Verfassungsmäßigkeit des Solidaritätszuschlags (IX R 15/20)

3. Finanzverwaltung (BMF, BZSt; Auswahl)

§ 1: Steuerbefreiung nach Art X Abs 1 NATO-Truppenstatut – Neue Rechtsauslegung (BStBl I 23, 1565)

§ 3 Nr 15: Steuerbefreiung nach § 3 Nr 15 (BStBl I 23, 1969)

§ 3 Nr 72: Steuerbefreiung für Photovoltaikanlagen nach § 3 Nr 72 (BStBl I 23, 1494)

§ 3 Nr 72: Anzeigen über die Erwerbstätigkeit nach § 138 I und Ib AO; Steuerliche Erfassung von Betreiberinnen und Betreibern bestimmter kleiner Photovoltaikanlagen (BStBl I 23, 990)

§ 4: Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten; Verlängerung des zeitlichen Anwendungsbereichs von *BMF* 17.3.22 (BStBl I 23, 1869)

§ 4: Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 IV EStDV; Anlage EÜR 2023 (BStBl I 23, 1603)

§ 4: Ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 V 1 Nr 6b und 6c, § V 1 und § 10 I Nr 7 S 4; Neuregelung durch das JStG 2022 (BStBl I 23, 1551)

§ 5: Ertragsteuerliche Behandlung von Genussrechtskapital (BStBl I 23, 672)

§ 5a: Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, sog. Tonnagesteuer nach § 5a (BStBl I 23, 1486)

§ 5b: E-Bilanz; Veröffentlichung der Taxonomien 6.7 vom 1.4.23 (BStBl I 23, 994)

§ 7: AfA von Gebäuden nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer, § 7 IV 2 (BStBl I 23, 332)

§ 9: Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1.1.24 (BStBl I 23, 2076)

§ 10: Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Leistungen im Zusammenhang mit einem Versorgungsausgleich nach § 10 I a Nr 3 und 4 sowie § 22 Nr 1a (BStBl I 23, 611)

§ 10: Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den VZ 2024 (EStG-Kartei NW § 10 EStG Fach I Nr 6 XIV)

§ 10a: Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge (BStBl I 23, 1726)

§ 10b: Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in der Türkei und in Syrien (BStBl I 23, 335)

§ 10d: Aufspaltungsbedingter Übertragungsgewinn ist Organträgerin zuzurechnen; Folgen aus BFH I R 27/18 (BStBl I 23, 250)

§ 13a: Änderung von Rn. 29 des BMF-Schreibens zur Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte gemäß § 13a EStG (BStBl I 23, 175)

§ 18: Betriebsausgabenpauschale bei der Ermittlung der Einkünfte aus hauptberuflicher selbständiger schriftstellerischer oder journalistischer Tätigkeit, aus wissenschaftlicher, künstlerischer und schriftstellerischer Nebentätigkeit sowie aus nebenamtlicher Lehr- und Prüfungstätigkeit; Anhebung (BStBl I 23, 671)

§ 18: Ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege (BStBl I 23, 669)

§ 20: Einzelfragen zur Abgeltungssteuer; Ergänzung vom 19.5.22 (BStBl I 23, 46; BStBl I 23, 1471)

§ 20: Besteuerung von Genussrechten (BStBl I 23, 672)

§ 32b: Ermittlung der steuerlichen Identifikationsnummer für die elektronische Übermittlung von Daten über Lohnersatzleistungen (DStR 24, 182)

§ 33a: Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1.1.24 (BStBl I 24, 2236)

§ 35c: Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsberechtigung nach § 88 GEG (BStBl I 23, 218)

§ 45a: Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45a II und III (BStBl I 23, 1673)

§ 45b: Einzelfragen zur Ausstellung von Steuerbescheinigungen und zur Datenübermittlung nach Maßgabe von §§ 45b, 45c (BStBl I 23, 1947)

§§ 49, 50d: Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA (BStBl I 23, 2179)

§ 62: Dienstanweisung des BZSt zum Kindergeld nach dem EStG (BStBl I 23, 819)

Darüber hinaus wurden auch die neuen **Anwendungserlasse** zum AStG und zum UmwStG berücksichtigt, die für das Einkommensteuerrecht von Bedeutung sind: Der **AEASTG 2023** (BMF BStBl I 23 SonderNr 1, 2) schon in der Endfassung und der **UmwStE 2024** in der Fassung des Entwurfs vom 11. 10. 23.

Abschied nehmen mussten wir von unserem Kollegen *Dr. Peter Glanegger* (gest. am 1. 2. 24), der von der 6. Auflage 1987 bis zur 28. Auflage 2009 die §§ 2, 6, 6b–6d, 25 bis 32a, 35, 46, 46a EStG bearbeitet hatte; er hat die Kommentierung dieser Vorschriften (insbesondere des § 6 EStG) mit seinem eigenen hohen Anspruch an eine wissenschaftliche und an der Praxis ausgerichtete Darstellung über mehr als 20 Jahre entscheidend geprägt; gern (und voller Wehmut) denken wir an die überaus freundschaftliche und harmonische Zusammenarbeit in all den Jahren zurück.

Wir bedanken uns auch in diesem Jahr für den engagierten und unermüdlichen Einsatz aller an der Herstellung des Werks beteiligten Mitarbeiter des Verlags, ohne deren Hilfe und Unterstützung das nun vorliegende Werk nicht hätte gelingen können.

Dank gebührt auch Ihnen, liebe Leserinnen und Leser, die Sie uns wieder auf Fehler, Versehen, Unterlassungen und Ungereimtheiten aufmerksam gemacht und uns hilfreiche Anregungen gegeben haben.

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

Betrachten Sie den vor Ihnen liegenden Kommentar als Fels in der Brandung, mit dessen Hilfe sich alle Fragen des Einkommensteuerrechts richtig und zuverlässig beantworten lassen. Noch ist nicht alle Hoffnung verloren; auch die Eule der Minerva beginnt bekanntermaßen ihren Flug erst mit der einbrechenden Dämmerung.

Im Februar 2024

Die Verfasser

Redaktionelle Hinweise:

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

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

Balken am vorangestellten 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 43. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage 1982	XIII
Bearbeiterverzeichnis	XV
EStG-Inhaltsverzeichnis	XVII
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XXIV
LStDV-Inhaltsverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
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]	60
§ 3a	Sanierungserträge	131
§ 3b	Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	141
§ 3c	Anteilige Abzüge	144

3. Gewinn

§ 4	Gewinnbegriff im Allgemeinen	153
§ 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	302
§ 4b	Direktversicherung	307
§ 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	313
§ 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen	315
§ 4e	Beiträge an Pensionsfonds	327
§ 4f	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	330
§ 4g	Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	332
§ 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsstranke)	336
§ 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	350
§ 4j	Aufwendungen für Rechteüberlassungen	354
§ 4k	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	362
§ 5	Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	372
§ 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	484
§ 5b	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	496

§ 6	Bewertung	498
§ 6a	Pensionsrückstellung	654
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	678
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	705
§ 6d	<i>Euromrechnungsrücklage</i>	708
§ 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	709
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	712
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	756
§ 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	760
§ 7c	Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder	768
§§ 7d–7f	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	769
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	786
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	790
§ 7k	<i>(aufgehoben)</i>	

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8	Einnahmen	795
§ 9	Werbungskosten	817
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	883

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b	[Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	885
------	--	-----

5. Sonderausgaben

§ 10	[Sonderausgaben]	888
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	937
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	947
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	965
§ 10d	Verlustabzug	965
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	978
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	978
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	982

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11	[Vereinnahmung und Verausgabung]	985
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1002
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	1002

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12	[Nicht abzugsfähige Ausgaben]	1003
------	---	------

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

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1018
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1066
§ 13b	Gemeinschaftliche Tierhaltung [ab Wj 2025/2026]	1079
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1083
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1091

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

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1091
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1260
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1300
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1312
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1438

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

§ 18	[Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1485
------	--	------

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

§ 19	[Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1545
§ 19a	Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	1619

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

§ 20	[Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1625
------	---	------

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

§ 21	[Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1695
------	--	------

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

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1735
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1777
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1780

h) Gemeinsame Vorschriften

		1796
§ 24	Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	1796
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1819
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1822

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1828
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1833
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1840
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1843
§§ 26c, 27	(weggefallen)	

§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft 1846
 §§ 29, 30 (weggefallen)

IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich 1847
 § 32 Kinder, Freibeträge für Kinder 1851
 § 32a Einkommensteuertarif 1880
 § 32b Progressionsvorbehalt 1883
 § 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft 1893
 § 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen 1897
 § 33 Außergewöhnliche Belastungen 1908
 § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen 1942
 § 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und
 Pflegepersonen 1958
 § 34 Außerordentliche Einkünfte 1970
 § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne 1985
 § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen 2013

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] 2018
 § 34d Ausländische Einkünfte 2025

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

§ 34e (aufgehoben)
 § 34f (gegenstandslos)

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

§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen] 2028

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] 2030

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

§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen 2046

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer 2053

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

§ 35c	Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2061
-------	---	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2066
§ 36a	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2075
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung	2081
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2088
§ 37b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2091

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	2098
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer	2105
§ 38b	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2107
§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale	2109
§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2114
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer	2121
§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2130
§ 39d	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2132
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2138
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2140
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2150
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2156
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2160
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2164
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2168
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2171
§§ 42, 42a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2174
§ 42c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2176
§ 42e	Anrufungsauskunft	2194
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2198
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	2200

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2204
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	2217
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2222
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2226
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2236
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	2245

§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2248
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2248
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	2252
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	2258
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2260
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2261

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2262
§ 47	<i>(weggefallen)</i>	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48	Steuerabzug	2273
§ 48a	Verfahren	2277
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	2279
§ 48c	Anrechnung	2281
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2282

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2283
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2319
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2331

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

§ 50b	Prüfungsrecht	2348
§ 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	2348
§ 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	2357
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Straftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2378
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2379
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2380
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2383
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2384
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	2389
§ 51	Ermächtigungen	2391
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2400
§ 52	Anwendungsvorschriften	2406
§ 52a	<i>Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne</i>	<i>2433</i>
§§ 52b, 53, 54	<i>(weggefallen)</i>	

§ 55 *Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)* . . . 2433

§ 56 *Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet* 2434

§ 57 *Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands* 2434

§ 58 *Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben* 2435

§§ 59–61 *(weggefallen)*

X. Kindergeld

§ 62 *Anspruchsberechtigte* 2437

§ 63 *Kinder* 2443

§ 64 *Zusammentreffen mehrerer Ansprüche* 2446

§ 65 *Andere Leistungen für Kinder* 2448

§ 66 *Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum* 2450

§ 67 *Antrag* 2452

§ 68 *Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis* 2453

§ 69 *Datenübermittlung an die Familienkassen* 2455

§ 70 *Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes* 2455

§ 71 *Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes* 2459

§ 72 *Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes* 2460

§ 73 *(weggefallen)*

§ 74 *Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen* 2461

§ 75 *Aufrechnung* 2464

§ 76 *Pfändung* 2465

§ 76a *(aufgehoben)*

§ 77 *Erstattung von Kosten im Vorverfahren* 2465

§ 78 *Übergangsregelungen* 2466

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79 *Zulageberechtigte* 2467

§ 80 *Anbieter* 2468

§ 81 *Zentrale Stelle* 2468

§ 81a *Zuständige Stelle* 2469

§ 82 *Altersvorsorgebeiträge* 2469

§ 83 *Altersvorsorgezulage* 2473

§ 84 *Grundzulage* 2473

§ 85 *Kinderzulage* 2473

§ 86 *Mindesteigenbeitrag* 2474

§ 87 *Zusammentreffen mehrerer Verträge* 2476

§ 88 *Entstehung des Anspruchs auf Zulage* 2477

§ 89 *Antrag* 2477

§ 90 *Verfahren* 2478

§ 91 *Datenerhebung und Datenabgleich* 2481

§ 92 *Bescheinigung* 2482

§ 92a *Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung* 2483

§ 92b *Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung* 2489

§ 93 *Schädliche Verwendung* 2490

§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2493
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2494
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2495
§ 97	Übertragbarkeit	2495
§ 98	Rechtsweg	2496
§ 99	Ermächtigung	2496

XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2496
-------	---	------

XIII. Mobilitätsprämie

§ 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	2500
§ 102	Anspruchsberechtigung	2501
§ 103	Entstehung der Mobilitätsprämie	2501
§ 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie	2501
§ 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	2501
§ 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	2502
§ 107	Anwendung der Abgabenordnung	2502
§ 108	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2502
§ 109	Verordnungsermächtigung	2502

XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie

§ 110	Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	2503
§ 111	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	2505

XV. Energiepreispauschale

§ 112	Veranlagungszeitraum, Höhe	2508
§ 113	Anspruchsberechtigung	2508
§ 114	Entstehung des Anspruchs	2509
§ 115	Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	2509
§ 116	Anrechnung auf die Einkommensteuer	2509
§ 117	Auszahlung an Arbeitnehmer	2509
§ 118	Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren	2511
§ 119	Steuerpflicht	2512
§ 120	Anwendung der Abgabenordnung	2512
§ 121	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	2513
§ 122	Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	2513

XVI. Besteuerung der Gas-/Wärmepreisbremse

§§ 123–126 (aufgehoben)	2513
-----------------------------------	------

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung

§ 1	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	26
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	76
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	158
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	158

§ 8b	Wirtschaftsjahr	303
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	303
§ 9a	Anschaffung, Herstellung	715
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	715
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	715
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringering bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	716
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	895
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	895
§ 50	Zuwendungsbestätigung	950
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen	1020
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1440
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1740
§ 56	Steuererklärungspflicht	1828
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung	1829
§ 61	Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes	1840
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	967
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale	1909
§ 65	Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	1960
§ 68	Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	2014
§ 68a	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2020
§ 68b	Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2020
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2264
§ 73a	Begriffsbestimmungen	2333
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	2333
§ 73d	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2333
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	2334
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2334
§ 73g	Haftungsbescheid	2335
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden	1695
§ 84	Anwendungsvorschriften	2428

Lohnsteuer-Durchführungsverordnung

§ 1	Arbeitnehmer, Arbeitgeber	1548
§ 2	Arbeitslohn	1549
§ 4	Lohnkonto	2161
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	77
§ 8	Anwendungszeitraum	2432

Sachverzeichnis	2515
------------------------	------

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG