

# Einkommensteuergesetz: EStG Chat-Book

Schmidt

44. Auflage 2025  
ISBN 978-3-406-83400-4  
C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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://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://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

Chat-Book

Herausgegeben von

Professor Dr. Heinrich Weber-Grellet

Erläutert von

Wolfgang Heinicke

Vors. Richter am Finanzgericht  
in München a. D.

Dr. Roland Krüger

Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Dr. Egmont Kulosa

Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Dr. Christian Levedag, LL.M Tax

(London)

Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Dr. Friedrich Loschelder, LL.M  
(Edin)

Richter am Bundesfinanzhof  
in München

Prof. Dr. Roland Wacker

Vors. Richter am Bundesfinanzhof  
in München a. D.

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet

Vors. Richter am Bundesfinanzhof  
in München a. D.

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

44., völlig neubearbeitete Auflage

2025



C.H. BECK

*Zitierweise*

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

*Ausgeschiedene Autoren*

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

  
**beck-shop.de**  
**beck.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG  
ISBN 978 3 406 83400 4

© 2025 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
info@beck.de

Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

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

Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig  
produktsicherheit.beck.de

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

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

## Vorwort zur 44. Auflage

Verehrte Leserinnen und Leser,

mit dieser Neuauflage unseres Kommentars möchten wir Ihnen nicht nur eine umfassende Aktualisierung vorlegen, sondern auch den Einstieg in die Anwendung künstlicher Intelligenz (KI) ermöglichen. Von jetzt ab können Sie den *Schmidt* nicht nur als Kommentar nutzen, sondern Sie können mit ihm auch online als „*Chat-Book*“ kommunizieren. Es ist nun möglich, dem *Schmidt* gezielt Fragen zu stellen und mit ihm Dialoge zu führen, um KI-generierte Antworten auf Basis der Inhalte der aktuellen Auflage zu erhalten.

Detaillierte Informationen zu den Funktionen und zur Freischaltung der KI-Anwendung entnehmen Sie bitte der Seite mit dem **Freischaltcode** „Jetzt neu: Frag den *Schmidt*“ unmittelbar vor der Titelseite dieses Buches und dem Inhalt der speziellen Internetseite **fragdenschmidt.de**. Dort finden Sie auch eine ausführliche FAQ-Liste.

Als Beispiele aus der Fülle möglicher Fragestellungen seien nur genannt:

- Können Aufwendungen für das Homeoffice steuerlich geltend gemacht werden?
- Ist die 1%-Regelung für den Abzug von Fahrtkosten zu empfehlen?
- Können die Kosten für eine PV-Anlage abgeschrieben werden?
- Wie ist ein Gebäude auf fremden Grund und Boden abzuschreiben, als Gebäude oder als Nutzungsrecht?
- Können für (Friseur-)Gutscheine Rückstellungen gebildet werden?
- Kann ein Mitunternehmer eine Pensionsrückstellung bilden?
- Kann für ein in der Schweiz lebendes Kind Kindergeld beantragt werden?

Das Fundament für die von der KI-Technologie generierten Antworten bleibt unerschütterlich. Deshalb haben wir – in der Tradition aller vorhergehenden 43. Auflagen – unsere Aufgabe erneut darin gesehen, die Aktualität und die Qualität der bereitgestellten Informationen sicherzustellen. Der Kommentar soll weiterhin umfassend, aber gleichwohl konzentriert und in einem kompakten Format das Einkommensteuerrecht erläutern.

In dieser Neuauflage haben wir alle im Jahr 2024 verkündeten EStG-Änderungsgesetze ebenso wie die im vergangenen Jahr veröffentlichten Entscheidungen des BFH und der Finanzgerichte und die wichtigsten neuen Verwaltungsanweisungen verarbeitet. Selbstverständlich haben wir auch das einschlägige Schrifttum gesichtet und in der Kommentierung berücksichtigt. Im Einzelnen:

### 1. Gesetzgebung

- **Gesetz zur Stärkung von Wachstumschancen, Investitionen und Innovation sowie Steuervereinfachung und Steuerfairness (Wachstumschancengesetz)** v. 27.3.24, BGBl I 24 Nr 108: §§ 3, 4, 6, 6b, 7, 7b, 7g, 7h, 7i, 9, 10, 10a, 10d, 19, 19a, 22, 23, 24a, 32b, 34a, 36, 36a, 39, 39b, 39e, 40b, 42b, 46, 49, 50, 50c, 52, 89, 90, 92a.

Das (über den reinen Fiskalzweck hinausgehende) Wachstumschancengesetz soll Unternehmen steuerlich entlasten, sie von bürokratischen Hürden befreien und die Rahmenbedingungen für Investitionen und Innovationen verbessern. Die Änderungen durch dieses Gesetz waren auf Entwurfsbasis bereits in der 43. Auflage von uns kommentiert worden. Einige damals geplante Änderungen sind jedoch schließlich nicht Gesetz geworden. Mit der vorliegenden 44. Auflage werden alle Erläuterungen zum Wachstumschancengesetz aus heutiger Sicht erweitert und konsolidiert.

- **Gesetz zur Verlängerung der Tarifiermäßigung für Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft** v. 23.10.24, BGBl I 24 Nr 321: §§ 32c, 52.
- **Viertes Gesetz zur Entlastung der Bürgerinnen und Bürger, der Wirtschaft sowie der Verwaltung von Bürokratie (Viertes Bürokratienteentlastungsgesetz)** v. 23.10.24, BGBl I 24 Nr 323: §§ 43, 45a, 45d, 50c, 50e, 52.
- **Jahressteuergesetz 2024 (JStG 2024)** v. 2.12.24, BGBl I 24 Nr 387: §§ 3, 3a, 4d, 4g, 5b, 6, 7a, 10, 13, 16, 17, 19a, 20, 22, 22a, 23, 33a, 33b, 35a, 37a, 37b, 39a, 39e, 40, 40a, 40b, 41, 41b, 41c, 42b, 44a, 45a, 45b, 48c, 49, 50, 50a, 50d, 50e, 51, 52, 62, 67, 68, 74, 76.  
Das JStG 2024 ist ein typisches „Artikelgesetz“; mit etwa 130 Einzelmaßnahmen. Es ändert eine Vielzahl von Normen quer durch das Steuerrecht und reagiert auf aktuelle Erfordernisse, setzt EU-Vorgaben und die Ergebnisse der Rechtsprechung um, regelt fachliche Fragen und korrigiert redaktionelle Fehler; gefördert wird bezahlbares Wohnen und Familien werden bei den Kinderbetreuungskosten entlastet. Außerdem soll das Gesetz zum Abbau bürokratischer Hürden beitragen.
- **Gesetz zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums 2024** v. 2.12.24, BGBl I 24 Nr 386: §§ 32, 32a, 39b, 52.
- **Gesetz zur Fortentwicklung des Steuerrechts und zur Anpassung des Einkommensteuertarifs (Steuerfortentwicklungsgesetz – SteFeG)** v. 23.12.24, BGBl I 24 Nr 449: §§ 32, 32a, 39b, 66.

## 2. BFH-Rechtsprechung (Auswahl)

§ 3 Nr 13: Inländische Steuerpflicht von EU-Geldern im Rahmen von Frontex-Einsätzen (VI R 31/21)

§ 3 Nr 26a: Steuerbefreiung nach § 3 Nr 26a für eine nebenberufliche ehrenamtliche Tätigkeit als Aufsichtsrat einer kommunalen GmbH (VIII R 9/21)

§ 3 Nr 28: Steuerfreiheit von Aufstockungsbeträgen nach dem AltTZG (VI R 4/22)

§ 3 Nr 40: Wegfall der Antragsvoraussetzungen nach der Option zum Teileinkünfteverfahren (VIII R 37/23)

§ 3b: Steuerfreie Zuschläge bei Bereitschaftsdiensten (VI R 1/22)

§ 4: Berücksichtigung von Beteiligungsverlusten bei Gewinnermittlung nach § 4 III (X R 11/22)

§ 4: Nachträgliche Betriebsausgaben des Betriebsübergebers nach unentgeltlicher Betriebsübertragung (III R 7/22)

§ 5: Rückstellung für Altersfreizeit (IV R 22/22)

§ 5a: Besteuerung nach der Tonnage – Durchführung der Bereederung im Inland (IV R 15/21)

§ 6: Zuordnung einer Leasingsonderzahlung zu den jährlichen Gesamtaufwendungen für betriebliche Fahrten im Rahmen einer Nutzungseinlage (VIII R 1/21)

§ 6: Besteuerungsfolgen der unentgeltlichen Übertragung eines verpachteten Gewerbebetriebs entweder gegen Versorgungsleistungen oder unter Vorbehalt des Nießbrauchs (IV R 1/20)

§ 6: Erschütterung des Anscheinsbeweises für eine private Fahrzeugnutzung (VIII R 12/21)

§ 6a: Ansatzvoraussetzungen für eine Pensionsrückstellung (I R 29/21)

§ 6a: Keine Korrektur der von einer Kapital- auf eine Personengesellschaft übergehenden Pensionsrückstellungen durch den Ansatz von Sondervergütungen (VIII R 17/20)

§ 7: Sachverständige Schätzung der Restnutzungsdauer eines Gebäudes nach Maßgabe der ImmoWertV (IX R 14/23)

§ 9: Kein Werbungskostenabzug für ausschließlich durch ein Insolvenzverfahren verursachte Aufwendungen (IX R 29/23)

**§ 9:** Periodengerechte Verteilung einer Leasingsonderzahlung im Rahmen der Ermittlung der jährlichen Fahrzeuggesamtkosten (VI R 9/22)

**§ 10d:** Verhältnis zwischen Verlustfeststellungsbescheid und Steuerbescheid (IX R 7/22)

**§ 10d:** Berücksichtigung verlusterhöhender Besteuerungsgrundlagen im Falle einer Nullfestsetzung (XI R 18/22)

**§ 11:** Zufluss nicht ausgezahlter Tantiemen bei beherrschendem Gesellschafter-Geschäftsführer (VI R 20/22)

**§ 13:** Gesellschafter einer land- und forstwirtschaftlich tätigen Gesellschaft als (Mit-)Betriebsinhaber (VI R 6/22)

**§ 15:** Aufwärtsabfärbung bei lediglich verrechenbaren Verlusten (IV R 18/22)

**§ 15:** Durchgriffsverbot bei umgekehrter Betriebsaufspaltung (III R 13/23)

**§ 15a:** Zurechnungssubjekt des fiktiven Gewinns nach § 15a III (IV R 17/21)

**§ 15a:** Verlustausgleichsvolumen durch Einlagen trotz sogenannter Mehrentnahmen in Vorjahren (IV R 10/22)

**§ 17:** Berücksichtigung von Verlusten nach § 17 IV (IX R 12/23)

**§ 17:** Veranlagungszeitraumbezogene Auslegung von § 17 I 4 (IX R 9/23)

**§ 19:** Minderung des Bruttolohns bei Kindergeldzahlung an den Arbeitgeber im Rahmen einer Nettolohnvereinbarung (VI R 26/21)

**§ 19:** Kein Arbeitslohn bei schenkweiser Übertragung von Gesellschaftsanteilen zur Sicherung der Unternehmensnachfolge (VI R 21/22)

**§ 20:** „Bondstripping“ durch Luxemburger SICAV mit KGaA als Gesellschafterin – Schachtelprivileg nach DBA-Luxemburg 1958/2009 (I R 8/19)

**§ 20:** Keine teleologische Reduktion des Anwendungsbereichs von § 20 IVa 3 in der bis Ende 2020 geltenden Fassung (VIII R 28/20)

**§ 20:** Darlehensverzicht – Übergangsvorschrift (VIII R 25/23)

**§ 20:** Verfassungsmäßigkeit der Verlustverrechnungsbeschränkung für Termingeschäfte (VIII B 113/23 (AdV))

**§ 20:** Steuerbarkeit des geldwerten Vorteils aus einer Nutzungsentgeltminderung nach Zeichnung weiterer Genossenschaftsanteile einer Bau- und Wohnungsgenossenschaft (VIII R 23/21)

**§ 22:** Steuerbarkeit einer „Nutzungsentzündung“, § 20 I Nr 7 EStG 2009 (VIII R 3/22)

**§ 24:** Erstattung der Steuerzahlung für einen Verdienstaufschaden ist einkommensteuerpflichtig (IX R 5/23)

**§ 24b:** Steuerliche Entlastung alleinerziehender Eltern im paritätischen Wechselmodell (III R 1/22)

**§ 32:** Ursächlichkeit der Behinderung für die Unfähigkeit zum Selbstunterhalt bei einem in einem psychiatrischen Krankenhaus untergebrachten Kind (III R 42/22)

**§ 32d:** Überprüfung eines rechtsgrundlosen Kapitalertragsteuereinhalts (VIII R 20/22)

**§ 33:** Aufwendungen für PID mit nachfolgender künstlicher Befruchtung einer nicht verheirateten und gesunden Frau (VI R 2/22)

**§ 33a:** Anforderungen an das sogenannte Schonvermögen der unterhaltenen Person beim Abzug von Unterhaltsleistungen (VI R 21/21)

**§ 35:** § 35 II 2 gilt auch für die persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA (I R 54/20)

**§ 49:** Steuerpflicht für Arbeitslohn aus einer inländischen öffentlichen Kasse (VI R 35/21)

**§ 62:** Keine Bindung an eine den Verlust des Freizügigkeitsrechts feststellende Entscheidung der Ausländerbehörde im Kindergeldrecht (III R 36/23)

**§ 64:** Anspruchsvorrang des am Monatsanfang Kindergeldberechtigten (III R 5/23)

**§ 67:** Zulässigkeit eines über das besondere elektronische Anwaltspostfach an das besondere elektronische Behördenpostfach der Familienkasse übermittelten Kindergeldantrags (III R 15/23)

§ 70: Begrenzung der rückwirkenden Auszahlung festgesetzten Kindergeldes auf sechs Monate (III R 27/22)

### 3. Finanzverwaltung (BMF, BZSt; Auswahl)

§ 4: Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 IV EStDV; Anlage EÜR 2024 (BStBl I 24, 1148)

§ 4k: Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen (BStBl I 24, 1578)

§ 5b: E-Bilanz; Veröffentlichung der Taxonomien 6.8 v. 1.4.24 (BStBl I 24, 928)

§ 5b: Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen (BStBl I 24, 1334)

§ 6: Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) für das Kalenderjahr 2024 (BStBl I 24, 286)

§ 6: Einzelwertberichtigung bei Kreditinstituten (BStBl I 24, 701)

§ 7b: Zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b (BStBl I 24, 907)

§ 8: Lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten Mahlzeiten der Arbeitnehmer ab dem Kalenderjahr 2025 (BStBl I 24, 1603)

§ 9: Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1.1.25 (BStBl I 24, 1549)

§ 13a: Standardisierte Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen nach § 13a III 4; Anlage 13a (BStBl I 24, 1218)

§ 15: Auslegungsfragen zu § 15 III Nr 1; Folgen aus BFH I R 92/12 (BStBl I 24, 1634)

§ 19: Lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer; Sicherheitsmaßnahmen (BStBl I 24, 1412)

§ 20: Keine gesonderte Feststellung des Bestands des steuerlichen Einlagekontos bei rechtsfähigen privaten Stiftungen (BStBl I 24, 721)

§ 20: Steuerliche Anerkennung inkongruenter Gewinnausschüttungen (BStBl I 24, 1246)

§ 33: Steuerliche Nachweisführung bei Krankheitskosten (BStBl I 24, 1429)

§ 35c: Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (BStBl I 24, 237; BStBl I 25, 39)

§ 39: Ermittlung der steuerlichen Identifikationsnummer für die elektronische Übermittlung von Lohnsteuerbescheinigungen (BStBl I 24, 211)

§ 39e: Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (BStBl I 25, 64)

§ 41a: Bekanntmachung des Musters für die LSt-Anmeldung 2025 (BStBl I 24, 1192)

§ 41b: Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2025 (BStBl I 24, 1262)

§ 45a: Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen nach § 45a II, III (BStBl I 24, 223)

§ 45b, § 45c: Meldeverfahren nach §§ 45b und 45c in Umsetzung des AbzStEnt-ModG; Verschiebung des Anwendungszeitpunkts (BStBl I 24, 1138)

§ 50: Antrag auf Veranlagung zur Einkommensteuer bei beschränkt Steuerpflichtigen gemäß § 50 II 2 Nr 4 Buchst b (BStBl I 24, 1128)

§ 89, § 99: Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Altersvorsorgezulage für 2024 (BStBl I 24, 1274)

§ 92: Bekanntmachung zum Muster für die Bescheinigung nach § 92 (BStBl I 24, 1126)

§ 94: Bekanntmachung zum Muster für die Bescheinigung nach § 94 I 4 und § 95 S 1 (BStBl I 24, 1127)

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

Unser ganz besonderer Dank gilt *Herrn Dr. Hans Dieter Beck*, der am 3.1.25 verstorben ist. *Herr Dr. Beck* hat als Verleger die Entstehung des „Schmidt“ ermöglicht, die Etablierung des Werkes als Standardkommentar des Einkommensteuerrechts gefördert und noch Ende November 2024 an unserer Autorensitzung teilgenommen. Mit seinem Blick für innovative Entwicklungen hat *Herr Dr. Beck* auch noch die Öffnung des Kommentars für eine KI-gestützte digitale Nutzung eingeleitet und gefördert. Wir verneigen uns voller Hochachtung vor seiner Weitsicht und seinem Lebenswerk.

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

Und zum guten Schluss sei daran erinnert, dass die Idee zu diesem Kommentar bei einem Glas Wein entstanden ist („Am Anfang war der Wein“) und dass dem Vorwort – dem Anfang entsprechend – in erster Linie die Aufgabe zukommt, das spröde Sujet des Einkommensteuerrechts gefällig zu präsentieren und es mit einer gewissen Leichtigkeit anzugehen (*Schmidt, Einkommensteuergesetz, in Willoweit (Hrsg.), Rechtswissenschaft und Rechtsliteratur im 20. Jahrhundert, 2007, 1119/1125*).

Eine größere „Leichtigkeit“ bei der Lösung einkommensteuerrechtlicher Probleme soll auch der KI-Einsatz bringen, den der Verlag mit dieser Auflage gestartet hat. Wir setzen auch weiterhin auf den Fortschritt und hoffen, dass die „Beschwerlichkeit, mit Steuern zu leben“ (vgl. Vorwort zur 22. Auflage 2003), durch die neuen Möglichkeiten der Informationstechnik erleichtert wird. Im nächsten Jahr wissen wir mehr!

Im März 2025

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

**Balken am vorangestellten Gesetzestext:** Gesetzesänderungen seit der 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 geeigneten 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, 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 44. Auflage              | V     |
| Vorwort zur 1. Auflage 1982          | XI    |
| Bearbeiterverzeichnis                | XIII  |
| EStG-Inhaltsverzeichnis              | XV    |
| EStDV-Inhaltsverzeichnis             | XXII  |
| LStDV-Inhaltsverzeichnis             | XXIII |
| Abkürzungsverzeichnis                | XXV   |
| Gesetzes- und Verordnungsentwicklung | 1     |

## Einkommensteuergesetz (EStG)

### I. Steuerpflicht

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

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

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

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

|      |  |     |
|------|--|-----|
| § 3  | [Steuerfreie Einnahmen]  | 61  |
| § 3a | Sanierungserträge  | 132 |
| § 3b | Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit | 143 |
| § 3c | Anteilige Abzüge   | 145 |

#### 3. Gewinn

|      |   |     |
|------|---|-----|
| § 4  | Gewinnbegriff im Allgemeinen  | 155 |
| § 4a | Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr                                  | 304 |
| § 4b | Direktversicherung  | 309 |
| § 4c | Zuwendungen an Pensionskassen   | 314 |
| § 4d | Zuwendungen an Unterstützungskassen   | 317 |
| § 4e | Beiträge an Pensionsfonds   | 329 |
| § 4f | Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen          | 332 |
| § 4g | Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3       | 334 |
| § 4h | Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)                   | 338 |
| § 4i | Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug                 | 351 |
| § 4j | Aufwendungen für Rechteüberlassungen  | 356 |
| § 4k | Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen                         | 364 |
| § 5  | Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden          | 374 |
| § 5a | Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr             | 485 |
| § 5b | Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen | 497 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| § 6      | Bewertung . . . . .  | 499 |
| § 6a     | Pensionsrückstellung . . . . .   | 656 |
| § 6b     | Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .  | 680 |
| § 6c     | Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . . | 708 |
| § 6d     | <i>Euroumrechnungsrücklage</i> . . . . .   | 711 |
| § 6e     | Fondsetablerungskosten als Anschaffungskosten . . . . .  | 712 |
| § 7      | Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .  | 715 |
| § 7a     | Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .   | 760 |
| § 7b     | Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau . . . . .  | 764 |
| § 7c     | Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder . . . . .  | 772 |
| §§ 7d–7f | <i>(aufgehoben)</i> . . . . .  | 773 |
| § 7g     | Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .  | 773 |
| § 7h     | Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .   | 789 |
| § 7i     | Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen . . . . .   | 794 |
| § 7k     | <i>(aufgehoben)</i> . . . . .  | 799 |

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

|      |  |     |
|------|--|-----|
| § 8  | Einnahmen . . . . .                        | 799 |
| § 9  | Werbungskosten . . . . .                   | 821 |
| § 9a | Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . . | 887 |

**4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug**

|      |  |     |
|------|--|-----|
| § 9b | [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] . . . . . | 889 |
|------|--|-----|

**5. Sonderausgaben**

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| § 10  | [Sonderausgaben] . . . . .   | 893 |
| § 10a | Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .   | 943 |
| § 10b | Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .   | 954 |
| § 10c | Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .  | 971 |
| § 10d | Verlustabzug . . . . .   | 971 |
| § 10e | Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .  | 984 |
| § 10f | Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . . | 984 |
| § 10g | Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . .                  | 988 |

**6. Vereinnahmung und Verausgabung**

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 11  | [Vereinnahmung und Verausgabung] . . . . .  | 991  |
| § 11a | Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . . | 1007 |
| § 11b | Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen . . . . .   | 1008 |

**7. Nicht abzugsfähige Ausgaben**

|      |   |      |
|------|---|------|
| § 12 | [Nicht abzugsfähige Ausgaben] . . . . . | 1009 |
|------|---|------|

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

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 13  | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .  | 1024 |
| § 13a | Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach<br>Durchschnittssätzen . . . . .                   | 1072 |
| § 13b | Gemeinschaftliche Tierhaltung . . . . .  | 1085 |
| § 14  | Veräußerung des Betriebs . . . . .   | 1088 |
| § 14a | <i>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher<br/>Betriebe . . . . .</i> | 1096 |

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

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 15  | Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .                         | 1096 |
| § 15a | Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .                    | 1266 |
| § 15b | Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen . . . . . | 1306 |
| § 16  | Veräußerung des Betriebs . . . . .                             | 1318 |
| § 17  | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .    | 1445 |

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

|      |  |      |
|------|--|------|
| § 18 | [Einkünfte aus selbständiger Arbeit] . . . . . | 1493 |
|------|--|------|

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

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 19  | [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] . . . . .  | 1553 |
| § 19a | Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Ver-<br>mögensbeteiligungen . . . . . | 1628 |

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

|      |   |      |
|------|---|------|
| § 20 | [Einkünfte aus Kapitalvermögen] . . . . . | 1634 |
|------|---|------|

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

|      |  |      |
|------|--|------|
| § 21 | [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] . . . . . | 1705 |
|------|--|------|

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

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 22  | Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .                   | 1746 |
| § 22a | Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle . . . . . | 1788 |
| § 23  | Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .                   | 1791 |

**h) Gemeinsame Vorschriften**

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 24  | Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä. . . . . | 1808 |
| § 24a | Altersentlastungsbetrag . . . . .                  | 1831 |
| § 24b | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .   | 1834 |

**III. Veranlagung**

|                          |   |      |
|--------------------------|---|------|
| § 25                     | Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht . . . . . | 1840 |
| § 26                     | Veranlagung von Ehegatten . . . . .                     | 1845 |
| § 26a                    | Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .               | 1852 |
| § 26b                    | Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .             | 1855 |
| §§ 26c, 27 (weggefallen) | . . . . .   | 1858 |

§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . . 1858  
 §§ 29, 30 (weggefallen) . . . . . 1859

**IV. Tarif**

§ 31 Familienleistungsausgleich . . . . . 1859  
 § 32 Kinder, Freibeträge für Kinder . . . . . 1863  
 § 32a Einkommensteuertarif . . . . . 1892  
 § 32b Progressionsvorbehalt . . . . . 1896  
 § 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . . . . . 1906  
 § 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . . 1911  
 § 33 Außergewöhnliche Belastungen . . . . . 1922  
 § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . . 1955  
 § 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und  
 Pflegepersonen . . . . . 1972  
 § 34 Außerordentliche Einkünfte . . . . . 1984  
 § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . . 1999  
 § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . . 2029

**V. Steuerermäßigungen**

**1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften**

§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] . . . . . 2034  
 § 34d Ausländische Einkünfte . . . . . 2041  
 2. (aufgehoben) / 2a. (gegenstandslos)  
 § 34e (aufgehoben) . . . . . 2043  
 § 34f (gegenstandslos) . . . . . 2043

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

§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen] . . . . . 2043

**3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb**

§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] . . . . . 2045

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

§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . . 2061

**5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer**

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . . 2069

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

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 35c | Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden . . . . . | 2076 |
|-------|---|------|

## VI. Steuererhebung

### 1. Erhebung der Einkommensteuer

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 36  | Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .               | 2081 |
| § 36a | Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . . | 2090 |
| § 37  | Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .                            | 2096 |
| § 37a | Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .          | 2103 |
| § 37b | Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen . . . . .   | 2105 |

### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

|            |   |      |
|------------|---|------|
| § 38       | Erhebung der Lohnsteuer . . . . .   | 2112 |
| § 38a      | Höhe der Lohnsteuer . . . . .   | 2120 |
| § 38b      | Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge . . . . .                                       | 2121 |
| § 39       | Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .  | 2124 |
| § 39a      | Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag . . . . .   | 2128 |
| § 39b      | Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .   | 2136 |
| § 39c      | Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .                           | 2145 |
| § 39d      | (aufgehoben) . . . . .  | 2146 |
| § 39e      | Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .     | 2147 |
| § 39f      | Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .                             | 2153 |
| § 40       | Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .                                  | 2155 |
| § 40a      | Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . . | 2165 |
| § 40b      | Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .           | 2171 |
| § 41       | Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .   | 2175 |
| § 41a      | Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .  | 2179 |
| § 41b      | Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .  | 2183 |
| § 41c      | Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .   | 2185 |
| §§ 42, 42a | (weggefallen) . . . . .   | 2188 |
| § 42b      | Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .                                    | 2188 |
| § 42c      | (weggefallen) . . . . .   | 2191 |
| § 42d      | Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .                    | 2191 |
| § 42e      | Anrufungsauskunft . . . . .   | 2209 |
| § 42f      | Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .   | 2212 |
| § 42g      | Lohnsteuer-Nachschau . . . . .  | 2214 |

### 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 43  | Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .                                  | 2218 |
| § 43a | Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .                               | 2231 |
| § 43b | Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . . | 2236 |
| § 44  | Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .                             | 2241 |
| § 44a | Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .                                    | 2251 |
| § 44b | Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .                              | 2260 |

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 45  | Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .                                      | 2263 |
| § 45a | Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .                                    | 2263 |
| § 45b | Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer . . . . .                        | 2267 |
| § 45c | Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der<br>Kapitalertragsteuer . . . . . | 2273 |
| § 45d | Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . .                                       | 2275 |
| § 45e | Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . .  | 2276 |

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

|      |  |      |
|------|--|------|
| § 46 | Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . . | 2277 |
| § 47 | <i>(weggefallen)</i> . . . . .   | 2288 |

**VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 48  | Steuerabzug . . . . .   | 2288 |
| § 48a | Verfahren . . . . .   | 2292 |
| § 48b | Freistellungsbescheinigung . . . . .                            | 2294 |
| § 48c | Anrechnung . . . . .  | 2296 |
| § 48d | Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . . | 2297 |

**VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 49  | Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .              | 2298 |
| § 50  | Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . . | 2335 |
| § 50a | Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .       | 2347 |

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

|                |  |      |
|----------------|--|------|
| § 50b          | Prüfungsrecht . . . . .  | 2365 |
| § 50c          | Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen . . . . .  | 2365 |
| § 50d          | Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .  | 2374 |
| § 50e          | Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuertraftaten bei<br>geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . .  | 2396 |
| § 50f          | Bußgeldvorschriften . . . . .  | 2397 |
| § 50g          | Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenz-<br>gebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitglied-<br>staaten der Europäischen Union . . . . . | 2398 |
| § 50h          | Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem<br>anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen<br>Eidgenossenschaft . . . . .        | 2401 |
| § 50i          | Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppel-<br>besteuerungsabkommen . . . . .   | 2402 |
| § 50j          | Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen . . . . .   | 2407 |
| § 51           | Ermächtigungen . . . . .   | 2409 |
| § 51a          | Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .   | 2418 |
| § 52           | Anwendungsvorschriften . . . . .   | 2423 |
| § 52a          | <i>Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge<br/>und Veräußerungsgewinne . . . . .</i>  | 2450 |
| §§ 52b, 53, 54 | <i>(weggefallen)</i> . . . . .   | 2450 |

|          |   |      |
|----------|---|------|
| § 55     | Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . .       | 2450 |
| § 56     | Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .   | 2451 |
| § 57     | Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .  | 2451 |
| § 58     | Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . . | 2451 |
| §§ 59–61 | (weggefallen) . . . . .   | 2453 |

## X. Kindergeld

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 62  | Anspruchsberechtigte . . . . .   | 2453 |
| § 63  | Kinder . . . . .   | 2460 |
| § 64  | Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .   | 2463 |
| § 65  | Andere Leistungen für Kinder . . . . .   | 2465 |
| § 66  | Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .  | 2467 |
| § 67  | Antrag . . . . .   | 2469 |
| § 68  | Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis . . . . .                          | 2470 |
| § 69  | Datenübermittlung an die Familienkassen . . . . .  | 2472 |
| § 70  | Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .   | 2473 |
| § 71  | Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes . . . . .                              | 2477 |
| § 72  | Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . . | 2477 |
| § 73  | (weggefallen) . . . . .  | 2478 |
| § 74  | Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .   | 2478 |
| § 75  | Aufrechnung . . . . .  | 2480 |
| § 76  | Pfändung . . . . .   | 2481 |
| § 76a | (aufgehoben) . . . . .   | 2481 |
| § 77  | Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .  | 2481 |
| § 78  | Übergangsregelungen . . . . .  | 2482 |

## XI. Altersvorsorgezulage

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 79  | Zulageberechtigte . . . . .   | 2483 |
| § 80  | Anbieter . . . . .  | 2484 |
| § 81  | Zentrale Stelle . . . . .   | 2484 |
| § 81a | Zuständige Stelle . . . . .   | 2485 |
| § 82  | Altersvorsorgebeiträge . . . . .                                    | 2485 |
| § 83  | Altersvorsorgezulage . . . . .                                      | 2489 |
| § 84  | Grundzulage . . . . .   | 2489 |
| § 85  | Kinderzulage . . . . .  | 2489 |
| § 86  | Mindesteigenbeitrag . . . . .                                       | 2490 |
| § 87  | Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .                         | 2492 |
| § 88  | Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .                       | 2493 |
| § 89  | Antrag . . . . .  | 2493 |
| § 90  | Verfahren . . . . .   | 2494 |
| § 91  | Datenerhebung und Datenabgleich . . . . .                           | 2497 |
| § 92  | Bescheinigung . . . . .   | 2498 |
| § 92a | Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .               | 2499 |
| § 92b | Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . . | 2505 |
| § 93  | Schädliche Verwendung . . . . .                                     | 2506 |

|      |   |      |
|------|---|------|
| § 94 | Verfahren bei schädlicher Verwendung                  | 2509 |
| § 95 | Sonderfälle der Rückzahlung                           | 2510 |
| § 96 | Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften | 2510 |
| § 97 | Übertragbarkeit                                       | 2511 |
| § 98 | Rechtsweg   | 2511 |
| § 99 | Ermächtigung  | 2512 |

**XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 100 | Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung | 2512 |
|-------|---|------|

**XIII. Mobilitätsprämie** 2515

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 101 | Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie               | 2516 |
| § 102 | Anspruchsberechtigung   | 2516 |
| § 103 | Entstehung der Mobilitätsprämie                                 | 2516 |
| § 104 | Antrag auf die Mobilitätsprämie                                 | 2517 |
| § 105 | Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie                 | 2517 |
| § 106 | Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie               | 2518 |
| § 107 | Anwendung der Abgabenordnung                                    | 2518 |
| § 108 | Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung | 2518 |
| § 109 | Verordnungsermächtigung   | 2518 |

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

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 110 | Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 | 2518 |
| § 111 | Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021                   | 2520 |

**XV. Energiepreispauschale**

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 112 | Veranlagungszeitraum, Höhe  | 2523 |
| § 113 | Anspruchsberechtigung   | 2524 |
| § 114 | Entstehung des Anspruchs  | 2524 |
| § 115 | Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung                              | 2524 |
| § 116 | Anrechnung auf die Einkommensteuer  | 2525 |
| § 117 | Auszahlung an Arbeitnehmer  | 2525 |
| § 118 | Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren            | 2526 |
| § 119 | Steuerpflicht   | 2527 |
| § 120 | Anwendung der Abgabenordnung  | 2528 |
| § 121 | Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung             | 2528 |
| § 122 | Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen,<br>Unpfändbarkeit | 2529 |

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

|                         |      |
|-------------------------|------|
| §§ 123–126 (aufgehoben) | 2529 |
|-------------------------|------|

**Einkommensteuer-Durchführungsverordnung**

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| § 1 | Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner                      | 27  |
| § 4 | Steuerfreie Einnahmen  | 77  |
| § 6 | Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs      | 159 |
| § 8 | Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert | 160 |

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 8b  | Wirtschaftsjahr   | 305  |
| § 8c  | Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten   | 305  |
| § 9a  | Anschaffung, Herstellung  | 718  |
| § 10  | Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes   | 718  |
| § 11c | Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden  | 719  |
| § 11d | Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat | 719  |
| § 29  | Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen   | 900  |
| § 30  | Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen   | 900  |
| § 50  | Zuwendungsbestätigung   | 956  |
| § 51  | Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen  | 1025 |
| § 53  | Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften  | 1447 |
| § 55  | Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen  | 1751 |
| § 56  | Steuererklärungspflicht   | 1840 |
| § 60  | Unterlagen zur Steuererklärung  | 1841 |
| § 61  | Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes  | 1853 |
| § 62d | Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten  | 1853 |
| § 64  | Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale  | 1923 |
| § 65  | Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads  | 1974 |
| § 68  | Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk   | 2030 |
| § 68a | Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten  | 2035 |
| § 68b | Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern  | 2035 |
| § 70  | Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen   | 2279 |
| § 73a | Begriffsbestimmungen  | 2349 |
| § 73c | Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes  | 2349 |
| § 73d | Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht  | 2350 |
| § 73e | Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)                               | 2350 |
| § 73f | Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes   | 2351 |
| § 73g | Haftungsbescheid  | 2351 |
| § 82b | Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden   | 1705 |
| § 84  | Anwendungsvorschriften  | 2446 |

### Lohnsteuer-Durchführungsverordnung

|     |  |      |
|-----|--|------|
| § 1 | Arbeitnehmer, Arbeitgeber  | 1557 |
| § 2 | Arbeitslohn  | 1557 |
| § 4 | Lohnkonto  | 2176 |
| § 5 | Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung | 77   |
| § 8 | Anwendungszeitraum   | 2449 |

|                        |      |
|------------------------|------|
| <b>Sachverzeichnis</b> | 2531 |
|------------------------|------|

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG