

# Einkommensteuergesetz: EStG Chat-Book

Schmidt

45. Auflage 2026  
ISBN 978-3-406-84000-5  
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

Kommentar inkl. 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.

Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet

Vors. Richter am Bundesfinanzhof  
in München a. D.

Begründet von Prof. Dr. Ludwig Schmidt†

45., völlig neubearbeitete Auflage  
2026



*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<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 PRINT 978 3 406 84000 5

© 2026 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 45. Auflage

Verehrte Leserinnen und Leser,

die Neuauflage unseres Kommentars bietet Ihnen wie gewohnt die umfassende und systematische Erläuterung aller Vorschriften des EStG in ihrer aktuellen Fassung. Zudem können Sie weiterhin online mit dem Schmidt als „**Chat-Book**“ kommunizieren. Die im vergangenen Jahr präsentierte zusätzliche KI-Anwendung, die bei den Nutzern ein sehr positives Echo ausgelöst hat, kann auch weiterhin von allen Käufern des gedruckten Buchs genutzt werden. Gleichzeitig ist „*Frag den Schmidt*“ nun in eine *Chat-Book-Kollektion* eingebunden, so dass die KI-Anwendung ab sofort auch werkübergreifend eingesetzt werden kann. So werden die Vorzüge der traditionellen Kommentierung mit dem technischen Fortschritt und den innovativen Möglichkeiten der KI verbunden. Sie können dem *Schmidt* weiterhin gezielt Fragen stellen und mit ihm Dialoge führen. Alle KI-generierten Antworten beruhen ausschließlich auf unserer Kommentierung; damit werden (in Zeiten von KI keineswegs selbstverständlich) die Authentizität der Antworten und die Quellensicherheit gewährleistet.

Detaillierte Informationen zu den Funktionen und zur Freischaltung der KI-Anwendung „*Frag den Schmidt*“ sowie zur neuen „*Chatbook-Kollektion*“ entnehmen Sie bitte der Seite mit dem **Freischaltcode** „*Frag den Schmidt*“ unmittelbar vor der Titelseite dieses Buches und dem Inhalt der speziellen Internetseite **chat-books.de**. Dort finden Sie auch eine ausführliche FAQ-Liste zum Produkt.

Wer meint, das Einkommensteuerrecht sei eine eher spröde Materie, verkennt, dass dieses Rechtsgebiet das Leben in seiner ganzen Breite erfasst: Geburt und Tod, Ehe und Familie, Kinder, Ausbildung und Studium, Beruf und Gewerbe, ja selbst das (Glücks-)Spiel – das alles sind Vorgänge von steuerlicher Relevanz und Gegenstand steuerlicher Entscheidungen: Unsere nachfolgende Aufstellung neuer BFH-Entscheidungen zeugt von der Vielgestaltigkeit einkommensteuerlicher Sachverhalte!

Wie geht es nun mit der Entwicklung des Einkommensteuerrechts weiter? Die Zeiten großer Reformentwürfe scheinen passé. Erinnert sei nur an die Modelle Lang (1993), Rose (2002), P. Kirchhof (2003, 2011), FDP (2003), Mitschke (2004), Elicker (2004), Lang/Herzig/Hey u. a. (2005), Sachverständigenrat/MPI/ZEW (2006), Stiftung Marktwirtschaft (2006), Kommission Steuergesetzbuch (2013), Bund der Steuerzahler (2024). Für Teilbereiche haben die vom Bundesministerium der Finanzen im Juli 2023 eingesetzten Expertenkommissionen „Bürgernahe Einkommensteuer“ und „Vereinfachte Unternehmensteuer“ ihre Entwürfe (mit einer Vielzahl von Einzelheiten) vorgelegt.

Demgegenüber ist der Koalitionsvertrag v. 6.5.25 in einkommensteuerrechtlicher Hinsicht (vgl. Rn. 1426 ff) eher bescheiden ausgefallen; die Pläne erschöpfen sich in einer Vielzahl von Einzelmaßnahmen, strukturelle Änderungen sind nicht vorgesehen: degressive Abschreibungen auf Ausrüstungsinvestitionen, steuerliche Anreize für Mehrarbeit, Erhöhung der Pendlerpauschale, Erhöhung der Pauschalen im Bereich des Ehrenamts und der Gemeinnützigkeit. Die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a soll wesentlich verbessert werden. Die Einkommensteuer für kleine und mittlere Einkommen soll zur Mitte der Legislaturperiode gesenkt werden. Es ist geplant, die Schere zwischen der Entlastungswirkung der Kinderfreibeträge und dem Kindergeld schrittweise zu verringern; bei einer Erhöhung des Kinderfreibetrags soll auch eine adäquate Anhebung des Kindergelds erfolgen; die finanzielle Situation von Alleinerziehenden soll durch Anhebung oder Weiterentwicklung des Alleinerziehenden-Entlastungsbetrags verbessert werden. Grundlegende Reformansätze, wie sie noch in den Wahlprogrammen formuliert waren, sind nicht erkennbar.

Was gibt es Neues? In der vorliegenden 45. Auflage haben wir die seit Veröffentlichung der letzten Auflage ergangenen EStG-Änderungsgesetze ebenso wie die bis Ende Januar 2026 veröffentlichten Entscheidungen des BFH und der Finanzgerichte und die neuen Verwaltungsanweisungen verarbeitet; selbstverständlich haben wir auch das einschlägige Schrifttum gesichtet und in der Kommentierung berücksichtigt. Kommentiert sind auch noch die im Standortfördergesetz (StoFöG) v. 4.2.26 enthaltenen Änderungen. Im Einzelnen:

## 1. Gesetzgebung

- **Gesetz für ein steuerliches Investitionssofortprogramm zur Stärkung des Wirtschaftsstandorts Deutschland (InvBoosterG)** v. 14.7.25 (BGBl I 25 Nr 161): § 6, § 7, § 34a, § 52
- **Gesetz zur Anpassung des Mindeststeuergesetzes und zur Umsetzung weiterer Maßnahmen (MinStAnpG)** v. 22.12.25 (BGBl I 25 Nr 353): § 4j, § 9, § 52
- **Gesetz zur steuerlichen Förderung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern im Rentenalter (AktivRentG)** v. 22.12.25 (BGBl I 25 Nr 361): § 3 Nr 21, § 41, § 41b, § 42b
- **Steueränderungsgesetz 2025 (StÄndG 2025)** v. 22.12.25 (BGBl I 25 Nr 363): § 3 Nr 26, 26a, 72, 73, § 4, § 7b, § 9, § 9a, § 10b, § 32c, § 34g, § 40, § 52, § 101
- **Gesetz zur Modernisierung des Wehrdienstes (Wehrdienst-Modernisierungsgesetz – WDMoDG)** v. 22.12.25, BGBl I 25 Nr 370: § 3 Nr 5
- **Zweites Betriebsrentenstärkungsgesetz (BRSG II)** v. 16.1.26, BGBl I 26 Nr 14: § 3 Nr 55c, § 100
- **Gesetz zur Förderung privater Investitionen und des Finanzstandorts (Standortfördergesetz – StoFöG)** v. 4.2.26, BGBl I 26 Nr 33: § 3 Nr 70, § 6b, § 52
- **Siebte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen** v. 19.12.25, BGBl I 25 Nr 372: §§ 8, 60, 73, 84 EStDV, §§ 4, 8 LStDV

## 2. BFH-Rechtsprechung (Auswahl)

- § 2a: Gegenstand und Wirkung der Verlustfeststellung nach § 2a III 5 (I R 8/24)
- § 3a: Sanierungsertrag im Sonderbetriebsvermögen und Begriff der unternehmensbezogenen Sanierung bei einer Mitunternehmerschaft (IV R 23/23)
- § 4: Entstrickung durch Überführung von Wirtschaftsgütern in ausländische Betriebsstätte – verfassungsrechtliches Vertrauensschutzgebot bei rückwirkenden Gesetzen, § 4 I 2–4 (I R 5/24, I R 99/15)
- § 4: Betriebsausgabenabzug von Ausgleichszahlungen im Rahmen eines Zins-swaps, § 4 I, IV (VI R 11/22)
- § 4: Ertragsteuerrechtliche Abziehbarkeit von Vermögensabschöpfungen, § 4 V 1 Nr 8 S 4, § 12 Nr 4 (X R 6/23)
- § 4: Änderung der Gewinnermittlungsart, Wahlrecht, § 4 I, III (X R 1/23)
- § 4f: Übertragung von Pensionsverpflichtungen – erstmalige Anwendung des § 4f (IV R 27/22)
- § 5: Abgrenzung von Anlagevermögen und Umlaufvermögen (X R 4/23)
- § 5: Keine Rückstellung für künftige Wartung von Zügen, § 5 I 1 (XI R 11/22)
- § 5: Aktivierung von Provisionsansprüchen bei Versicherungsvertretern, § 5 I 1 (X R 12–13/22)
- § 5a: Voraussetzungen für die Gewinnermittlung nach der Tonnage für ein Folgejahr – Prüfung der langfristigen Betriebsabsicht trotz bestandskräftiger Gewinnermittlung nach der Tonnage im Erstjahr, § 5a I 1 (IV R 7/22)
- § 6: Unentgeltliche Übertragung der Wirtschaftsgüter eines Gewerbebetriebs unter Vorbehaltsnießbrauch, § 6 I Nr 1, 2 (X R 35/19)

**§ 6:** Anscheinsbeweis für Privatnutzung eines Pickup und Anwendung der Ein-Prozent-Regelung, § 6 I Nr 4 S 2 Hs 1 (III R 34/22)

**§ 6a:** Ansatz und Teilwert von Pensionsrückstellungen für beitragsorientierte Leistungszusagen ohne garantierte Mindestversorgung (XI R 25/21)

**§ 6b:** Zur Verfassungsmäßigkeit des Gewinnzuschlags nach § 6b VII (VI R 20/23)

**§ 6b:** Rücklage nach § 6b und Grundsätze des formellen Bilanzenzusammenhangs, § 4 I, II (XI R 27/22)

**§ 6e:** Rückwirkende Anwendung von § 6e (IX R 13/24)

**§ 7:** Aufteilung eines Gesamtaufpreises für eine denkmalgeschützte Immobilie in Grund- und Boden – sowie Gebäudeanteil für Zwecke der AfA (IX R 26/24)

**§ 7b:** Keine Sonderabschreibung für neue Mietwohnung bei Abriss und Neubau (IX R 24/24)

**§ 7g:** Zur Auswirkung der Hinzurechnung gem § 7g II 1 auf die Höhe des verrechenbaren Verlustes gem § 15a und zum Begriff des Kapitalkontos iSd § 15a (IV R 28/23)

**§ 7i:** Kein Verstoß gegen Unionsrecht durch Beschränkung der Steuerbegünstigung des § 7i auf im Inland gelegene Baudenkmale (X R 19/22)

**§ 9:** Zahlungen in die Erhaltungsrücklage einer Wohnungseigentümergeinschaft sind keine Werbungskosten, § 9 I 1 (IX R 19/24)

**§ 9:** Kein Werbungskostenabzug bei Umzug des Steuerpflichtigen wegen Einrichtung eines Arbeitszimmers, § 9 I 1, § 12 Nr 1 S 2 (VI R 3/23)

**§ 9:** Doppelte Haushaltsführung: Kosten der Lebensführung bei einem Ein-Personen-Haushalt (VI R 12/23)

**§ 9:** Unterkunftskosten bei einer doppelten Haushaltsführung eines Beamten im Ausland, § 3 Nr 64, § 9 I 3 Nr 5 S 1 (VI R 21/23)

**§ 9:** Doppelte Haushaltsführung: Kein Werbungskostenabzug für die vom Ehegatten aufgrund eigener Verpflichtung gezahlten Kosten einer Zweitwohnung des anderen Ehegatten (VI R 16/23)

**§ 9:** Aufwendungen für die Anmietung eines Pkw-Stellplatzes als Werbungskosten im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung (VI R 4/23)

**§ 10:** Zur Abziehbarkeit von Beiträgen zu einer freiwilligen privaten Pflegezusatzversicherung als Sonderausgaben (X R 10/20)

**§ 10:** Zur Verfassungsmäßigkeit des Kriteriums der Haushaltszugehörigkeit beim Sonderausgabenabzug für Kinderbetreuungskosten (III R 8/23)

**§ 10a:** Günstigerprüfung gem § 10a II; Reihenfolge der Rechenschritte von der tariflichen zur festzusetzenden Einkommensteuer (X R 11/21)

**§ 11:** Kein Zufluss von Darlehenszinsen bei Prolongation vor Fälligkeit (VIII R 30/23)

**§ 12:** Anerkennung eines Ehegatten-Mietverhältnisses bei Einlagen des Vermietet-Ehegatten in den Betrieb des Mieter-Ehegatten (VIII R 23/23)

**§ 15:** Verlusttragung bei einem Vorbehaltsnießbrauch an einem Kommanditanteil (IV R 12/21)

**§ 15:** Korrespondierende Bilanzierung und Wertberichtigung von Darlehensforderungen im Sonderbetriebsvermögen bei Betriebsaufgabe einer gewerblich geprägten Personengesellschaft (IV R 28/22)

**§ 15:** Kapitalgesellschaftsanteile als Sonderbetriebsvermögen (IV R 12/23)

**§ 15:** Zur Mitunternehmerstellung des durch einen Nießbrauch an einem Kommanditanteil Begünstigten (IV R 36/22)

**§ 15:** Online-Poker in der Variante „Pot Limit Omaha“ als im Einzelfall gewerbliche Tätigkeit (X R 26/21)

**§ 15:** Keine gewerbliche Tätigkeit bei bloßer Übernahme der Kosten der Erschließung eines land- und forstwirtschaftlichen Grundstücks (VI R 9/23)

**§ 15:** Zur Gewinnerzielungsabsicht bei langjährigen gewerblichen Verlusten (III R 45/22)

**§ 15:** Feststellung von Besteuerungsgrundlagen einer KGaA (I R 27/22)

- § 15a: Zur Gewinnhinzurechnung gem § 15a III (IV R 11/22; IV R 7/23)  
§ 15a: Einbringungsgeborene Anteile und verrechenbare Verluste § 15a II (X R 5/22)  
§ 16: Realteilung und Körperschaftsteuerklausel (IV R 16/22)  
§ 17: Entgeltliche Ablösung eines Nießbrauchs an GmbH-Anteilen (IX R 14/24)  
§ 17: Rückabwicklung einer Anteilsübertragung wegen Wegfalls der Geschäftsgrundlage (IX R 4/23)  
§ 17: Veräußerungskosten im Sinne von § 17 II (IX R 12/24)  
§ 18: Freiberufliche Einkünfte einer Mitunternehmerschaft bei kaufmännischer Führung durch einen Berufsträger (VIII R 4/22)  
§ 20: Zurechnung von Dividenden beim Vorbehaltsnießbrauch (IX R 5/24)  
§ 20: Keine rückwirkende Beseitigung einer vGA durch Anrechnung auf den Kaufpreis nach Bestellung eines „Vorkaufsrechts“ (VIII R 19/24)  
§ 20: Eingeschränkte Anwendung der investimentrechtlichen Teilfreistellung auf Veräußerungsverluste im Anwendungsbereich von § 56 InvStG (VIII R 15/22/VIII R 22/23)  
§ 20: EuGH-Vorlage zur Erstattung von Kapitalertragsteuer an japanische Mutterkapitalgesellschaften (III R 21/22)  
§ 20: Zur Besteuerung der laufenden Einnahmen aus einer Mitarbeiterbeteiligung (VIII R 11-12/23, VIII R 13/23, VIII R 14/23)  
§ 21: Entgeltlicher Verzicht auf Nießbrauch bei einem vermieteten Grundstück (IX R 4/24)  
§ 21: Ortsübliche Vermietungszeit für eine Ferienwohnung (IX R 23/24)  
§ 23: Veräußerungsgewinn nach § 23 bei teilentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks (IX R 17/24)  
§ 32: Zur Selbstunterhaltsfähigkeit eines volljährigen Kindes mit Behinderung bei Bezug von Erwerbsminderungsrenten und von ALG II infolge der Mitgliedschaft in einer Bedarfsgemeinschaft (III R 20/23)  
§ 32: Kein Kindergeldanspruch während des freiwilligen Wehrdienstes (III R 43/22)  
§ 32: Kindergeld wegen seelischer Behinderung (III R 9/23)  
§ 33: Abzug ersparter Mietaufwendungen (vGA) als außergewöhnliche Belastung (VI R 15/23)  
§ 34a: Thesaurierungsbegünstigung und Verfahrensrecht (VI R 23/23)  
§ 43b: Verzinsung von Kapitalertragsteuerbeträgen, die nach § 50d I 2 zu erstatten sind (VIII R 32/21)  
§ 49: Besteuerung deutscher Rentner in Portugal (X R 1/24)  
§ 50a: Verzinsung von Kapitalertragsteuerbeträgen, die nach § 50d Abs. 1 Satz 2 iVm § 43b EStG und Art. 5 MTR zu erstatten sind (VIII R 32/21)  
§ 62: Kindergeld für ein im außereuropäischen Ausland studierendes Kind (III R 32/23)  
§ 74: Keine Abzweigung von Kindergeld an ein volljähriges Kind bei mangelnder Unterhaltsbedürftigkeit des Kindes (III R 10/24)

### **3. Finanzverwaltung (BMF; Auswahl)**

- § 3: Steuerbefreiung nach § 3 Nr 46 und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 II 1 Nr 6; steuerliche Behandlung der vom Arbeitnehmer selbst getragenen Stromkosten (BStBl I 25, 1929)  
§ 4: Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 IV EStDV; Anlage EÜR 2025 (BStBl I 25, 1652)  
§ 4: Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben (BStBl I 25, 1938)

- § 4h:** Zinsschranke gem. § 4h EStG; § 8a KStG (BStBl I 25, 683)
- § 5b:** E-Bilanz; Veröffentlichung der Taxonomien 6.9 v. 1.4.25 (BStBl I 25, 1450)
- § 6:** Unentgeltliche Übertragung der Wirtschaftsgüter eines Gewerbebetriebs unter Vorbehaltsnießbrauch; Anwendung des BFH-Urteils v. 29.1.25, X R 35/19 (BStBl I 25, 1834)
- § 6:** Bewertung von Tieren in land- und forstwirtschaftlichen Betrieben (BStBl I 25, 2042)
- § 6:** Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben (Sachentnahmen) für das Kalenderjahr 2026 (BStBl I 26, 4)
- § 7:** Aufhebung des BMF-Schreibens v. 22.2.23, BStBl I 23, 332; AfA von Gebäuden nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer, § 7 IV 2 (BStBl I 25, 2028)
- § 7b:** Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b (BStBl I 25, 1419)
- § 9:** Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1.1.26 (BStBl I 25, 2078)
- § 10:** Sonderausgabenabzug von Vorsorgeaufwendungen bei grenzüberschreitender Betätigung; Anwendung der Ausnahme vom Sonderausgabenabzugsverbot für Vorsorgeaufwendungen gem § 10 II 1 Nr 1 Hs 2 (BStBl I 25, 964)
- § 13a:** Standardisierte Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen nach § 13a III 4 (BStBl I 25, 1710)
- § 15:** Beteiligung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts an einer Personengesellschaft; Folgen aus den BFH-Urteilen I R 52/13 und I R 16/19 (BStBl I 25, 1174)
- § 20:** Neu gefasster Erlass zur Abgeltungssteuer (BStBl I 25, 1330).
- § 20:** Einzelfragen zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung bestimmter Kryptowerte (BStBl I 25, 658)
- § 22:** Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen aus der Basisversorgung nach § 22 Nr 1 S 3 Buchst a Doppelbuchstabe aa (BStBl I 25, 654)
- § 32c:** Verlängerung der Tarifiermäßigung gem § 32c (BStBl I 25, 1695)
- § 33a:** Allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a I als außergewöhnliche Belastung (BStBl I 25, 1779)
- § 34a:** Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne, § 34a (BStBl I 25, 671)
- § 35:** Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (BStBl I 25, 649)
- § 35c:** Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35c (BStBl I 25, 1609)
- § 39b:** Anwendung der Vorsorgepauschale gemäß § 39b II 5 nach dem Pflegeunterstützungs- und -entlastungsgesetz (BStBl I 25, 2012)
- § 45a:** Schreiben betr. Kapitalertragsteuer; Ausstellung von Steuerbescheinigungen (BStBl I 25, 1388)
- § 49:** Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA (BStBl I 26, 20)

Wir möchten uns auch in diesem Jahr wieder bei allen an der Herstellung des Werks beteiligten Mitarbeitern des Verlags ganz herzlich bedanken. Insbesondere bei unserem Lektor *Herrn Michael Müller* und bei *Frau Alexandra Theato* für den überaus engagierten und unermüdlichen Einsatz; ohne diesen besonderen Einsatz könnte das Werk nicht gelingen.

Sie, liebe Leserinnen und Leser, sind wieder in zahlreichen Fällen mit uns in Kontakt getreten, haben uns auf kleine Fehler und Unklarheiten aufmerksam gemacht und uns mit Ihren Anregungen unterstützt, auch dafür herzlichen Dank!

Und im Hinblick auf die weitere Entwicklung des Einkommensteuerrechts sollten wir vielleicht zum guten Schluss mit (dem fast vergessenen) Ernst Bloch auf das Prinzip Hoffnung setzen, auf die fundamentale Sehnsucht des Menschen nach einer bes-

seren Zukunft und damit auch auf die Hoffnung auf ein einfaches und gerechtes Einkommensteuerrecht.

Im März 2026

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 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 ebenso wenig 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 45. 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]                                                  | 60  |
| § 3a | Sanierungserträge                                                        | 135 |
| § 3b | Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit | 145 |
| § 3c | Anteilige Abzüge                                                         | 148 |

#### 3. Gewinn

|      |                                                                             |     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 4  | Gewinnbegriff im Allgemeinen                                                | 158 |
| § 4a | Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr                                  | 307 |
| § 4b | Direktversicherung                                                          | 312 |
| § 4c | Zuwendungen an Pensionskassen                                               | 317 |
| § 4d | Zuwendungen an Unterstützungskassen                                         | 320 |
| § 4e | Beiträge an Pensionsfonds                                                   | 332 |
| § 4f | Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen           | 335 |
| § 4g | Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3       | 337 |
| § 4h | Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)                   | 341 |
| § 4i | Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug                 | 354 |
| § 4j | Aufwendungen für Rechteüberlassungen                                        | 359 |
| § 4k | Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen                         | 366 |
| § 5  | Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden          | 377 |
| § 5a | Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr             | 488 |
| § 5b | Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen | 500 |

|          |                                                                                                                                                                  |     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 6      | Bewertung . . . . .                                                                                                                                              | 502 |
| § 6a     | Pensionsrückstellung . . . . .                                                                                                                                   | 661 |
| § 6b     | Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .                                                                                | 685 |
| § 6c     | Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . . | 713 |
| § 6d     | <i>Euroumrechnungsrücklage</i> . . . . .                                                                                                                         | 717 |
| § 6e     | Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten . . . . .                                                                                                         | 717 |
| § 7      | Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .                                                                                                      | 720 |
| § 7a     | Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .                                                                               | 766 |
| § 7b     | Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau . . . . .                                                                                                              | 770 |
| § 7c     | Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder . . . . .                                                                   | 778 |
| §§ 7d–7f | <i>(aufgehoben)</i> . . . . .                                                                                                                                    | 778 |
| § 7g     | Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .                                                        | 778 |
| § 7h     | Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .                                                       | 794 |
| § 7i     | Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen . . . . .                                                                                                                   | 799 |
| § 7k     | <i>(aufgehoben)</i> . . . . .                                                                                                                                    | 803 |

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

|      |                                            |     |
|------|--------------------------------------------|-----|
| § 8  | Einnahmen . . . . .                        | 804 |
| § 9  | Werbungskosten . . . . .                   | 827 |
| § 9a | Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . . | 893 |

#### **4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug**

|      |                                                    |     |
|------|----------------------------------------------------|-----|
| § 9b | [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] . . . . . | 895 |
|------|----------------------------------------------------|-----|

#### **5. Sonderausgaben**

|       |                                                                                                                                                          |     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| § 10  | [Sonderausgaben] . . . . .                                                                                                                               | 898 |
| § 10a | Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .                                                                                                                     | 948 |
| § 10b | Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .                                                                                                                       | 959 |
| § 10c | Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .                                                                                                                    | 977 |
| § 10d | Verlustabzug . . . . .                                                                                                                                   | 977 |
| § 10e | Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .                                                                | 990 |
| § 10f | Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . . | 990 |
| § 10g | Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . .                    | 994 |

#### **6. Vereinnahmung und Verausgabung**

|       |                                                                                                                               |      |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 11  | [Vereinnahmung und Verausgabung] . . . . .                                                                                    | 996  |
| § 11a | Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . . | 1013 |
| § 11b | Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen . . . . .                                                             | 1014 |

**7. Nicht abzugsfähige Ausgaben**

|      |                                         |      |
|------|-----------------------------------------|------|
| § 12 | [Nicht abzugsfähige Ausgaben] . . . . . | 1015 |
|------|-----------------------------------------|------|

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

|       |                                                                                                              |      |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 13  | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .                                                            | 1030 |
| § 13a | Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach<br>Durchschnittssätzen . . . . .                   | 1079 |
| § 13b | Gemeinschaftliche Tierhaltung . . . . .                                                                      | 1091 |
| § 14  | Veräußerung des Betriebs . . . . .                                                                           | 1095 |
| § 14a | <i>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher<br/>Betriebe</i> . . . . . | 1103 |

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

|       |                                                                |      |
|-------|----------------------------------------------------------------|------|
| § 15  | Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .                         | 1103 |
| § 15a | Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .                    | 1275 |
| § 15b | Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen . . . . . | 1315 |
| § 16  | Veräußerung des Betriebs . . . . .                             | 1327 |
| § 17  | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .    | 1455 |

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

|      |                                                |      |
|------|------------------------------------------------|------|
| § 18 | [Einkünfte aus selbständiger Arbeit] . . . . . | 1504 |
|------|------------------------------------------------|------|

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

|       |                                                                                                      |      |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 19  | [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] . . . . .                                                  | 1563 |
| § 19a | Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei<br>Vermögensbeteiligungen . . . . . | 1638 |

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

|      |                                           |      |
|------|-------------------------------------------|------|
| § 20 | [Einkünfte aus Kapitalvermögen] . . . . . | 1645 |
|------|-------------------------------------------|------|

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

|      |                                                      |      |
|------|------------------------------------------------------|------|
| § 21 | [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] . . . . . | 1717 |
|------|------------------------------------------------------|------|

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

|       |                                                           |      |
|-------|-----------------------------------------------------------|------|
| § 22  | Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .                   | 1758 |
| § 22a | Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle . . . . . | 1800 |
| § 23  | Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .                   | 1803 |

**h) Gemeinsame Vorschriften**

|       |                                                    |      |
|-------|----------------------------------------------------|------|
| § 24  | Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä. . . . . | 1821 |
| § 24a | Altersentlastungsbetrag . . . . .                  | 1844 |
| § 24b | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .   | 1847 |

**III. Veranlagung**

|            |                                                          |      |
|------------|----------------------------------------------------------|------|
| § 25       | Veranlagungszeitraum, Steuererklärungsspflicht . . . . . | 1853 |
| § 26       | Veranlagung von Ehegatten . . . . .                      | 1858 |
| § 26a      | Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .                | 1866 |
| § 26b      | Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .              | 1868 |
| §§ 26c, 27 | <i>(weggefallen)</i> . . . . .                           | 1871 |

|           |                                                           |      |
|-----------|-----------------------------------------------------------|------|
| § 28      | Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . . | 1871 |
| §§ 29, 30 | (weggefallen) . . . . .                                   | 1872 |

**IV. Tarif**

|       |                                                                                              |      |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 31  | Familienleistungsausgleich . . . . .                                                         | 1872 |
| § 32  | Kinder, Freibeträge für Kinder . . . . .                                                     | 1877 |
| § 32a | Einkommensteuertarif . . . . .                                                               | 1906 |
| § 32b | Progressionsvorbehalt . . . . .                                                              | 1909 |
| § 32c | Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .                      | 1919 |
| § 32d | Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .                          | 1925 |
| § 33  | Außergewöhnliche Belastungen . . . . .                                                       | 1935 |
| § 33a | Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . .                                    | 1969 |
| § 33b | Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und<br>Pflegepersonen . . . . . | 1986 |
| § 34  | Außerordentliche Einkünfte . . . . .                                                         | 1997 |
| § 34a | Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . .                                         | 2013 |
| § 34b | Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . .                     | 2043 |

**V. Steuerermäßigungen**

**1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften**

|       |                                                           |      |
|-------|-----------------------------------------------------------|------|
| § 34c | [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] . . . . . | 2048 |
| § 34d | Ausländische Einkünfte . . . . .                          | 2056 |

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

|       |                            |      |
|-------|----------------------------|------|
| § 34e | (aufgehoben); . . . . .    | 2058 |
| § 34f | (gegenstandslos) . . . . . | 2058 |

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

|       |                                                                                                               |      |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 34g | [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an<br>unabhängige Wählervereinigungen] . . . . . | 2058 |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

**3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb**

|      |                                                                |      |
|------|----------------------------------------------------------------|------|
| § 35 | [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] . . . . . | 2060 |
|------|----------------------------------------------------------------|------|

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

|       |                                                                                                                                                         |      |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 35a | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe<br>Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und<br>Handwerkerleistungen . . . . . | 2076 |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

**5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer**

|       |                                                              |      |
|-------|--------------------------------------------------------------|------|
| § 35b | Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . . | 2083 |
|-------|--------------------------------------------------------------|------|

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

|       |                                                                                                     |      |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 35c | Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden . . . . . | 2091 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|

## VI. Steuererhebung

### 1. Erhebung der Einkommensteuer

|       |                                                                    |      |
|-------|--------------------------------------------------------------------|------|
| § 36  | Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .               | 2096 |
| § 36a | Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . . | 2105 |
| § 37  | Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .                            | 2110 |
| § 37a | Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .          | 2118 |
| § 37b | Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen . . . . .   | 2120 |

### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

|            |                                                                                               |      |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 38       | Erhebung der Lohnsteuer . . . . .                                                             | 2127 |
| § 38a      | Höhe der Lohnsteuer . . . . .                                                                 | 2134 |
| § 38b      | Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge . . . . .                                       | 2136 |
| § 39       | Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .                                                            | 2138 |
| § 39a      | Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag . . . . .                                                 | 2143 |
| § 39b      | Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .                                                         | 2151 |
| § 39c      | Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .                           | 2159 |
| § 39d      | (aufgehoben) . . . . .                                                                        | 2161 |
| § 39e      | Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .     | 2161 |
| § 39f      | Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .                             | 2167 |
| § 40       | Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .                                  | 2169 |
| § 40a      | Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . . | 2179 |
| § 40b      | Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .           | 2185 |
| § 41       | Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .                                         | 2189 |
| § 41a      | Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .                                              | 2193 |
| § 41b      | Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .                                                      | 2197 |
| § 41c      | Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .                                                       | 2199 |
| §§ 42, 42a | (weggefallen) . . . . .                                                                       | 2202 |
| § 42b      | Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .                                    | 2202 |
| § 42c      | (weggefallen) . . . . .                                                                       | 2205 |
| § 42d      | Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .                    | 2205 |
| § 42e      | Anrufungsauskunft . . . . .                                                                   | 2223 |
| § 42f      | Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .                                                             | 2226 |
| § 42g      | Lohnsteuer-Nachschau . . . . .                                                                | 2228 |

### 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

|       |                                                                           |      |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|------|
| § 43  | Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .                                  | 2232 |
| § 43a | Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .                               | 2245 |
| § 43b | Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . . | 2251 |
| § 44  | Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .                             | 2255 |
| § 44a | Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .                                    | 2266 |
| § 44b | Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .                              | 2274 |

|       |                                                                                                  |      |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 45  | Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .                                      | 2277 |
| § 45a | Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .                                    | 2278 |
| § 45b | Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer . . . . .                        | 2281 |
| § 45c | Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der<br>Kapitalertragsteuer . . . . . | 2288 |
| § 45d | Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . .                                       | 2290 |
| § 45e | Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . .                                            | 2291 |

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

|      |                                                                            |      |
|------|----------------------------------------------------------------------------|------|
| § 46 | Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . | 2291 |
| § 47 | <i>(weggefallen)</i> . . . . .                                             | 2302 |

#### **VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**

|       |                                                                 |      |
|-------|-----------------------------------------------------------------|------|
| § 48  | Steuerabzug . . . . .                                           | 2302 |
| § 48a | Verfahren . . . . .                                             | 2306 |
| § 48b | Freistellungsbescheinigung . . . . .                            | 2308 |
| § 48c | Anrechnung . . . . .                                            | 2310 |
| § 48d | Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . . | 2311 |

#### **VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

|       |                                                              |      |
|-------|--------------------------------------------------------------|------|
| § 49  | Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .              | 2312 |
| § 50  | Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . . | 2349 |
| § 50a | Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .       | 2361 |

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

|                |                                                                                                                                                                                  |             |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| § 50b          | Prüfungsrecht . . . . .                                                                                                                                                          | 2379        |
| § 50c          | Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen . . . . .                                                                                                                        | 2380        |
| § 50d          | Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . .                                                                                                                | 2389        |
| § 50e          | Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei<br>geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . .                                                       | 2411        |
| § 50f          | Bußgeldvorschriften . . . . .                                                                                                                                                    | 2412        |
| § 50g          | Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenz-<br>gebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitglied-<br>staaten der Europäischen Union . . . . . | 2413        |
| § 50h          | Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem<br>anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen<br>Eidgenossenschaft . . . . .        | 2416        |
| § 50i          | Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppel-<br>besteuerungsabkommen . . . . .                                                                                     | 2417        |
| § 50j          | Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen . .                                                                                                       | 2422        |
| § 51           | Ermächtigungen . . . . .                                                                                                                                                         | 2424        |
| § 51a          | Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .                                                                                                                           | 2433        |
| § 52           | Anwendungsvorschriften . . . . .                                                                                                                                                 | 2438        |
| § 52a          | <i>Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge<br/>und Veräußerungsgewinne . . . . .</i>                                                      | <i>2465</i> |
| §§ 52b, 53, 54 | <i>(weggefallen)</i> . . . . .                                                                                                                                                   | <i>2466</i> |

|          |                                                                                                                                                                             |      |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 55     | Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . .         | 2466 |
| § 56     | Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .                                                               | 2466 |
| § 57     | Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .                                                                                    | 2466 |
| § 58     | Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . . | 2467 |
| §§ 59–61 | (weggefallen) . . . . .                                                                                                                                                     | 2469 |

## X. Kindergeld

|       |                                                                                            |      |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 62  | Anspruchsberechtigte . . . . .                                                             | 2469 |
| § 63  | Kinder . . . . .                                                                           | 2476 |
| § 64  | Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .                                               | 2478 |
| § 65  | Andere Leistungen für Kinder . . . . .                                                     | 2480 |
| § 66  | Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .                                          | 2483 |
| § 67  | Antrag . . . . .                                                                           | 2484 |
| § 68  | Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis . . . . .                          | 2485 |
| § 69  | Datenübermittlung an die Familienkassen . . . . .                                          | 2487 |
| § 70  | Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .                                         | 2488 |
| § 71  | Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes . . . . .                              | 2492 |
| § 72  | Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . . | 2493 |
| § 73  | (weggefallen) . . . . .                                                                    | 2493 |
| § 74  | Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .                                         | 2493 |
| § 75  | Aufrechnung . . . . .                                                                      | 2495 |
| § 76  | Pfändung . . . . .                                                                         | 2496 |
| § 76a | (aufgehoben) . . . . .                                                                     | 2497 |
| § 77  | Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .                                            | 2497 |
| § 78  | Übergangsregelungen . . . . .                                                              | 2497 |

## XI. Altersvorsorgezulage

|       |                                                                     |      |
|-------|---------------------------------------------------------------------|------|
| § 79  | Zulageberechtigte . . . . .                                         | 2498 |
| § 80  | Anbieter . . . . .                                                  | 2499 |
| § 81  | Zentrale Stelle . . . . .                                           | 2499 |
| § 81a | Zuständige Stelle . . . . .                                         | 2500 |
| § 82  | Altersvorsorgebeiträge . . . . .                                    | 2500 |
| § 83  | Altersvorsorgezulage . . . . .                                      | 2504 |
| § 84  | Grundzulage . . . . .                                               | 2504 |
| § 85  | Kinderzulage . . . . .                                              | 2504 |
| § 86  | Mindesteigenbeitrag . . . . .                                       | 2505 |
| § 87  | Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .                         | 2507 |
| § 88  | Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .                       | 2508 |
| § 89  | Antrag . . . . .                                                    | 2508 |
| § 90  | Verfahren . . . . .                                                 | 2509 |
| § 91  | Datenerhebung und Datenabgleich . . . . .                           | 2512 |
| § 92  | Bescheinigung . . . . .                                             | 2513 |
| § 92a | Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .               | 2514 |
| § 92b | Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . . | 2520 |
| § 93  | Schädliche Verwendung . . . . .                                     | 2521 |

|      |                                                       |      |
|------|-------------------------------------------------------|------|
| § 94 | Verfahren bei schädlicher Verwendung                  | 2524 |
| § 95 | Sonderfälle der Rückzahlung                           | 2525 |
| § 96 | Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften | 2526 |
| § 97 | Übertragbarkeit                                       | 2526 |
| § 98 | Rechtsweg                                             | 2527 |
| § 99 | Ermächtigung                                          | 2527 |

## **XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

|       |                                                 |      |
|-------|-------------------------------------------------|------|
| § 100 | Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung | 2527 |
|-------|-------------------------------------------------|------|

## **XIII. Mobilitätsprämie**

|       |                                                                 |      |
|-------|-----------------------------------------------------------------|------|
| § 101 | Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie               | 2531 |
| § 102 | Anspruchsberechtigung                                           | 2532 |
| § 103 | Entstehung der Mobilitätsprämie                                 | 2532 |
| § 104 | Antrag auf die Mobilitätsprämie                                 | 2532 |
| § 105 | Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie                 | 2533 |
| § 106 | Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie               | 2533 |
| § 107 | Anwendung der Abgabenordnung                                    | 2533 |
| § 108 | Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung | 2534 |
| § 109 | Verordnungsermächtigung                                         | 2534 |

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

|       |                                                                 |      |
|-------|-----------------------------------------------------------------|------|
| § 110 | Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 | 2534 |
| § 111 | Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021                   | 2535 |

## **XV. Energiepreispauschale**

|       |                                                                             |      |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|------|
| § 112 | Veranlagungszeitraum, Höhe                                                  | 2536 |
| § 113 | Anspruchsberechtigung                                                       | 2536 |
| § 114 | Entstehung des Anspruchs                                                    | 2537 |
| § 115 | Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung                              | 2537 |
| § 116 | Anrechnung auf die Einkommensteuer                                          | 2537 |
| § 117 | Auszahlung an Arbeitnehmer                                                  | 2537 |
| § 118 | Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren            | 2539 |
| § 119 | Steuerpflicht                                                               | 2540 |
| § 120 | Anwendung der Abgabenordnung                                                | 2540 |
| § 121 | Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung             | 2541 |
| § 122 | Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen,<br>Unpfändbarkeit | 2541 |

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

|                         |      |
|-------------------------|------|
| §§ 123–126 (aufgehoben) | 2541 |
|-------------------------|------|

## **Einkommensteuer-Durchführungsverordnung**

|     |                                                                |     |
|-----|----------------------------------------------------------------|-----|
| § 1 | Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner                      | 27  |
| § 4 | Steuerfreie Einnahmen                                          | 76  |
| § 6 | Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs      | 162 |
| § 8 | Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert | 163 |

|           |                                                                                                                                                                         |      |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 8b      | Wirtschaftsjahr                                                                                                                                                         | 308  |
| § 8c      | Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten                                                                                                                               | 308  |
| § 9a      | Anschaffung, Herstellung                                                                                                                                                | 723  |
| § 10      | Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes                                                                                                             | 723  |
| § 10a     | (aufgehoben)                                                                                                                                                            | 724  |
| §§ 11–11b | (weggefallen)                                                                                                                                                           | 724  |
| § 11c     | Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden                                                                                                                                    | 724  |
| § 11d     | Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat | 724  |
| § 29      | Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen                                                                                                                             | 905  |
| § 30      | Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen                                                                                                                             | 906  |
| § 50      | Zuwendungsbestätigung                                                                                                                                                   | 961  |
| § 51      | Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen                                                                                                                      | 1032 |
| § 53      | Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften                                                                                                          | 1457 |
| § 55      | Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen                                                                                                              | 1764 |
| § 56      | Steuererklärungspflicht                                                                                                                                                 | 1853 |
| § 60      | Unterlagen zur Steuererklärung                                                                                                                                          | 1854 |
| § 61      | Antrag auf hälftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes                                                                                        | 1866 |
| § 62d     | Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten                                                                                                      | 978  |
| § 64      | Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale                                                                    | 1937 |
| § 65      | Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads                                                                                                                            | 1987 |
| § 68      | Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk                                                                                                                           | 2044 |
| § 68a     | Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten                                                                                                                            | 2050 |
| § 68b     | Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern                                                                                                          | 2050 |
| § 70      | Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen                                                                                                                               | 2293 |
| § 73a     | Begriffsbestimmungen                                                                                                                                                    | 2363 |
| § 73c     | Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes                                                                                                  | 2364 |
| § 73d     | Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht                                                                                                                  | 2364 |
| § 73e     | Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)                               | 2364 |
| § 73f     | Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes                                                                                                                 | 2365 |
| § 73g     | Haftungsbescheid                                                                                                                                                        | 2365 |
| § 82b     | Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden                                                                                                                 | 1717 |
| § 84      | Anwendungsvorschriften                                                                                                                                                  | 2461 |

### Lohnsteuer-Durchführungsverordnung

|     |                                                                                                |      |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 1 | Arbeitnehmer, Arbeitgeber                                                                      | 1567 |
| § 2 | Arbeitslohn                                                                                    | 1567 |
| § 4 | Lohnkonto                                                                                      | 2190 |
| § 5 | Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung | 76   |
| § 8 | Anwendungszeitraum                                                                             | 2464 |

|                 |      |
|-----------------|------|
| Sachverzeichnis | 2543 |
|-----------------|------|



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG