

Vorwort	VII
Literaturverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

I. Steuerpflicht	1
-------------------------	----------

§ 1	Steuerpflicht	1
§ 1a	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	14

II. Einkommen	20
----------------------	-----------

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	20
---	-----------

§ 2	Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	20
§ 2a	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	78

2. Steuerfreie Einnahmen	103
---------------------------------	------------

§ 3	Steuerfreie Einnahmen	103
§ 3a	Sanierungserträge	263
§ 3b	Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	305
§ 3c	Anteilige Abzüge	313

3. Gewinn	327
------------------	------------

§ 4	Gewinnbegriff im Allgemeinen	327
§ 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	467
§ 4b	Direktversicherung	476
§ 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	486
§ 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen	494
§ 4e	Beiträge an Pensionsfonds	512
§ 4f	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	525
§ 4g	Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	539
§ 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	548
§ 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	567
§ 4j	Aufwendungen für Rechteüberlassungen	579
§ 5	Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	594
§ 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	666

	Seite
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	678
§ 6 Bewertung	684
§ 6a Pensionsrückstellung	786
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	801
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	851
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	856
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	857
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	863
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	908
§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	918
§ 7c Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder	932
§§ 7d-f (weggefallen)	940
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	940
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	972
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	982
§ 7k (weggefallen)	989
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	990
§ 8 Einnahmen	990
§ 9 Werbungskosten	1026
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	1092
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	1099
§ 9b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	1099
4b. Kinderbetreuungskosten	1105
§ 9c (weggefallen)	1105
5. Sonderausgaben	1105
§ 10 Sonderausgaben	1105
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	1163
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	1180
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	1202
§ 10d Verlustabzug	1205

	Seite
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	1220
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1223
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1230
§§ 10h-i (weggefallen)	1235
6. Vereinnahmung und Verausgabung	1235
§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	1235
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1258
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälen	1259
7. Nichtabzugsfähige Ausgaben	1260
§ 12 Nichtabzugsfähige Ausgaben	1260
8. Die einzelnen Einkunftsarten	1279
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 EStG)	1279
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1279
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1325
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	1354
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1360
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1379
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 EStG)	1381
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1381
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1477
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1516
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1558
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1690
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 EStG)	1793
§ 18 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	1793

d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 EStG)	1848
§ 19 Nichtselbständige Arbeit	1848
§ 19a (weggefallen)	1950
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 EStG)	1950
§ 20 Kapitalvermögen	1950
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6 EStG)	2065
§ 21 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	2065
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7 EStG)	2117
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	2117
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	2165
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	2173
h) Gemeinsame Vorschriften	2237
§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. A.	2237
§ 24a Altersentlastungsbetrag	2266
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	2273
III. Veranlagung	2279
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	2279
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	2289
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	2299
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	2305
§ 26c (weggefallen)	2311
§ 27 (weggefallen)	2311
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	2311
§ 29 (weggefallen)	2313
§ 30 (weggefallen)	2313
IV. Tarif	2313
§ 31 Familienleistungsausgleich	2313
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	2323

	Seite
§ 32a Einkommensteuertarif	2357
§ 32b Progressionsvorbehalt	2367
§ 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2379
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	2400
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	2415
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2470
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2497
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	2519
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2546
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2612

V. Steuerermäßigungen	2622
------------------------------	-------------

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2622
---	-------------

§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2622
§ 34d Ausländische Einkünfte	2653

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	2661
---	-------------

§ 34e (weggefallen)	2661
---------------------	------

2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	2661
---	-------------

§ 34f Baukindergeld	2661
---------------------	------

2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2662
---	-------------

§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2662
§ 34h (weggefallen)	2669

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2669
--	-------------

§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2669
---	------

4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	2688
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2688
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2716
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2716
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2732
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	2732
VI. Steuererhebung	2747
1. Erhebung der Einkommensteuer	2747
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2747
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2762
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2775
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2786
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2792
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	2814
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2814
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2821
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2824
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2828
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2833
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2842
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2850
§ 39d (weggefallen)	2853
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2853
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2861
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2863

§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2873
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2879
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2885
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2890
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2896
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2902
§ 42	(weggefallen)	2905
§ 42a	(weggefallen)	2905
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2905
§ 42c	(weggefallen)	2910
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2911
§ 42e	Anrufungsauskunft	2928
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2933
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	2939

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) **2946**

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2946
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	2967
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2978
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2984
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2999
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	3018
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	3026
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	3028
§§ 45b-c	(weggefallen)	3039
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	3039
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	3050

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften **3052**

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	3052
§ 47	(weggefallen)	3064

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen **3065**

§ 48	Steuerabzug	3065
§ 48a	Verfahren	3071
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	3075
§ 48c	Anrechnung	3080
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	3082

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	3084
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	3084
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	3151
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	3169
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	3191
§ 50b Prüfungsrecht	3191
§ 50c (weggefallen)	3191
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	3192
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	3261
§ 50f Bußgeldvorschriften	3262
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	3263
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	3272
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	3273
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	3287
§ 51 Ermächtigungen	3293
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	3309
§ 52 Anwendungsvorschriften	3319
§ 52a (weggefallen)	3341
§ 52b (weggefallen)	3341
§ 53 (weggefallen)	3342
§ 54 (weggefallen)	3342
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	3342
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	3356
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	3356
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	3357
§ 59 (weggefallen)	3357

§ 60	(weggefallen)	3357
§ 61	(weggefallen)	3357

X. Kindergeld **3358**

§ 62	Anspruchsberechtigte	3358
§ 63	Kinder	3370
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	3375
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	3381
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	3386
§ 67	Antrag	3390
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	3393
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	3398
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	3399
§ 71	Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	3403
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	3406
§ 73	(weggefallen)	3412
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	3412
§ 75	Aufrechnung	3417
§ 76	Pfändung	3418
§ 76a	(weggefallen)	3420
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	3420
§ 78	Übergangsregelungen	3423

XI. Altersvorsorgezulage **3424**

§ 79	Zulageberechtigte	3424
§ 80	Anbieter	3427
§ 81	Zentrale Stelle	3428
§ 81a	Zuständige Stelle	3428
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	3430
§ 83	Altersvorsorgezulage	3436
§ 84	Grundzulage	3436
§ 85	Kinderzulage	3437
§ 86	Mindesteigenbeitrag	3438
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	3442
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	3443
§ 89	Antrag	3443
§ 90	Verfahren	3445
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	3447
§ 92	Bescheinigung	3449
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3450

	Seite
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3460
§ 93 Schädliche Verwendung	3461
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	3466
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	3468
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	3470
§ 97 Übertragbarkeit	3471
§ 98 Rechtsweg	3471
§ 99 Ermächtigung	3471
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	3472
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	3472
XIII. Mobilitätsprämie	3495
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	3495
§ 102 Anspruchsberechtigung	3509
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	3510
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	3511
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	3514
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	3517
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	3518
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	3519
§ 109 Verordnungsermächtigung	3521
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	3522
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	3522
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020	3526