

## §§ 9 bis 25

Kirchhof / Kulosa / Ratschow

2020

ISBN 978-3-406-72682-8

C.H.BECK

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

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründete auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Kirchhof/Kulosa/Ratschow  
Einkommensteuergesetz



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Einkommensteuergesetz

Kommentar

**Band 2**

**§§ 9–25**

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Gregor Kirchhof, LL.M.**

Universitätsprofessor, Universität Augsburg

**Dr. Egmont Kulosa**

Richter am Bundesfinanzhof

**beck-shop.de**  
DIE FACHLICHTHANDLUNG

**Dr. Eckart Ratschow**

Richter am Bundesfinanzhof

2020



Zitievorschlag:  
Kirchhof/Kulosa/Ratschow/*Bearbeiter EStG § 1 Rn. 1*



[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 72682 8

© 2020 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

Satz: Meta Systems Publishing & Printservices GmbH, Wustermark  
Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen



[chbeck.de/nachhaltig](http://chbeck.de/nachhaltig)

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

## Vorwort

Das deutsche Einkommensteuerrecht ist in seinen Grundstrukturen rund 100 Jahre alt. Das stolze Alter belegt: Das Gesetz hat sich im Großen und Ganzen bewährt. Die Einkommensteuer sichert dem Staat verlässlich finanzielle Grundlagen und belastet die Bürger in einem akzeptierten sowie im Grunde gleichheitsgerechten Maß. Allerdings sind einige der Regelungen, die in den Steuerreformen von *Matthias Erzberger* und *Johannes Popitz* aus den 1920er Jahren wurzeln, kein Meisterwerk der Gesetzgebungskunst. Nicht selten standen sie zeitlich vor dem steuerlichen System, das sie gegenwärtig erschließt. Kontinuierlich tritt zudem eine Vielzahl an Rechtsänderungen in der Gesetzgebung, Rechtsprechung und Verwaltungspraxis hinzu. Dies alles stellt die Praxis und Wissenschaft vor einen stets neuen Systematisierungsauftrag. Ein neuer Kommentar muss daher den Anspruch erheben, aktuell und umfassend zu informieren, vorhandene Strukturen und Zusammenhänge wieder sichtbar werden zu lassen, wo sie verdeckt zu werden drohen, und auch auf den ersten Blick unverständliche Normtexte zu erklären. Die vorliegenden drei Bände entsprechen der aktuellen Edition des gleichnamigen *BeckOK EStG*. Mit über 7.700 Druckseiten positioniert sich das Werk bewusst oberhalb der einbändigen Werke, ohne ein Großkommentar zu sein.

Gegenwärtig verdichtet sich die Notwendigkeit, die Entwicklung des Einkommensteuerrechts in einer Grundkommentierung ausführlich zu begleiten und systematisch zu formen. Das „Jahressteuergesetz 2019“ regelt eine rekordverdächtige Fülle an Änderungen, die aus einer einkommensteuerlichen Perspektive in Teilen fachfremd erscheinen. Die Neuerungen setzen das Klimaschutzprogramm 2030 um, wollen die Elektromobilität fördern oder das soziale Entschädigungsrecht ergänzen. In den vergangenen Monaten traten zahlreiche Änderungen im Kampf gegen die Corona-Krise hinzu. Auch nimmt der Einfluss des Europarechts beständig zu, wenn einkommensteuerliche Regelungen am Beihilfeverbot und den Grundfreiheiten gemessen werden, grenzüberschreitende Steuergestaltungen zu melden sind oder ein europarechtlich geprägtes Datenschutzrecht zu wahren ist. International darf das deutsche Einkommensteuergesetz nicht den Anschluss an Steuersysteme verlieren, die gleichheitsgerecht und nachprüfbar digital angewandt werden sowie den Steuerpflichtigen in vorausgefüllten Steuererklärungen nahezu vollständig entlasten. Der in Kraft gesetzten Digitalisierung des deutschen Massenfallrechts ist dabei zwar ein großer, aber eben nur ein erster Schritt in diese Richtung gelungen. Vielleicht ist aufgrund des national und international steigenden Erneuerungsdrucks sogar die so oft geforderte große Steuervereinfachung in Reichweite. Bis dahin muss das geltende Einkommensteuerrecht trotz seiner Komplexität als (immer noch weitgehend) geordnetes Ganzes wahrgenommen und gedeutet werden, um die Bürger über ihr Einkommen leistungsgerecht an den Gemeinlasten zu beteiligen. Ohne ein norm- und rechtsquellenübergreifendes Verständnis besteht für jeden Rechtsanwender die Gefahr, auf neue Fragen keine stimmigen Antworten zu finden. Das Hauptanliegen des Kommentars ist deshalb, dieses notwendige und vielschichtige Grundverständnis zu fördern, vorhandene Deutungen darzustellen und auch neue zu wagen.

Die Kommentierungen beginnen stets mit einem ausführlichen A-Teil, in dem die jeweilige Regelung im System des Einkommensteuerrechts sowie in ihren verfassungs- und europarechtlichen Zusammenhängen dargestellt wird. Überblickartig werden die Normstruktur und (sofern vorhanden) die zentralen Debatten zusammengefasst. Hier wird gewissermaßen die Norm aus der Vogelperspektive betrachtet. Im daran anschließenden B-Teil, dem eigentlichen Hauptteil der Kommentierung, sind die einzelnen Tatbestandsmerkmale und Rechtsfolgen im Detail erörtert. Der B-Teil findet, um im Bild zu bleiben, auf dem Boden statt. In diesem Abschnitt sollte der Leser die Antworten auf konkrete steuerliche Rechtsfragen suchen. Die Suche wird hier durch zahlreiche ABCs und eine für alle Kommentierungen gleiche Binnengliederung hoffentlich erleichtert.

Wir freuen uns, dass der Online-Kommentar nun in der renommierten „Blauen Reihe“ des Verlags erscheint. Der besondere Vorteil eines solchen Werks liegt für das Einkommensteuerrecht auf der Hand. Ohne nennenswerte produktionsbedingte Verzögerung können Neuerungen zeitnah und wenn notwendig auch breit erörtert werden. Die vorliegenden

## Vorwort

Bände berücksichtigen Rechtsänderungen bis zum 1. Juni 2020. Wegen der nachfolgenden Entwicklungen verweisen wir gerne auf den Online-Kommentar. Dessen vierteljährlicher Aktualisierungsturnus fordert, den Bearbeitungsbereich eines jeden Autors zu beschränken. Die rund 50 Autorinnen und Autoren kommen aus der Rechtsprechung, Wissenschaft und beratenden Praxis. Sehr herzlich danken wir ihnen, dem Verlag – insbesondere *Dr. Thomas Aichberger, Sabrina Böcking, Laura John* und *Michael Müller* – sowie unserem Verleger. Über Kritik und Anregungen freuen wir uns. Der Kommentar ist ein Gemeinschaftswerk.

München, im Juli 2020

*Gregor Kirchhof, Egmont Kulosa, Eckart Ratschow*

**Hinweis:** Der Kommentar besteht aus drei Bänden. **Band 1** (ISBN 978-3-406-72681-1) enthält die §§ 1 bis 8. **Band 2** (ISBN 978-3-406-72682-8) enthält die §§ 9 bis 25 und **Band 3** (978-3-406-72683-5) enthält die §§ 26 bis 109, sowie das komplette Sachverzeichnis.



## Aktuelle Gesetzgebung: Corona-Steuerhilfegesetze

Kurz vor Redaktionsschluss dieses Werks wurden zwei für das EStG bedeutsame Gesetze verabschiedet, mit denen die Bundesregierung auf die wirtschaftlichen Auswirkungen der Corona-Krise reagiert:

### Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Corona-Steuerhilfegesetz v. 19.6.2020 – BGBl. 2020 I 1385).

Im Einzelnen sind u.a. folgende einkommensteuerrechtlichen Maßnahmen enthalten:

- **Steuerbefreiung von Corona-Sonderzahlungen:** Nach einem BMF-Schreiben v. 9.4.2020 (BStBl I 20, 503) konnten Arbeitgeber ihren Beschäftigten entsprechende Beihilfen und Unterstützungen bis zu 1.500 EUR bereits steuerfrei gewähren. Die Regelung wird nun in § 3 Nr. 11a EStG rechtlich abgesichert. Erfasst werden Sonderleistungen, die die Beschäftigten zwischen dem 1.3.2020 und dem 31.12.2020 erhalten. Voraussetzung ist, dass sie zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn geleistet werden. Eine Entgeltumwandlung ist demnach ausgeschlossen.
- **Zuschüsse zum Kurzarbeitergeld:** Entsprechend der sozialversicherungsrechtlichen Behandlung werden Zuschüsse des Arbeitgebers zum Kurzarbeitergeld und zum Saison-Kurzarbeitergeld bis 80 % des Unterschiedsbetrags zwischen dem Soll-Entgelt und dem Ist-Entgelt nach § 106 SGB III steuerfrei gestellt (§ 3 Nr. 28a EStG). Die Steuerbefreiung ist auf Zuschüsse begrenzt, die für Lohnzahlungszeiträume, die nach dem 29.2.2020 beginnen und vor dem 1.1.2021 enden, geleistet werden. Die steuerfreien Arbeitgeberzuschüsse sind in den Progressionsvorbehalt einzubeziehen (§ 32b Abs. 1 S. 1 Nr. 1 Buchst. g EStG). Der Arbeitgeber hat sie in die elektronische Lohnsteuerbescheinigung für das Kalenderjahr 2020 unter der Nr. 15 einzutragen.

### Zweites Gesetz zur Umsetzung steuerlicher Hilfsmaßnahmen zur Bewältigung der Corona-Krise (Zweites Corona-Steuerhilfegesetz v. 29.6.2020 – BGBl. 2020 I 1512).

Das Gesetz ist Teil des sog. Konjunkturpakets der Bundesregierung. Es beinhaltet u.a. folgende einkommensteuerrechtliche Maßnahmen:

- Für jedes im Jahr 2020 kindergeldberechtigte Kind wird ein **Kinderbonus** von 300 EUR gewährt, der in zwei Tranchen im September und Oktober 2020 ausgezahlt wird (§ 66 Abs. 1 EStG).
- Der **Entlastungsbetrag für Alleinerziehende** wird befristet auf zwei Jahre von derzeit 1.908 EUR auf 4.008 EUR für die Jahre 2020 und 2021 angehoben (§ 24b Abs. 2 EStG).
- Der steuerliche **Verlustrücktrag** wird für die Jahre 2020 und 2021 auf 5 Mio. EUR (10 Mio. EUR bei Zusammenveranlagung) erweitert sowie ein Mechanismus eingeführt, um den Verlustrücktrag für 2020 unmittelbar finanzwirksam schon mit der Steuererklärung 2019 nutzbar zu machen (neue §§ 110 und 111 EStG).
- Einführung einer **degressiven Abschreibung** i. H. v. 25 %, höchstens das 2,5-fache der linearen Abschreibung, für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die in den Jahren 2020 und 2021 angeschafft oder hergestellt werden.
- Bei der Besteuerung der **privaten Nutzung von Dienstwagen**, die keine Kohlendioxidemission je gefahrenen Kilometer haben, wird der Höchstbetrag des Bruttolistenpreises ab 1.1.20 (§ 52 Abs. 12 S. 2) von 40.000 EUR auf 60.000 EUR erhöht (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 Nr. 3 und Satz 3 Nr. 3 EStG-E).
- Vorübergehende **Verlängerung der Reinvestitionsfristen** des § 6b EStG um ein Jahr (§ 52 Abs. 14 S. 4 bis 6).
- Verlängerung der in 2020 endenden Fristen für die **Verwendung von Investitionsabzugsbeträgen** nach § 7g EStG um ein Jahr (§ 52 Abs. 16 EStG).
- Der **Ermäßigungsfaktor** in § 35 EStG wird von 3,8 auf 4,0 angehoben.

## **Annex zum Vorwort**

Ausführliche Erläuterungen zu den aufgelisteten EStG-Änderungen finden Sie in der **8. Edition der Online-Version dieses Kommentars**, die wenige Wochen nach Verkündung der Gesetze in beck-online abrufbar sein wird.



## Bearbeiterverzeichnis

|  |  |
|--|--|
| Prof. Dr. Gerrit Adrian .....                          | Steuerberater  |
| Dr. Sascha Bleschick .....                             | Richter am Finanzgericht, Wiss. Mitarbeiter des Bundesverfassungsgerichts            |
| Dr. Markus Ebner LL.M. .....                           | Richter am Landgericht   |
| Prof. Dr. Thomas Fetzter LL.M. .....                   | Professor an der Universität Mannheim  |
| Hans-Ulrich Fissenewert .....                          | Richter am Finanzgericht   |
| Dr. Bert Füsselich .....                               | Richter am Bundesfinanzhof   |
| Dr. Ute Geisenberger .....                             | Richterin am Finanzgericht   |
| Dr. Stephan Gerg .....                                 | Oberregierungsrat  |
| Dr. Christian Graw .....                               | Richter am Bundesfinanzhof   |
| Dr. Martin Haisch .....                                | Rechtsanwalt   |
| Dipl.-Finanzwirtin (FH) Christiane Holzner LL.M. ..... | Steuerberaterin, Referentin für Steuerrecht beim Gemeindetag Baden-Württemberg e. V. |
| Prof. Dr. Stefan Holzner LL.M. .....                   | Professor an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg      |
| Prof. Dr. Ulrich Hufeld .....                          | Professor an der Helmut-Schmidt-Universität Hamburg                                  |
| Dr. Felix Hütte .....                                  | Richter am Finanzgericht   |
| Prof. Dr. Gregor Kirchhof LL.M. .....                  | Professor an der Universität Augsburg  |
| Dr. Carl-Christian Knobbe .....                        | Richter am Finanzgericht   |
| PD Dr. Lutz Lammers .....                              | Richter am Finanzgericht   |
| Prof. Dr. Steffen Lampert .....                        | Professor an der Universität Osnabrück   |
| Dr. Christian Levedag LL.M. .....                      | Richter am Bundesfinanzhof   |
| Dr. Alexander Mann .....                               | Ministerialrat   |
| Prof. Dr. Maria Marquardsen .....                      | Junior-Professorin an der Ruhr-Universität Bochum                                    |
| Dipl.-Finanzwirt, Dr. Carsten Meinert .....            | Richter am Finanzgericht   |
| Prof. Dr. André Meyer LL.M. ....                       | Professor an der Universität Bayreuth  |
| Dipl.-Finanzwirt Jörg Mutschler .....                  | Richter am Finanzgericht   |
| PD Dr. Falk Mylich .....                               | derzeit Vertreter einer Professur an der Technischen Universität Dresden             |
| Dr. Vera Niestegge .....                               | Richterin kraft Auftrags   |
| Dr. Heike Niklaus .....                                | Richterin am Finanzgericht   |
| Dr. Ingo Oellerich .....                               | Richter am Finanzgericht   |
| Dr. Florian Oppel LL.M. .....                          | Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater                              |
| Dr. Ralf Paetsch .....                                 | Richter am Finanzgericht   |
| Dr. Carsten Quilitzsch LL.M. .....                     | Steuerberater  |
| Prof. Dr. Stephan Rasch .....                          | Rechtsanwalt; Honorarprofessor an der Universität Augsburg                           |
| Dr. Eckart Ratschow .....                              | Richter am Bundesfinanzhof   |
| Ruben Rehr MJur (Oxford) ...                           | Wiss. Mitarbeiter an der Bucerius Law School Hamburg                                 |
| Dr. Oliver Rode LL.M. .....                            | Richter am Finanzgericht   |
| Dipl.-Kfm. Lars Rohrlack .....                         | Steuerberater  |
| Arno Ruffer .....                                      | Rechtsanwalt, Steuerberater, Lehrbeauftragter an der Fachhochschule Südwestfalen     |
| Prof. Dr. Ralf P. Schenke .....                        | Professor an der Julius-Maximilians-Universität Würzburg                             |

## Bearbeiterverzeichnis

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Dipl.-Kfm., Dipl.-Vw.           |  |
| Christoph Schmidt .....         | Richter am Finanzgericht, Lehrbeauftragter an der Johannes-Gutenberg-Universität Mainz |
| Florian Seelig LL.M. .....      | Rechtsanwalt   |
| Dr. Lydia Seelig .....          | Steuerberaterin  |
| Dr. Holger Seidler .....        | Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater   |
| Dr. Ramona E. Seufer .....      | Betriebswirtin   |
| Prof. Dr. Bettina Spilker ..... | Professorin an der Universität Wien  |
| Ralf Stephany .....             | Rechtsanwalt, Steuerberater  |
| Prof. Dr. Michael Stöber .....  | Professor an der Christian-Albrechts-Universität Kiel                                  |
| PD Dr. Benjamin Straßburger ..  | Akademischer Rat an der Universität Heidelberg   |
| Dr. Nils Trossen .....          | Richter am Bundesfinanzhof   |
| Prof. Dr. Sebastian Unger ..... | Professor an der Ruhr-Universität Bochum   |
| Dr. Thorsten Wagner .....       | Richter am Finanzgericht   |
| Prof. Dr. Birgit Weitemeyer ... | Professorin an der Bucerius Law School Hamburg   |
| Alexander Wenzel .....          | Rechtsanwalt, Steuerberater  |
| Werner Widmann .....            | Ministerialdirigent a.D.   |
| Dr. Stefan Wilk .....           | Richter am Finanzgericht   |

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Im Einzelnen haben bearbeitet

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| Prof. Dr. Gerrit Adrian .....     | § 4h  |
| Dr. Sascha Bleschick .....        | §§ 3a, 19, 19a, 35c   |
| Dr. Markus Ebner .....            | §§ 10c, 10f, 10g, 24a   |
| Prof. Dr. Thomas Fetzer .....     | §§ 49, 50, 50a  |
| Hans-Ulrich Fissenewert .....     | §§ 10, 24b, 48–48d, 101–109 idF KlimaSG   |
| Dr. Bert Füssenich .....          | § 16 (m. Oppel, Rode)   |
| Dr. Ute Geisenberger .....        | §§ 10a, 79–100  |
| Dr. Stephan Gerg .....            | § 35  |
| Dr. Christian Graw .....          | §§ 7–7d, 7f–i, 7k   |
| Dr. Martin Haisch .....           | §§ 43, 45a  |
| Christiane Holzner .....          | §§ 38a–b, 39–39f, 42b   |
| Prof. Dr. Stefan Holzner .....    | §§ 41–41c, 42e–g, 46  |
| Prof. Dr. Ulrich Hufeld .....     | §§ 2a, 15 (m. Schenke)  |
| Dr. Felix Hütte .....             | §§ 22, 22a  |
| Prof. Dr. Gregor Kirchhof .....   | §§ 2, 12  |
| Dr. Carl-Christian Knobbe .....   | § 4 (m. Meyer, Rehr, Weitemeyer)  |
| Dr. Lutz Lammers .....            | §§ 32a–b, 32c aF, 34a   |
| Prof. Dr. Steffen Lampert .....   | §§ 50b–h  |
| Dr. Christian Levedag .....       | §§ 3 Nr. 11, 3 Nr. 40a, 3 Nr. 42, 3 Nr. 44, 15b, 18                                   |
| Prof. Dr. Maria Marquardsen ..... | § 4i  |
| Dr. Alexander Mann .....          | §§ 36a, 44, 44b, 45, 45e, 50j   |
| Dr. Carsten Meinert .....         | § 5 (m. Mylich, Seidler, Wilk)  |
| Prof. Dr. André Meyer .....       | §§ 4 (m. Knobbe, Rehr, Weitemeyer), 4a, 4f, 4g, 38                                    |
| Jörg Mutschler .....              | §§ 31–32, Vor 62ff., 62–78, 69 aF   |
| Dr. Falk Mylich .....             | § 5 (m. Meinert, Seidler, Wilk)   |
| Dr. Vera Niestegge .....          | §§ 40–40b, 42d  |
| Dr. Heike Niklaus .....           | §§ 3 Nr. 1–10, 3 Nr. 12–39, 3 Nr. 41, 3 Nr. 43, 3 Nr. 45–71, 52, § 101 idF SozEntschG |
| Dr. Ingo Oellerich .....          | §§ 6, 6e  |
| Dr. Florian Oppel .....           | § 16 (m. Füssenich, Rode)   |
| Dr. Ralf Paetsch .....            | §§ 3 Nr. 40, 3c, 5a–b, 6b–c, 6d   |
| Dr. Carsten Quilitzsch .....      | § 4j  |
| Prof. Dr. Stephan Rasch .....     | §§ 34c–f, 50i   |
| Dr. Eckart Ratschow .....         | §§ 9c, 10d, 10e, 10h, 10i, 52a, 56–58   |
| Ruben Rehr .....                  | § 4 (m. Knobbe, Meyer, Weitemeyer)  |
| Dr. Oliver Rode .....             | § 16 (m. Füssenich, Oppel)  |
| Dipl.-Kfm. Lars Rohrlack .....    | Sachverzeichnis   |
| Arno Ruffer .....                 | §§ 13 (m. Stephany), 13a, 13b, 14a, 34b   |
| Prof. Dr. Ralf P. Schenke .....   | § 15 (m. Hufeld)  |
| Christoph Schmidt .....           | §§ 20, 32d  |
| Florian Seelig .....              | §§ 25, 36, 37–37b   |
| Dr. Lydia Seelig .....            | §§ 3b, 24, 34   |
| Dr. Holger Seidler .....          | §§ 4b–4e, 5 (m. Meinert, Mylich, Wilk), 6a  |
| Dr. Ramona E. Seufer .....        | § 15a   |
| Prof. Dr. Bettina Spilker .....   | §§ 1 (m. Stöber), 21  |
| Ralf Stephany .....               | §§ 13 (m. Ruffer), 14, 32c, 55  |
| Prof. Dr. Michael Stöber .....    | §§ 1 (m. Spilker), 1a   |
| Dr. Benjamin Straßburger .....    | §§ 9, 9a  |
| Dr. Nils Trossen .....            | §§ 17, 23   |
| Prof. Dr. Sebastian Unger .....   | §§ 10b, 33–33b, 34g   |
| Dr. Thorsten Wagner .....         | §§ 8, 26–26c, 28, 51, 51a, 52b, 53  |
| Prof. Dr. Birgit Weitemeyer ..... | § 4 (m. Knobbe, Meyer, Rehr)  |
| Alexander Wenzel .....            | §§ 43a, 43b, 44a, 45d   |
| Werner Widmann .....              | § 9b, 11–11b, 35a–b   |
| Dr. Stefan Wilk .....             | § 5 (m. Meinert, Mylich, Seidler)   |

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

|  | Seite |
|--|-------|
| Vorwort .....  | V     |
| Aktuelle Gesetzgebung: Corona-Steuerhilfegesetze ..... | VII   |
| Bearbeiterverzeichnis .....                            | IX    |
| Im Einzelnen haben bearbeitet .....                    | XI    |
| Literatur- und Abkürzungsverzeichnis .....             | XVII  |

### Einkommensteuergesetz

#### I. Steuerpflicht

|  |    |
|--|----|
| § 1 Steuerpflicht .....  | 1  |
| § 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen ..... | 52 |

#### II. Einkommen

##### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

|   |     |
|---|-----|
| § 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen .....  | 68  |
| § 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten ..... | 151 |

##### 2. Steuerfreie Einnahmen

|                   |     |
|-------------------|-----|
| § 3 Nr. 1 .....   | 200 |
| § 3 Nr. 2 .....   | 223 |
| § 3 Nr. 2a .....  | 235 |
| § 3 Nr. 2b .....  | 236 |
| § 3 Nr. 3 .....   | 236 |
| § 3 Nr. 4 .....   | 244 |
| § 3 Nr. 5 .....   | 251 |
| § 3 Nr. 6 .....   | 256 |
| § 3 Nr. 7 .....   | 264 |
| § 3 Nr. 8 .....   | 268 |
| § 3 Nr. 8a .....  | 274 |
| § 3 Nr. 9 .....   | 278 |
| § 3 Nr. 10 .....  | 282 |
| § 3 Nr. 11 .....  | 288 |
| § 3 Nr. 12 .....  | 301 |
| § 3 Nr. 13 .....  | 313 |
| § 3 Nr. 14 .....  | 321 |
| § 3 Nr. 15 .....  | 324 |
| § 3 Nr. 16 .....  | 332 |
| § 3 Nr. 17 .....  | 340 |
| § 3 Nr. 18 .....  | 343 |
| § 3 Nr. 19 .....  | 344 |
| § 3 Nr. 20 .....  | 348 |
| § 3 Nr. 21 .....  | 350 |
| § 3 Nr. 22 .....  | 351 |
| § 3 Nr. 23 .....  | 351 |
| § 3 Nr. 24 .....  | 355 |
| § 3 Nr. 25 .....  | 359 |
| § 3 Nr. 26 .....  | 362 |
| § 3 Nr. 26a ..... | 385 |
| § 3 Nr. 26b ..... | 391 |
| § 3 Nr. 27 .....  | 395 |

## Inhaltsverzeichnis

|   | Seite |
|---|-------|
| § 3 Nr. 28 .....  | 398   |
| § 3 Nr. 29 .....  | 402   |
| § 3 Nr. 30 .....  | 408   |
| § 3 Nr. 31 .....  | 412   |
| § 3 Nr. 32 .....  | 419   |
| § 3 Nr. 33 .....  | 424   |
| § 3 Nr. 34 .....  | 428   |
| § 3 Nr. 34a .....   | 435   |
| § 3 Nr. 35 .....  | 441   |
| § 3 Nr. 36 .....  | 444   |
| § 3 Nr. 37 .....  | 452   |
| § 3 Nr. 38 .....  | 456   |
| § 3 Nr. 39 .....  | 459   |
| § 3 Nr. 40 .....  | 470   |
| § 3 Nr. 40a .....   | 498   |
| § 3 Nr. 41 .....  | 502   |
| § 3 Nr. 42 .....  | 513   |
| § 3 Nr. 43 .....  | 514   |
| § 3 Nr. 44 .....  | 517   |
| § 3 Nr. 45 .....  | 525   |
| § 3 Nr. 46 .....  | 531   |
| § 3 Nr. 47 .....  | 537   |
| § 3 Nr. 48 .....  | 539   |
| § 3 Nr. 49 .....  | 541   |
| § 3 Nr. 50 .....  | 542   |
| § 3 Nr. 51 .....  | 550   |
| § 3 Nr. 52 .....  | 558   |
| § 3 Nr. 53 .....  | 558   |
| § 3 Nr. 54 .....  | 563   |
| § 3 Nr. 55 .....  | 564   |
| § 3 Nr. 55a .....   | 575   |
| § 3 Nr. 55b .....   | 580   |
| § 3 Nr. 55c .....   | 585   |
| § 3 Nr. 55d .....   | 592   |
| § 3 Nr. 55e .....   | 595   |
| § 3 Nr. 56 .....  | 600   |
| § 3 Nr. 57 .....  | 608   |
| § 3 Nr. 58 .....  | 612   |
| § 3 Nr. 59 .....  | 617   |
| § 3 Nr. 60 .....  | 620   |
| § 3 Nr. 61 .....  | 622   |
| § 3 Nr. 62 .....  | 624   |
| § 3 Nr. 63 .....  | 636   |
| § 3 Nr. 63a .....   | 649   |
| § 3 Nr. 64 .....  | 652   |
| § 3 Nr. 65 .....  | 661   |
| § 3 Nr. 66 .....  | 674   |
| § 3 Nr. 67 .....  | 683   |
| § 3 Nr. 68 .....  | 688   |
| § 3 Nr. 69 .....  | 691   |
| § 3 Nr. 70 .....  | 694   |
| § 3 Nr. 71 .....  | 703   |
| § 3a Sanierungserträge .....  | 709   |
| § 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit ..... | 749   |
| § 3c Anteilige Abzüge .....   | 762   |

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

|  | Seite   |
|--|---|
| <b>3. Gewinn</b>   |   |
| § 4  | Gewinnbegriff im Allgemeinen ..... 796  |
| § 4a   | Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr ..... 1185   |
| § 4b   | Direktversicherung ..... 1210   |
| § 4c   | Zuwendungen an Pensionskassen ..... 1229  |
| § 4d   | Zuwendungen an Unterstützungskassen ..... 1247  |
| § 4e   | Beiträge an Pensionsfonds ..... 1288  |
| § 4f   | Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen ..... 1308   |
| § 4g   | Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 ..... 1324  |
| § 4h   | Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) ..... 1342  |
| § 4i   | Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug ..... 1383  |
| § 4j   | Aufwendungen für Rechteüberlassungen ..... 1391   |
| § 5  | Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden ..... 1407   |
| § 5a   | Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr ..... 1878  |
| § 5b   | Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen ..... 1912  |
| § 6  | Bewertung ..... 1926  |
| § 6a   | Pensionsrückstellung ..... 2167   |
| § 6b   | Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter ..... 2252  |
| § 6c   | Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen ..... 2300 |
| § 6d   | Euroumrechnungsrücklage ..... 2309  |
| § 6e   | Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten ..... 2313   |
| § 7  | Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung ..... 2330  |
| § 7a   | Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen ..... 2410   |
| § 7b   | Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau ..... 2426  |
| § 7c   | Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder ..... 2443  |
| § 7d   | aufgehoben mWv 1.1.2015 Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen ..... 2449  |
| § 7e   | (weggefallen) ..... 2450  |
| § 7f   | aufgehoben mWv 1.1.2015 Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser ..... 2450                                  |
| § 7g   | Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe ..... 2451  |
| § 7h   | Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen ..... 2488   |
| § 7i   | Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen ..... 2501   |
| § 7k   | aufgehoben mWv vom 1.1.2015 Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung ..... 2513  |
| <b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b> |   |
| § 8  | Einnahmen ..... 2514  |
| § 9  | Werbungskosten ..... 2587   |
| § 9a   | Pauschbeträge für Werbungskosten ..... 2733   |
| <b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>          |   |
| § 9b   | Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug ..... 2744   |
| <b>4b. [aufgehoben]</b>                                    |   |
| § 9c   | Kinderbetreuungskosten ..... 2763   |
| <b>5. Sonderausgaben</b>                                   |   |
| § 10   | Sonderausgaben ..... 2764   |

## Inhaltsverzeichnis

|  | Seite |
|--|-------|
| § 10a Zusätzliche Altersvorsorge .....   | 2893  |
| § 10b Steuerbegünstigte Zwecke .....   | 2918  |
| § 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag .....  | 2990  |
| § 10d Verlustabzug .....   | 2996  |
| § 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus .....  | 3072  |
| § 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen ..... | 3074  |
| § 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden .....                    | 3091  |
| § 10h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus .....   | 3104  |
| § 10i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung .....  | 3105  |

## 6. Vereinnahmung und Verausgabung

|   |      |
|---|------|
| § 11 Vereinnahmung und Verausgabung .....   | 3106 |
| § 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen ..... | 3141 |
| § 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern .....  | 3145 |

## 7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

|  |      |
|--|------|
| § 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben ..... | 3148 |
|--|------|

## 8. Die einzelnen Einkunftsarten

### a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)

|   |      |
|---|------|
| § 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....  | 3234 |
| § 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen .....           | 3316 |
| ab VZ 2025: § 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung .....   | 3350 |
| § 14 Veräußerung des Betriebs .....   | 3359 |
| § 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe ..... | 3397 |

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

|  |      |
|--|------|
| § 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....                          | 3410 |
| § 15a Verluste bei beschränkter Haftung .....                    | 3794 |
| § 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen ..... | 3896 |
| § 16 Veräußerung des Betriebs .....                              | 3941 |
| § 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....     | 4097 |

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

|                                |      |
|--------------------------------|------|
| § 18 Selbständige Arbeit ..... | 4193 |
|--------------------------------|------|

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

|  |      |
|--|------|
| § 19 Nichtselbständige Arbeit .....                                | 4421 |
| § 19a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer ..... | 4583 |

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

|  |      |
|--|------|
| § 20 Einkünfte aus Kapitalvermögen ..... | 4601 |
|--|------|

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

|   |      |
|---|------|
| § 21 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ..... | 4874 |
|---|------|

## Inhaltsverzeichnis

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)</b>  |       |
| § 22 Arten der sonstigen Einkünfte .....   | 5020  |
| § 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle .....   | 5142  |
| § 23 Private Veräußerungsgeschäfte .....   | 5152  |
| <b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>  |       |
| § 24 Entschädigungen u.ä. .....  | 5212  |
| § 24a Altersentlastungsbetrag .....  | 5280  |
| § 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....   | 5292  |
| <b>III. Veranlagung</b>  |       |
| § 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht .....   | 5313  |
| § 26 Veranlagung von Ehegatten .....   | 5331  |
| § 26a Einzelveranlagung von Ehegatten .....  | 5356  |
| § 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten .....  | 5362  |
| § 26c Besondere Veranlagung für den Verlangungszeitraum der Eheschließung .....  | 5373  |
| § 27 (weggefallen) .....   | 5373  |
| § 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft .....   | 5373  |
| § 29 (weggefallen) .....   | 5376  |
| § 30 (weggefallen) .....   | 5376  |
| <b>IV. Tarif</b>   |       |
| § 31 Familienleistungsausgleich .....  | 5377  |
| § 32 Kinder, Freibeträge für Kinder .....  | 5396  |
| § 32a Einkommensteuertarif .....   | 5497  |
| § 32b Progressionsvorbehalt .....  | 5518  |
| § 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft .....   | 5550  |
| § 32c aF Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften .....  | 5562  |
| § 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....  | 5564  |
| § 33 Außergewöhnliche Belastungen .....  | 5607  |
| § 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen .....  | 5674  |
| § 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .....   | 5715  |
| § 34 Außerordentliche Einkünfte .....  | 5743  |
| § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne .....   | 5790  |
| § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen .....   | 5839  |
| <b>V. Steuerermäßigungen</b>   |       |
| <b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>  |       |
| § 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften .....  | 5859  |
| § 34d Ausländische Einkünfte .....   | 5883  |
| <b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>  |       |
| § 34e Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft .....  | 5892  |
| <b>2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b>  |       |
| § 34f Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum ..... | 5893  |
| <b>2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>  |       |
| § 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen .....   | 5896  |

## Inhaltsverzeichnis

Seite

|  |  |
|--|--|
| <b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>   |  |
| § 35   | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb ..... 5908  |
| <b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b> |  |
| § 35a  | Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen ..... 5943 |
| <b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>   |  |
| § 35b  | Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer ..... 5969  |
| <b>6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b>  |  |
| § 35c  | Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden ..... 5976   |
| <b>VI. Steuererhebung</b>  |  |
| <b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>   |  |
| § 36   | Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer ..... 6005  |
| § 36a  | Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer ..... 6030  |
| § 37   | Einkommensteuer-Vorauszahlung ..... 6084   |
| § 37a  | Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte ..... 6102   |
| § 37b  | Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen ..... 6109  |
| <b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>   |  |
| § 38   | Erhebung der Lohnsteuer ..... 6119   |
| § 38a  | Höhe der Lohnsteuer ..... 6148   |
| § 38b  | Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge ..... 6159   |
| § 39   | Lohnsteuerabzugsmerkmale ..... 6171  |
| § 39a  | Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag ..... 6188   |
| § 39b  | Einbehaltung der Lohnsteuer ..... 6203   |
| § 39c  | Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale ..... 6225   |
| § 39d  | Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer ..... 6233   |
| § 39e  | Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale ..... 6234   |
| § 39f  | Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V ..... 6254   |
| § 40   | Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen ..... 6265  |
| § 40a  | Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte ..... 6295   |
| § 40b  | Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen ..... 6313   |
| § 41   | Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug ..... 6324   |
| § 41a  | Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer ..... 6338  |
| § 41b  | Abschluss des Lohnsteuerabzugs ..... 6350  |
| § 41c  | Änderung des Lohnsteuerabzugs ..... 6359   |
| § 42   | (weggefallen) ..... 6370   |
| § 42a  | (weggefallen) ..... 6370   |
| § 42b  | Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber ..... 6370  |
| § 42c  | (weggefallen) ..... 6379   |
| § 42d  | Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung ..... 6379  |
| § 42e  | Anrufungsauskunft ..... 6429   |
| § 42f  | Lohnsteuer-Außenprüfung ..... 6439   |
| § 42g  | Lohnsteuer-Nachschau ..... 6448  |

|  | Seite |
|--|-------|
| <b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>  |       |
| § 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug .....  | 6461  |
| § 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer .....  | 6502  |
| § 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften .....  | 6516  |
| § 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....   | 6525  |
| § 44a Abstandnahme vom Steuerabzug .....   | 6580  |
| § 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer .....   | 6600  |
| § 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer .....   | 6625  |
| § 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer .....  | 6635  |
| § 45b aufgehoben .....   | 6643  |
| § 45c (weggefallen) .....  | 6643  |
| § 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern .....   | 6643  |
| § 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung .....  | 6647  |
| <b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>   |       |
| § 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....  | 6656  |
| § 47 (weggefallen) .....   | 6674  |
| <b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen</b>  |       |
| § 48 Steuerabzug .....   | 6675  |
| § 48a Verfahren .....  | 6700  |
| § 48b Freistellungsbescheinigung .....   | 6715  |
| § 48c Anrechnung .....   | 6730  |
| § 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....  | 6741  |
| <b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>  |       |
| § 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte .....   | 6749  |
| § 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige .....  | 6838  |
| § 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen .....   | 6872  |
| <b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>   |       |
| § 50b Prüfungsrecht .....  | 6910  |
| § 50c (weggefallen) .....  | 6916  |
| § 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g .....   | 6921  |
| § 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstrafaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten .....   | 7020  |
| § 50f Bußgeldvorschriften .....  | 7025  |
| § 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union ..... | 7029  |
| § 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft .....    | 7059  |
| § 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen .....  | 7062  |
| § 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen .....   | 7078  |
| § 51 Ermächtigungen .....  | 7105  |
| § 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern .....   | 7122  |
| § 52 Anwendungsvorschriften .....  | 7131  |
| § 52a Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne .....   | 7176  |
| § 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .....  | 7180  |
| § 53 aufgehoben .....  | 7184  |

## Inhaltsverzeichnis

|  | Seite |
|--|-------|
| § 54 (weggefallen) .....   | 7184  |
| § 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) .....   | 7184  |
| § 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet .....   | 7195  |
| § 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands .....  | 7195  |
| § 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben ..... | 7196  |
| § 59 (weggefallen) .....   | 7197  |
| § 60 (weggefallen) .....   | 7197  |
| § 61 (weggefallen) .....   | 7197  |

## X. Kindergeld

|  |      |
|--|------|
| Vorbemerkung zu §§ 62 ff. .....  | 7198 |
| § 62 Anspruchsberechtigte .....  | 7205 |
| § 63 Kinder .....  | 7237 |
| § 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche .....  | 7247 |
| § 65 Andere Leistungen für Kinder .....  | 7260 |
| § 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum .....   | 7277 |
| § 67 Antrag .....  | 7287 |
| § 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis .....   | 7297 |
| § 69 Datenübermittlung an die Familienkassen .....   | 7309 |
| § 69 af Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Melde-daten-Übermittlung aufgehoben zum 23.7.2016 ..... | 7311 |
| § 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes .....  | 7313 |
| § 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes .....   | 7342 |
| § 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes .....                                      | 7351 |
| § 73 (weggefallen) .....   | 7367 |
| § 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen .....  | 7367 |
| § 75 Aufrechnung .....   | 7386 |
| § 76 Pfändung .....  | 7391 |
| § 76a (aufgehoben) .....   | 7394 |
| § 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren .....   | 7395 |
| § 78 Übergangsregelungen .....   | 7403 |

## XI. Altersvorsorgezulage

|   |      |
|---|------|
| § 79 Zulageberechtigte .....                            | 7405 |
| § 80 Anbieter .....                                     | 7411 |
| § 81 Zentrale Stelle .....                              | 7412 |
| § 81a Zuständige Stelle .....                           | 7413 |
| § 82 Altersvorsorgebeiträge .....                       | 7414 |
| § 83 Altersvorsorgezulage .....                         | 7425 |
| § 84 Grundzulage .....                                  | 7425 |
| § 85 Kinderzulage .....                                 | 7426 |
| § 86 Mindesteigenbeitrag .....                          | 7431 |
| § 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge .....            | 7443 |
| § 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....          | 7446 |
| § 89 Antrag .....                                       | 7447 |
| § 90 Verfahren .....                                    | 7453 |
| § 91 Datenerhebung und Datenabgleich .....              | 7461 |
| § 92 Bescheinigung .....                                | 7464 |
| § 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung ..... | 7468 |

## Inhaltsverzeichnis

|       |   |      |
|-------|---|------|
|       | Seite   |      |
| § 92b | Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung ..... | 7502 |
| § 93  | Schädliche Verwendung .....                                     | 7508 |
| § 94  | Verfahren bei schädlicher Verwendung .....                      | 7521 |
| § 95  | Sonderfälle der Rückzahlung .....                               | 7525 |
| § 96  | Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....     | 7531 |
| § 97  | Übertragbarkeit .....   | 7537 |
| § 98  | Rechtsweg .....   | 7539 |
| § 99  | Ermächtigung .....  | 7540 |

### XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

|       |  |      |
|-------|--|------|
| § 100 | Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung .....  | 7544 |
| § 101 | idF SozEntschG Übergangsregelung aus Anlass des Gesetzes zur Regelung<br>des Sozialen Entschädigungsrechts ..... | 7553 |

### XIII. Mobilitätsprämie

|       |   |      |
|-------|---|------|
| § 101 | idF KlimaSG Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie .....   | 7556 |
| § 102 | Anspruchsberechtigung .....   | 7564 |
| § 103 | Entstehung der Mobilitätsprämie .....                                 | 7566 |
| § 104 | Antrag auf die Mobilitätsprämie .....                                 | 7567 |
| § 105 | Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie .....                 | 7570 |
| § 106 | Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie .....               | 7572 |
| § 107 | Anwendung der Abgabenordnung .....                                    | 7573 |
| § 108 | Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung ..... | 7576 |
| § 109 | Verordnungsermächtigung .....   | 7578 |

|                              |      |
|------------------------------|------|
| <b>Sachverzeichnis</b> ..... | 7581 |
|------------------------------|------|

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG