

Handbuch zur Einkommensteuerveranlagung 2021: ESt 2021

2022
ISBN 978-3-406-78130-8
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage
C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

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

Handbuch zur
Einkommensteuerveranlagung 2021

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur
Einkommensteuerveranlagung

2021



Verlag des wissenschaftlichen
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin
Verlag C.H. Beck München

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0440–2154
ISBN 978 3 406 78130 8

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)



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

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit den neunundfünfzigsten Jahrgang (2021) des „Handbuchs zur Einkommensteuerveranlagung“ vor. Der neue Band ist den früheren Jahrgängen entsprechend konzipiert und setzt die Reihe der Veranlagungshandbücher in ihrer bewährten Form fort.

Ein dem Werk vorangestelltes, nach den Paragraphen des EStG geordnetes *detailliertes Inhaltsverzeichnis* erleichtert den Zugriff auf die einzelnen Bestimmungen des EStG, der EStDV, der EStR/EStH und auf die Anlagen. Einzelnen Paragraphen mit umfangreichem Anhangsapparat wurden gesonderte Inhaltsübersichten vorangestellt.

Zur Gesamtorientierung und zum besseren Überblick ist das EStG am Anfang des Handbuchs geschlossen abgedruckt. In der *geschlossenen Wiedergabe* finden sich grundsätzlich alle seit der Vorauflage des Handbuchs ergangenen Änderungen und neuen Vorschriften, die zuletzt durch das Gesetz über die Entschädigung der Soldatinnen und Soldaten und zur Neuordnung des Soldatenversorgungsrechts vom 20. 8. 2021 (BGBl. I S. 3932) in das EStG eingefügt wurden; damit auch solche, die sich nicht ausschließlich auf den Veranlagungszeitraum 2021 beziehen.

Der *Hauptteil* ist ganz auf die Veranlagung 2021 abgestellt; hier sind die Gesetzesvorschriften einzeln in Verbindung mit den zugehörigen Bestimmungen der EStDV, den EStR und den sogenannten EStH (amtliche, stichwortartig aufgebaute Hinweise zu den Richtlinien) sowie den sonstigen Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden abgedruckt; die maßgebenden Vorschriften sind damit stets und ausnahmslos an einer Stelle vereinigt.

Im *Anhang I* sind einkommensteuerrechtlich relevante Nebengesetze mit Verordnungen und Verwaltungsanweisungen und im *Anhang II* die Einkommensteuertabellen wiedergegeben. Im *Anhang III* ist das BMF-Schreiben zur vorläufigen Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren vom 15. Januar 2018, zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 28. 3. 2022 (BStBl. I S. 203), aufgenommen worden.

Gesetz, Durchführungsverordnung, Verwaltungsanordnungen und Anlagen sind in voneinander abweichenden Schriftarten gesetzt, damit sich die verschiedenen Kategorien auf einen Blick voneinander abheben. Die Balken am Rand kennzeichnen die erstmals für den Veranlagungszeitraum 2021 oder später anwendbaren Bestimmungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Einkommensteuer-Handbuch sind paragraphenweise durchgezählte Randziffern eingefügt, auf die auch das Sachregister abgestellt ist.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Fußnotenhinweise finden sich weiter zu einer Vielzahl einschlägiger BFH-Urteile, die größtenteils ebenfalls in Leitsätzen zitiert sind. Außerdem werden Hinweise auf die systematischen Übersichten im Beck'schen Steuerberater-Handbuch 2021/2022 gegeben.

Um den bisherigen Umfang und damit die Handlichkeit des Bandes zu gewährleisten, sind sämtliche die Besteuerung der Arbeitnehmer betreffenden Bestimmungen in dem „Handbuch zur Lohnsteuer 2021“ zusammengefasst. Dort befindet sich neben der LStDV, den LStR und den amtlichen Hinweisen das amtliche Material zur Vermögensbildung (5.VermBG) und zum Prämiensparen.

Diesem Jahrgang des Handbuchs ist wiederum ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Online-Modul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien mit Hinweisen und Verwaltungserlasse sowie die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials ist erstmals in Zusammenarbeit mit Herrn Oberregierungsrat Andreas Messerer, München, erfolgt; ihm sind wir für seine wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung dieses Werkes sind uns stets willkommen.

Berlin, im April 2022

Deutsches wissenschaftliches Institut
der Steuerberater e. V.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	25
Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG	31
Hauptteil Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien mit Hinweisen und Anlagen	275
Anhang I Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen	1689
Anhang II Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen	1697
Anhang III Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018	1718
Stichwortregister	1723

Deck-Shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	25
Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG	31
Hauptteil: Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien, Hinweise und Anlagen	275
I. Steuerpflicht	
§ 1 Steuerpflicht	275
R 1 Steuerpflicht	276
§ 1 a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen]	277
H 1 a	277
II. Einkommen	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	279
§ 1 DV Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	280
§§ 2 und 3 DV (weggefallen)	
R 2 Umfang der Besteuerung; H 2	280
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Preisgeldern (§ 2 Abs. 1 EStG) vom 5. 9. 1996 (BeckVerw 026648)	282
§ 2 a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	283
R 2 a Negative ausländische Einkünfte; H 2 a	285
§ 2 b (weggefallen)	
2. Steuerfreie Einnahmen	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	289
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen;	
H 3.0 ff.	289
R 3.2 – zu § 3 Nr. 2	290
Anlage zu H 3.11:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung der Geldleistungen für Kinder in Vollzeitpflege und anderen Betreuungsverhältnissen (nach den §§ 32 bis 35 sowie 42 und 42a SGB VIII) vom 31.8.2021 (BeckVerw 560936)	293
R 3.26 a – zu § 3 Nr. 26 a	298
Anlage zu § 3 Nr. 26 a:	
Schreiben betr. steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26 a und 26 b EStG vom 21.11. 2014 (Beck-Verw 293006)	298
R 3.29 – zu § 3 Nr. 29	301
R 3.40 – zu § 3 Nr. 40	304
R 3.44 – zu § 3 Nr. 44	306
§ 4 DV Steuerfreie Einnahmen	312
§ 5 DV (weggefallen)	
§ 3 a Sanierungserträge	313
§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	315
§ 3 c Anteilige Abzüge	315
H 3 c	316
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung (§ 3 Nummer 40, § 3c Absatz 2 EStG) vom 23.10. 2013 (BeckVerw 276905)	316
3. Gewinn	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	320
§ 6 DV Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	325

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 8 DV Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	325
§§ 7, 8 a DV (wegefallen)	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich; H 4.1	325
R 4.2 Betriebsvermögen; H 4.2	326
Anlage zu H 4.2 (9):	
Schreiben betr. Bildung gewillkürten Betriebsvermögens bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG; BFH-Urteil vom 2. 10. 2003 – IV R 13/03 – vom 17. 11. 2004 (BeckVerw 060086)	338
Anlagen zu R 4.2 (15):	
a) Schreiben betr. betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG vom 2. 11. 2018 (BeckVerw 441900)	342
b) Schreiben betr. Schuldzinsen für Kontokorrentkredite als Betriebsausgaben oder Werbungskosten vom 10. 11. 1993 (BeckVerw 026667)	349
c) Schreiben betr. Passivierung von Verbindlichkeiten bei Vereinbarung eines einfachen oder qualifizierten Rangrücktritts; Auswirkungen des § 5 Abs. 2a EStG vom 8. 9. 2006 (BeckVerw 077862)	352
d) Schreiben betr. Bilanzsteuerrecht; Bilanzsteuerrechtliche Beurteilung der Rückkaufsoption im Kfz-Handel; BFH-Urteil vom 17. 11. 2010 I R 83/09 (BStBl. 2011 II S. 812) vom 12. 10. 2011 (BeckVerw 253617)	353
R 4.3 Einlagen und Entnahmen; H 4.3	354
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung einzelner zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft als tauschähnlicher Vorgang; Anwendung des BFH-Urtels vom 19. 10. 1998 – VIII R 69/95 – vom 29. 3. 2000 (BeckVerw 026658)	359
b) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft vom 11. 7. 2011 (BeckVerw 251250)	360
R 4.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung; H 4.4	363
R 4.5 Einnahmenüberschussrechnung; H 4.5	367
R 4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart; H 4.6	370
Anlage:	
Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart – Anlage zu R 4.6 EStR –	372
R 4.7 Betriebseinnahmen und -ausgaben; H 4.7	372
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen vom 14. 10. 1996 (BeckVerw 031579)	379
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring vom 18. 2. 1998 (BeckVerw 029933)	380
c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten vom 22. 8. 2005 (BeckVerw 065547)	381
d) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten; Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf ähnliche Sachverhalte; BMF-Schreiben vom 22. 8. 2005 – IV B 2 – S 2144 – 41/05 – (BStBl. I S. 845) vom 11. 7. 2006 (BeckVerw 076730)	384
e) Schreiben betr. eigener Aufwand des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung von Betriebsgebäuden auf einem auch dem Nichtunternehmer-Ehegatten gehörenden Grundstück; BFH-Urteil vom 9. 3. 2016 – X R 46/14 – (BStBl. I S. II S. 976) vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335949)	385
R 4.8 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen; H 4.8	386
Anlage:	
Schreiben betr. steuerrechtliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen vom 23. 12. 2010 (BeckVerw 244907)	392
R 4.9 Abziehbare Steuern (<i>unbesetzt</i>); H 4.9	394
R 4.10 Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben; H 4.10	394
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben vom 30. 6. 2021 (BeckVerw 548656)	400
b) Schreiben betr. einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b, § 9 Absatz 5 und § 10 Absatz 1 Nummer 7 EStG vom 6. 10. 2017 (BeckVerw 347120)	402
R 4.11 Besondere Aufzeichnung; H 4.11	408
R 4.12 Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltung; H 4.12	409

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2021 vom 3.12.2020 (BeckVerw 499234)	410
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6 und § 6 Absatz 1 Nummer 4 Satz 1 bis 3 EStG; Berücksichtigung der Änderungen durch das Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen vom 28. April 2006 (BStBl. I S. 353) und des Gesetzes zur Fortführung der Gesetzeslage 2006 bei der Entfernungspauschale vom 20. April 2009 (BGBl. I S. 774, BStBl. I S. 536) vom 18. 11. 2009 (BeckVerw 231518)	416
c) Schreiben betr. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte oder Fahrten nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 4a Satz 3 EStG und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen vom 5.11.2021 (BeckVerw 563050)	422
d) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und von Reisekosten unter Berücksichtigung der Reform des steuerlichen Reisekostenrechts zum 1. 1. 2014; Anwendung bei der Gewinnermittlung vom 23. 12. 2014 (BeckVerw 293305)	428
R 4.13 Abzugsverbot für Sanktionen; H 4.13	431
R 4.14 Abzugsverbot für Zuwendungen i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG; H 4.14	432
H 4.15	433
H 4.16	433
§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	434
§ 8 b DV Wirtschaftsjahr	434
§ 8 c DV Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	434
R 4 a Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr; H 4 a	435
§ 4 b Direktversicherung	437
R 4 b Direktversicherung; H 4 b	437
§ 4 c Zuwendungen an Pensionskassen	439
R 4 c Zuwendungen an Pensionskassen; H 4 c	439
§ 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen	440
Anlage: Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslänglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen (Anlage 1 des Gesetzes)	442
R 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen; H 4 d	442
§ 4 e Beiträge an Pensionsfonds	448
H 4 e	448
§ 4 f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen ...	449
H 4 f	449
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritten und Erfüllungsübernahmen mit vollständiger oder teilweiser Schuldfreistellung, Anwendung der Regelungen in § 4 f und § 5 Absatz 7 EStG vom 30. 11. 2017 (BeckVerw 349270)	449
§ 4 g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	454
§ 4 h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	455
H 4 h	456
Anlage: Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4 h EStG; § 8 a KStG) vom 4. 7. 2008 (BeckVerw 124054)	456
§ 4 i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	469
§ 4 j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	469
§ 4 k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen	470

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	472
R 5.1 Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG (<i>unbesetzt</i>); H 5.1	474
Anlage:	
Schreiben betr. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) vom 15. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102, BStBl. I S. 650) vom 12. 3. 2010 (BeckVerw 236042)	474
R 5.2 Ordnungsmäßige Buchführung; H 5.2	477
R 5.3 Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens; H 5.3	479
R 5.4 Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens; H 5.4	481
R 5.5 Immaterielle Wirtschaftsgüter; H 5.5	482
Anlage:	
Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Emissionsberechtigungen nach dem Gesetz über den Handel mit Berechtigungen zur Emission von Treibhausgasen (Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz – TEHG) vom 8. 7. 2004 (BGBl. I S. 1578) vom 6. 12. 2005 (BeckVerw 068428)	485
R 5.6 Rechnungsabgrenzungen; H 5.6	488
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Ertragsteuerliche Behandlung im Zusammenhang mit A-Modellen vom 4. 10. 2005 (BeckVerw 066666)	491
b) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Passivierungsmöglichkeiten für Instandhaltungsverpflichtungen vom 27. 5. 2013 (BeckVerw 272151)	492
R 5.7 Rückstellungen; H 5.7	493
Anlagen:	
a) Zwei Schreiben betr. Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubiläums vom 8. 12. 2008 (BeckVerw 151618) und vom 27. 2. 2020 (BeckVerw 464740)	501
b) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung von schadstoffbelasteten Grundstücken; Bildung von Rückstellungen für Sanierungsverpflichtungen und Teilwertabschreibungen nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 Satz 2 EStG vom 11. 5. 2010 (BeckVerw 238166)	506
c) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellungen für die Betreuung bereits abgeschlossener Versicherungen vom 20. 11. 2012 (BeckVerw 266280)	507
d) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellung wegen zukünftiger Betriebspflichten bei Großbetrieben vom 7. 3. 2013 (BeckVerw 270045)	507
H 5.8	508
§ 5 a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	509
H 5 a	510
Anlage:	
Schreiben betr. Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr, sog. Tonnagesteuer § 5 a EStG vom 12. 6. 2002 (BeckVerw 037219)	511
§ 5 b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	517
H 5 b	517
Anlagen:	
a) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 253602)	517
b) Schreiben betr. E-Bilanz; Übermittlungspflicht in Fällen atypisch stiller Gesellschaften gemäß § 5 b EStG vom 24. 11. 2017 (BeckVerw 349118)	521
§ 6 Bewertung	523
§ 7 DV (<i>weggefallen</i>)	
§ 8 DV [<i>abgedruckt bei § 4 EStG</i>]	
§§ 8b, 8c DV [<i>abgedruckt bei § 4a EStG</i>]	
§ 9 DV (<i>weggefallen</i>)	
R 6.1 Anlagevermögen und Umlaufvermögen; H 6.1	530
Anlagen:	
a) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sogenannter firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter vom 20. 11. 1986 (BeckVerw 026675)	531
b) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Beurteilung vereinnahmter und verausgabter Pfandgelder; Vereinfachungs- und Anwendungsregelung vom 8. 12. 2020 (BeckVerw 499240)	532

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

R 6.2 Anschaffungskosten; H 6.2	532
Anlage:	
Schreiben betr. Absetzungen für Abnutzung eines in der Ergänzungsbilanz eines Mitunternehmers aktvierten Mehrwerts für ein bewegliches Wirtschaftsgut; Anwendung des BFH-Urteils vom 20. November 2014 IV R 1/11 (BStBl. 2017 II S. 34) vom 19. 12. 2016 (BeckVerw 336120)	535
R 6.3 Herstellungskosten; H 6.3	537
R 6.4 Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück; H 6.4	538
Anlage:	
Schreiben betr. anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne von § 6 Absatz 1 Nummer 1a EStG; BFH-Urteile vom 14. Juni 2016 – IX R 25/14 (BStBl. II S. 992), IX R 15/15 (BStBl. II S. 996) und IX R 22/15 (BStBl. II S. 999) vom 20. 10. 2017 (BeckVerw 348230)	544
R 6.5 Zuschüsse für Anlagegüter; H 6.5	545
R 6.6 Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung; H 6.6	546
R 6.7 Teilwert; H 6.7	549
Anlage:	
Schreiben betr. Teilwertabschreibungen gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot vom 2. 9. 2016 (BeckVerw 331911)	552
R 6.8 Bewertung des Vorratsvermögens; H 6.8	556
R 6.9 Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen; H 6.9	558
Anlage:	
Schreiben betr. Bewertung des Vorratsvermögens gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 2a EStG – Lifo-Methode vom 12. 5. 2015 (BeckVerw 305365)	560
R 6.10 Bewertung von Verbindlichkeiten (<i>unbesetzt</i>); H 6.10	561
Anlage:	
Schreiben betr. Abzinsung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen in der steuerlichen Gewinnermittlung nach § 6 Abs. 1 Nrn. 3 und 3a EStG in der Fassung des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 vom 26. 5. 2005 (BeckVerw 064084)	562
R 6.11 Bewertung von Rückstellungen; H 6.11	571
Anlage:	
Schreiben betr. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten; Sog. Eiserne Verpachtung vom 21. 2. 2002 (BeckVerw 031476)	573
R 6.12 Bewertung von Entnahmen und Einlagen; H 6.12	576
Anlage:	
Schreiben betr. Beschluss des BVerfG vom 7. Juli 2010 – 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 – (BStBl. 2011 II S. 86); Auswirkungen auf Einlagen nach § 6 Absatz 1 Nummer 5 Satz 1 Buchstabe b EStG und Einbringen nach § 22 Absatz 1 Satz 5 i. V. m. Absatz 2 UmwStG vom 21. 12. 2011 (BeckVerw 256457)	577
R 6.13 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens; H 6.13	580
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zur bilanzsteuerlichen Behandlung sog. geringwertiger Wirtschaftsgüter nach § 6 Absatz 2 EStG und zum Sammelposten nach § 6 Absatz 2a EStG in der Fassung des Gesetzes zur Beschleunigung des Wirtschaftswachstums vom 22. Dezember 2009 (BGBl. 2009 I S. 3950, BStBl. 2010 I S. 2) vom 30. 9. 2010 (BeckVerw 242817)	583
R 6.14 Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen (<i>unbesetzt</i>); H 6.14	587
Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen zu § 6 Abs. 3 EStG im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung von Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen und von Anteilen an Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen sowie mit der unentgeltlichen Aufnahme in ein Einzelunternehmen; Verhältnis von § 6 Abs. 3 zu § 6 Abs. 5 EStG vom 20. 11. 2019 (BeckVerw 460170)	587
R 6.15 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern; H 6.15	594
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG vom 8. 12. 2011 (BeckVerw 255810)	594
b) Schreiben betr. Gewinnrealisierung bei Übertragung eines Wirtschaftsguts zwischen beteiligungsidentischen Schwestersonengesellschaften; BFH-Beschluss vom 15. April 2010 – IV B 105/09 – (BStBl. II S. 971) vom 29. 10. 2010 (BeckVerw 243509)	602

Inhalt**Inhaltsverzeichnis**

c) Schreiben betr. 1. Anwendung des § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 2 EStG bei Übertragung eines einzelnen Wirtschaftsguts und Übernahme von Verbindlichkeiten innerhalb einer Mitunternehmerschaft; 2. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils nach § 6 Abs. 3 EStG bei gleichzeitiger Ausgliederung von Wirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögens nach § 6 Abs. 5 EStG; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Juni 2012 IV R 1/08, vom 19. September 2012 IV R 11/12 und vom 2. August 2012 IV R 41/11 vom 12. 9. 2013 (BeckVerw 276556)	603
Anlagen zu § 6:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter vom 19. 4. 1971 (BeckVerw 026670)	604
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 21. 3. 1972 (BeckVerw 026671)	607
c) Zwei Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; hier: betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer und Restbuchwert bei Wirtschaftsgebäuden vom 9. 6. 1987 (BeckVerw 026674) und vom 10. 9. 2002 (BeckVerw 042010)	609
d) Schreiben betr. steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Teilmortisations-Leasing; hier: bewegliche Wirtschaftsgüter vom 22. 12. 1975 (BeckVerw 026672)	609
e) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Teilmortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 23. 12. 1991 (BeckVerw 026673)	611
§ 6 a Pensionsrückstellung	613
<i>§ 9 DV (weggefallen)</i>	
R 6 a Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen; H 6 a	615
Anlagen:	
a) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Berücksichtigung von Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung bei der bilanzsteuerrechtlichen Bewertung von Pensionsverpflichtungen und bei der Ermittlung der als Betriebsausgaben abzugsfähigen Zuwendungen an Unterstützungskassen (sog. Näherungsverfahren) vom 15. 3. 2007 (BeckVerw 089330)	625
b) Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten vom 4. 9. 1984 (BeckVerw 026683)	632
c) Ergänzung zum Schreiben vom 4. September 1984 vom 9. 1. 1986 (BeckVerw 026684)	635
d) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Versorgungsleistungen, die ohne die Voraussetzung des Ausscheidens aus dem Dienstverhältnis gewährt werden, und von vererblichen Versorgungsanwartschaften vom 18. 9. 2017 (BeckVerw 346245)	636
e) Schreiben betr. Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6 a EStG; Anhebung der Altersgrenzen der gesetzlichen Rentenversicherung durch das RV-Altersgrenzenanpassungsgesetz vom 20. April 2007 (BGBl. I S. 554) vom 5. 5. 2008 (BeckVerw 117496)	637
f) Schreiben betr. Bildung von Pensionsrückstellungen; Berücksichtigung von Vordienstzeiten vom 22. 12. 1997 (BeckVerw 026691)	638
g) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6 a EStG; Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ vom 19. 10. 2018 (BeckVerw 441638)	639
h) Schreiben betr. bilanzsteuerliche Behandlung von Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebene vom 29. 1. 2008 (BeckVerw 109656)	640
i) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Bewertung von Pensionsverpflichtungen nach § 6 a EStG; Anerkennung unternehmensspezifischer und modifizierter biometrischer Rechnungsgrundlagen vom 9. 12. 2011 (BeckVerw 256015)	643
j) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen; Urteile des Bundesfinanzhofes (BFH) vom 11. September 2013 (BStBl. 2016 II, S. 1008) und des Bundesarbeitsgerichtes (BAG) vom 15. Mai 2012 – 3 AZR 11/10 – und vom 13. Januar 2015 – 3 AZR 897/12 – vom 9. 12. 2016 (BeckVerw 335200)	644
§ 6 b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	647
<i>§ 9 a DV [abgedruckt bei § 7 EStG]</i>	
Anlage:	
§§ 147, 148, 157, 167, 205 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 23. 9. 2004	650

Inhaltsverzeichnis

	Inhalt
R 6 b.1 Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6 b EStG; H 6 b.1	651
R 6 b.2 Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6 b EStG; H 6 b.2	653
R 6 b.3 Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6 b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG; H 6 b.3	656
H 6 b.4	657
Anlage: Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6 b Absatz 2a EStG vom 7. 3. 2018 (BeckVerw 353760)	657
§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	659
R 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen; H 6 c	659
§ 6 d Euroumrechnungsrücklage [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
§ 6 e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	660
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	661
§ 9 a DV Anschaffung, Herstellung	663
§ 10 DV Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	663
§ 10 a DV (aufgehoben)	
§§ 11 bis 11b DV (weggefallen)	
§ 11c DV Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	664
§ 11d DV Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	664
§§ 12 bis 14 DV (weggefallen)	
§ 15 DV Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zwei- und Mehrfamilienhäuser und Eigentumswohnungen	665
R 7.1 Abnutzbare Wirtschaftsgüter; H 7.1	665
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerrechtliche Behandlung von Mietereinbauten und Mieterumbauten; hier: Anwendung der Grundsätze der BFH-Urteile vom 26. 2. 1975 – I R 32/73 und I R 184/73 – (BStBl. II S. 443) vom 15. 1. 1976 (Beck-Verw 026693)	667
R 7.2 Wirtschaftsgebäude, Mietwohneinbauten und andere Gebäude; H 7.2	668
R 7.3 Bemessungsgrundlage für die AfA; H 7.3	670
Anlage: Schreiben betr. Bemessungsgrundlage für die Absetzungen für Abnutzung nach Einlage von zuvor zur Erzielung von Überschusseinkünften genutzten Wirtschaftsgütern; Anwendung der Urteile des BFH vom 18. August 2009 – X R 40/06 – (BStBl. 2010 II S. 961) und vom 28. Oktober 2009 – VIII R 46/07 – (BStBl. 2010 II S. 964) vom 27. 10. 2010 (BeckVerw 243506)	673
R 7.4 Höhe der AfA; H 7.4	674
Anlagen: a) Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG .. b) Schreiben betr. Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen vom 22. Dezember 2016; Steuerliche Behandlung der Kosten der erstmaligen Implementierung einer zertifizierten technischen Sicherheitseinrichtung vom 21. 8. 2020 (BeckVerw 482975)	681
c) Schreiben betr. Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung vom 26. 2. 2021 (BeckVerw 509640)	683
R 7.5 Absetzung für Substanzverringerung; H 7.5	685
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzten vom 7. 10. 1998 (BeckVerw 032987)	685
Anlagen: a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Erbgemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung vom 14. 3. 2006 (BeckVerw 073206)	687
b) Schreiben betr. Abzug von Schuldzinsen als Betriebsausgaben oder Werbungskosten – Aufgabe der sog. Sekundärfolgenrechtsprechung durch den BFH; hier: Anwendung der BFH-Urteile vom 2. 3. 1993 – VIII R 47/90 – (BStBl. 1994 II S. 619), vom 25. 11. 1993 – IV R 66/93 – (BStBl. 1994 II S. 623) und vom 27. 1. 1993 – VIII R 72/90 – (BStBl. 1994 II S. 625) vom 11. 8. 1994 (BeckVerw 026696)	702

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge; hier: Anwendung des Beschlusses des Großen Senats vom 5. Juli 1990 (Bundessteuerblatt 1990 Teil II S. 847) vom 13. 1. 1993 (BeckVerw 026695)	702
§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	713
R 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen; H 7 a	714
§ 7 b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	718
H 7 b	719
Anlage: Anwendungsschreiben zur Sonderabschreibung für die Anschaffung oder Herstellung neuer Mietwohnungen nach § 7b Einkommensteuergesetz (EStG) vom 7. 7. 2020 (BeckVerw 472865)	719
§ 7 c Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder	736
§ 7 d (aufgehoben)	
§ 7 e (wegefallen) §§ 13, 14, 22 bis 28 DV (wegefallen)	
§ 7 f (aufgehoben)	
§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	737
H 7 g	738
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Absatz 1 bis 4 und 7 EStG in der Fassung des Steueränderungsgesetzes 2015 vom 2. November 2015 (BGBl. I S. 1834) vom 20. 3. 2017 (BeckVerw 339558)	738
§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	747
R 7 h Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 7 h	747
Anlage: § 177 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 23. 9. 2004	750
§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	751
R 7 i Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmälern; H 7 i	751
§ 7 k (aufgehoben)	
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 8 Einnahmen	754
§ 9 Werbungskosten	756
§§ 24 bis 28 DV (wegefallen)	
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten	760
R 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten; H 9 a	760
4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9 b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	761
R 9 b Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer; H 9 b	761
5. Sonderausgaben	
§ 10 [Sonderausgaben]	763
§ 29 DV Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	769
§ 30 DV Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	769
§§ 31, 32 DV (aufgehoben)	
§§ 33 bis 44 DV (wegefallen)	
R 10.1 Sonderausgaben (Allgemeines); H 10.1	770
R 10.2 Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten; H 10.2	770

Inhaltsverzeichnis

	Inhalt
R 10.3 Versorgungsleistungen; H 10.3	771
Anlage zu R 10.3:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung vom 11.3. 2010 (BeckVerw 236038)	772
R 10.3a Versorgungsausgleich (<i>unbesetzt</i>); H 10.3a	784
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs nach § 10 Absatz 1 Nummer 1b EStG und § 22 Nummer 1c EStG vom 9. 4. 2010 (BeckVerw 237245)	784
R 10.4 Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines); H 10.4	788
Anlagen zu R 10.4:	
a) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen vom 24. 5. 2017 (BeckVerw 342000)	789
b) Schreiben betr. Anwendung des § 10 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 Buchstabe a EStG bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen; Aktualisierung der Liste der berufsständischen Versorgungseinrichtungen vom 19. 6. 2020 (BeckVerw 472870)	813
c) Schreiben betr. Sonderausgabenabzug für im Rahmen einer Unterhaltsverpflichtung getragene Basiskranken- und Pflichtversicherungsbeiträge eines Kindes bei den Eltern nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 EStG; BFH-Urteil vom 13. März 2018 X R 25/15 (BStBl. 2019 II S. 191) vom 3. 4. 2019 (BeckVerw 449906)	817
R 10.5 Versicherungsbeiträge; H 10.5	817
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Vertragsänderungen bei Versicherungen auf den Erlebens- oder Todesfall im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe b Doppelbuchstaben cc und dd EStG vom 22. 8. 2002 (BeckVerw 033542) [<i>letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2018“</i>]	
b) Schreiben betr. Anwendung des § 10 Abs. 2 Satz 2 und des § 52 Abs. 24 Satz 3 EStG; Finanzierungen unter Einsatz von Lebensversicherungsansprüchen; Zusammenfassung der bisher ergangenen BMF-Schreiben vom 15. 6. 2000 (BeckVerw 026701) [<i>letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2018“</i>]	
c) Schreiben betr. Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Änpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2021 vom 13. 11. 2020 (BeckVerw 496255)	819
d) Verzeichnis der ausländischen Versicherungsunternehmen, denen die Erlaubnis zum Betrieb eines nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG begünstigten Versicherungszweigs im Inland erteilt ist [<i>letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2018“</i>]	
R 10.6 Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen; H 10.6	820
R 10.7 Kirchensteuern und Kirchenbeiträge; H 10.7	820
R 10.8 Kinderbetreuungskosten (<i>unbesetzt</i>); H 10.8	821
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem Veranlagungszeitraum 2012 (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG); Anwendungsschreiben vom 14. 3. 2012 (BeckVerw 259412)	821
R 10.9 Aufwendungen für die Berufsausbildung; H 10.9	825
Anlage:	
Schreiben betr. Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten gemäß § 10 Absatz 1 Nummer 7, § 12 Nummer 5 EStG in der Fassung des Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und weiterer Gesetze vom 21. Juli 2004 (BGBl. I S. 1753, BStBl. I 2005 S. 343) ab 2004 vom 22. 9. 2010 (BeckVerw 242339)	826
R 10.10 Schulgeld; H 10.10	831
Anlage:	
Schreiben betr. Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG; Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009 vom 9. 3. 2009 (BeckVerw 156960)	831
R 10.11 Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung (<i>unbesetzt</i>); H 10.11 [<i>letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2019“</i>]	
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge	833
H 10 a	835
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge vom 21. 12. 2017 (BeckVerw 350890)	835
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke	888
§§ 48, 49 DV (aufgehoben)	

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 50 DV Zuwendungsbestätigung	890
R 10b.1 Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10b Abs. 1 und 1 a EStG; H 10b.1	891
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG) vom 7. 11. 2013 (BeckVerw 277760)	894
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungserlass (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) vom 25. 11. 2014 (BeckVerw 291980)	897
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. März 2013; Anwendungs- schreiben zu § 10b Absatz 1 a EStG vom 15. 9. 2014 (BeckVerw 289630)	898
d) Schreiben betr. Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens; Ertei- lung von Zuwendungsbestätigungen nach amtlich vorgeschriebenem Muster in Form von schreibgeschützten Dateien (§ 10b EStG, § 50 EStDV) vom 6. 2. 2017 (BeckVerw 338000)	899
e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10b EStG) vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351370)	899
R 10b.2 Zuwendungen an politische Parteien; H 10b.2	901
R 10b.3 Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke; H 10b.3.....	901
§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag	901
§ 10 d Verlustabzug	902
R 10d Verlustabzug; H 10d	903
Anlage:	
Schreiben betr. Verlustabzug nach § 10d EStG; Anwendung der Verlustabzugsbe- schränkung des § 10d EStG bei besonderen Verrechnungsbeschränkungen (§ 2b EStG, § 15 Abs. 4 Satz 1 und 2 sowie den Sätzen 3 bis 5 und 6 bis 8 EStG; §§ 22 Nrn. 2, 3 und 23 EStG) vom 29. 11. 2004 (BeckVerw 060093)	907
§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]	
Anlage:	
Übersicht über die steuerrechtlichen Vorschriften der §§ 7b, 10 e, 10f, 10g, 10h und 10i EStG	908
§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungs- bereichen	913
R 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwick- lungsbereichen; H 10f	913
§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Ein- kunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	914
R 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden; H 10g	914
§ 10 h und § 10 i (aufgehoben)	
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung]	916
R 11 Vereinnahmung und Verausgabung; H 11	916
§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	919
R 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 11 a	919
§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	920
R 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern; H 11 b ...	920
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	921
§ 8 DV [abgedruckt bei § 4 EStG]	
R 12.1 Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten (unbesetzt); H 12.1	921

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

Anlage:	
a) Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung vom 21.12.2007 (BeckVerw 107565)	923
b) Schreiben betr. steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2009 GrS 1/06 (BStBl. 2010 II S. 672) vom 6.7.2010 (BeckVerw 240551)	925
R 12.2 Studienreisen, Fachkongresse (<i>unbesetzt</i>); H 12.2	927
R 12.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 12.3	928
R 12.4 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (<i>unbesetzt</i>); H 12.4	928
R 12.5 Zuwendungen	929
R 12.6 Wiederkehrende Leistungen (<i>unbesetzt</i>); H 12.6	929
8. Die einzelnen Einkunftsarten	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	930
<i>§ 51 DV Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen</i>	932
R 13.1 Freibetrag für Land- und Forstwirte; H 13.1	932
R 13.2 Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung; H 13.2	932
R 13.3 Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen (<i>unbesetzt</i>); H 13.3	934
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Bewertung von Tieren in land- und forstwirtschaftlich tätigen Betrieben nach § 6 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 EStG vom 14.11.2001 (BeckVerw 032994)	936
b) Schreiben betr. Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre ab 2013/2014 ff. vom 27.6.2014 (BeckVerw 286805)	939
c) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Auswirkungen der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs vom 5. Juni 2008 (BStBl. II S. 960 und S. 968) und Anpassung an die Änderungen des Steuervereinfachungsgesetzes 2011 vom 16.5.2012 (BeckVerw 260920)	943
d) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Ertragsteuerliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Flächen als Betriebsvermögen eines Erwerbsbetriebs vom 18.5.2018 (BeckVerw 435743)	945
R 13.4 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb (<i>unbesetzt</i>); H 13.4	947
R 13.5 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft; H 13.5	948
R 13.6 Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben	950
Anlage:	
Schreiben betr. Umfang des dazugehörenden Grund und Bodens i.S.d. § 52 Abs. 15 EStG vom 4.6.1997 (BeckVerw 032997)	950
§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	952
Anlage:	
Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (Anlage 1 a: zu § 13 a)	953
<i>§ 52 DV (wegefallen)</i>	
R 13.a.1 Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen [<i>letztmals abgedruckt im Handbuch zur ESt-Veranlagung 2015</i>]	
R 13.a.2 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen [<i>letztmals abgedruckt im Handbuch zur ESt-Veranlagung 2015</i>]	
H 13 a	954
Anlage:	
Schreiben betr. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen für Land- und Forstwirte gemäß § 13 a EStG; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2015 ff. bzw. abweichenden Wirtschaftsjahre 2015/2016 ff. vom 10.11.2015 (BeckVerw 320620)	955
§ 13 b Gemeinschaftliche Tierhaltung [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
§ 14 Veräußerung des Betriebs	964
R 14 Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen; H 14	964

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]

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

§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	957
R 15.1 Selbständigkeit; H 15.1	969
R 15.2 Nachhaltigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.2	971
R 15.3 Gewinnerzielungsabsicht (<i>unbesetzt</i>); H 15.3	972
Anlage:	
Schreiben betr. Gewinnerzielungsabsicht bei kleinen Photovoltaikanlagen und vergleichbaren Blockheizkraftwerken vom 29. 6. 2021 (BeckVerw 562858)	974
R 15.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (<i>unbesetzt</i>); H 15.4	976
R 15.5 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft; H 15.5	977
R 15.6 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.6	981
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Heil- und Heilhilfsberufen vom 20. 11. 2019 (BeckVerw 460166)	990
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von ärztlichen Laborleistungen vom 12. 2. 2009 (BeckVerw 155165)	991
R 15.7 Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung; H 15.7	992
Anlage zu H 15.7(3):	
Schreiben betr. Abgrenzung vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit; Anwendung des BFH-Urteils vom 26. 6. 2007 – IV R. 49/04, auf Ein-Objekt-Gesellschaften vom 1. 4. 2009 (BeckVerw 157348)	996
Anlagen zu R 15.7:	
a) Schreiben betr. Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel vom 26. 3. 2004 (BeckVerw 049949)	1004
b) Schreiben betr. personelle Verflechtung bei Betriebsaufspaltung; hier: Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen vom 18. 11. 1986 (BeckVerw 026717)	1013
c) Schreiben betr. Bedeutung von Einstimmigkeitsabreden beim Besitzunternehmen für das Vorliegen einer personellen Verflechtung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. 1. 1999 – IV R. 96/96 – (BStBl. 2002 II S. 771), vom 11. 5. 1999 – VIII R. 72/96 – (BStBl. 2002 II S. 722) und vom 15. 3. 2000 – VIII R. 82/96 – (BStBl. 2002 II S. 774) vom 7. 10. 2002 (BeckVerw 035798)	1014
R 15.8 Mitunternehmerschaft; H 15.8	1017
Anlagen:	
a) Schreiben betr. 1. Sonderbetriebsvermögen bei Vermietung an eine Schwester-Personengesellschaft; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. Juni 1994 (BStBl. 1996 II S. 82), vom 22. November 1994 (BStBl. 1996 II S. 93) und vom 26. November 1996 (BStBl. 1998 II S. 328); 2. Verhältnis des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG zur mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung; Anwendung des BFH-Urteils vom 23. April 1996 – VIII R. 13/95 – (BStBl. 1998 II S. 325) vom 28. 4. 1998 (BeckVerw 026718)	1025
b) Schreiben betr. gewerbliche Prägung einer „GmbH & Co GbR“ im Fall eines individualvertraglich vereinbarten Haftungsausschlusses (§ 15 Absatz 3 Nummer 2 EStG) vom 17. 3. 2014 (BeckVerw 283430)	1028
c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds vom 23. 2. 2001 (BeckVerw 026668)	1029
R 15.9 Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften; H 15.9	1036
Anlage:	
Schreiben betr. schenkweise als Kommanditisten in eine Kommanditgesellschaft aufgenommene minderjährige Kinder als Mitunternehmer; hier: Anwendung des BFH-Urteils vom 10. 11. 1987 (BStBl. 1989 II S. 758) vom 5. 10. 1989 (BeckVerw 026719)	1039
R 15.10 Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG; H 15.10	1040
Anlage:	
Anwendungsschreiben zur Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG vom 19. 11. 2008 (BeckVerw 150748)	1041
§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung	1045
R 15 a Verluste bei beschränkter Haftung; H 15 a	1046
Anlagen:	
a) Schreiben betr. § 15 a EStG; hier: Umfang des Kapitalkontos i. S. d. § 15 a Abs. 1 Satz 1 EStG vom 30. 5. 1997 (BeckVerw 032460)	1051

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

b) Schreiben betr. Zweifelsfragen zu § 15 a EStG; hier: Saldierung von Gewinnen und Verlusten aus dem Gesellschaftsvermögen mit Gewinnen und Verlusten aus dem Sonderbetriebsvermögen vom 15. 12. 1993 (BeckVerw 026723)	1053
§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1054
H 15 b	1054
Anlage: Anwendungsschreiben § 15 b EStG vom 17. 7. 2007 (BeckVerw 096073)	1054
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1061
R 16 Veräußerung des gewerblichen Betriebs; H 16	1062
Anlage zu H 16 (2): Schreiben betr. Realteilung; Anwendung von § 16 Absatz 3 Satz 2 bis 4 und Absatz 5 EStG vom 19. 12. 2018 (BeckVerw 444415)	1067
Anlage zu H 16 (5): Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3 b EStG vom 22. 11. 2016 (BeckVerw 334955)	1078
Anlage zu R 16 (13): Schreiben betr. Gewährung des Freibetrages nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG vom 20. 12. 2005 (BeckVerw 070676)	1087
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1089
§ 53 DV Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1090
§ 54 DV Übersendung von Urkunden durch die Notare	1091
R 17 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft; H 17	1091
Anlagen: a) Schreiben betr. rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze in § 17 Absatz 1 Satz 4 EStG; Auswirkungen des Beschlusses des Bundesverfassungsgerichts vom 7. Juli 2010 – BVerfG 2 BvR 748/05, 2 BvR 753/05 und 2 BvR 1738/05 – (BStBl. 2011 II S. 86); Zuordnung von Veräußerungskosten vom 20. 12. 2010 (BeckVerw 237309)	1100
b) Schreiben betr. Folgen der „Umqualifizierung“ von Einkünften i.S. des § 20 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 EStG in Einkünfte i.S. des § 17 EStG vom 16. 12. 2014 (BeckVerw 293002)	1103
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)	
§ 18 [Selbständige Arbeit]	1105
R 18.1 Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten; H 18.1	1106
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege vom 11. 11. 2016 (BeckVerw 334344)	1107
R 18.2 Betriebsvermögen (unbesetzt); H 18.2	1108
R 18.3 Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG; H 18.3	1110
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)	
§ 19 [Nichtselbständige Arbeit] [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
§ 19 a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)	
§ 20 [Kapitalvermögen]	1112
R 20.1 Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen; H 20.1	1117
R 20.2 Einnahmen aus Kapitalvermögen; H 20.2	1119
R 20.3 (aufgehoben)	
Anlagen: a) Schreiben betr. Besteuerung von Versicherungserträgen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 6 EStG vom 1. 10. 2009 (BeckVerw 229897)	1122
b) Schreiben betr. Berechnung des Unterschiedsbetrages zwischen der Versicherungsleistung und der Summe der auf sie entrichteten Beiträge bei (Teil-)Auszahlungen des Zeitwertes von Rentenversicherungen nach Beginn der Rentenzahlung vom 18. 6. 2013 (BeckVerw 272930)	1145
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)	
§ 21 [Vermietung und Verpachtung]	1147
§ 82 a DV Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]	

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
<i>§ 82b DV Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden</i>	1148
R 21.1 Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand; H 21.1	1148
Anlage:	
Schreiben betr. Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei der Instandsetzung und Modernisierung von Gebäuden; BFH-Urteile vom 9. Mai 1995 (BStBl. 1996 II S. 628, 630, 632, 637), vom 10. Mai 1995 (BStBl. 1996 II S. 639) und vom 16. Juli 1996 (BStBl. II S. 649) sowie vom 12. September 2001 (BStBl. 2003 II S. 569, 574) und vom 22. Januar 2003 (BStBl. II S. 596) vom 18. 7. 2003 (BeckVerw 044857)	1150
<i>§ 82g DV Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]</i>	
<i>§ 82h DV (wegefallen)</i>	
<i>§ 82i DV Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]</i>	
R 21.2 Einnahmen und Werbungskosten; H 21.2	1155
Anlagen:	
a) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Bausparzinsen und Schuldzinsen bei selbstgenutztem Wohneigentum vom 28. 2. 1990 (BeckVerw 026742)	1161
b) Schreiben betr. Schuldzinsen bei einem Darlehen für die Anschaffung oder Herstellung eines teilweise vermieteten und teilweise selbst genutzten Gebäudes bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung; BFH-Urteil vom 25. 3. 2003 (BStBl. 2004 II S. 348) vom 16. 4. 2004 (BeckVerw 050357).....	1162
c) Schreiben betr. Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünftezielungsabsicht; Anwendung der BFH-Urteile vom 21. Januar 2014 IX R. 37/12 (BStBl. 2015 II S. 631), vom 11. Februar 2014 IX R. 42/13 (BStBl. 2015 II S. 633) und vom 8. April 2014 IX R. 45/13 (BStBl. 2015 II S. 635) vom 27. 7. 2015 (BeckVerw 312285)	1163
d) Schreiben betr. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. September 2004 (BStBl. 2006 II S. 10) und vom 17. April 2018 (BStBl. 2019 II S. 219) vom 18. 4. 2019 (BeckVerw 451202)	1165
R 21.3 Verbilligt überlassene Wohnung; H 21.3	1167
R 21.4 Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft; H 21.4	1167
R 21.5 Behandlung von Zuschüssen; H 21.5	1169
R 21.6 Miteigentum und Gesamthand; H 21.6	1170
R 21.7 Substanzausbeuterecht (<i>unbesetzt</i>); H 21.7	1171
Anlagen:	
a) Schreiben betr. sinngemäße Anwendung des § 15a Abs. 5 Nr. 2 2. Alt. EStG bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung von Gesellschaften bürgerlichen Rechts; hier: Anwendung der BFH-Urteile vom 17. Dezember 1992 – IX R. 150/89, IX R. 7/91 – und vom 30. November 1993 – IX R. 60/91 – BStBl. 1994 II S. 490, 492, 496 vom 30. 6. 1994 (BeckVerw 026737)	1171
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 30. 9. 2013 (BeckVerw 276582)	1172
c) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Gesamtobjekten, von vergleichbaren Modellen mit nur einem Kapitalanleger und von gesellschafts- sowie gemeinschaftsrechtlich verbundenen Personenzusammenschlüssen (geschlossene Fonds) vom 20. 10. 2003 (BeckVerw 046390)	1180
d) Schreiben betr. Einkunftszerziehung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8. 10. 2004 (BeckVerw 058992)	1187
e) Schreiben betr. sinngemäße Anwendung des § 15a EStG bei vermögensverwaltenden Kommanditgesellschaften nach § 21 Absatz 1 Satz 2 EStG; Anwendung des BFH-Urteils vom 2. September 2014 IX R. 52/13 (BStBl. 2015 II S. 263) vom 15. 9. 2020 (BeckVerw 484230)	1195
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1200
<i>§ 55 DV Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen</i>	1204
R 22.1 Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten H 22.1	1206
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerbarkeit von Schadensersatzrenten; BFH-Urteile vom 25. Oktober 1994 VIII R. 79/91 (BStBl. 1995 II S. 121) und vom 26. November 2008 X R. 31/07 (BStBl. 2009 II S. 651) vom 15. 7. 2009 (BeckVerw 163226) ..	1207

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

R 22.2 (<i>unbesetzt</i>)	
R 22.3 Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG; H 22.3	1207
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 (BeckVerw 275395)	1209
R 22.4 Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG; H 22.4	1230
R 22.5 Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	1233
R 22.6 Versorgungsleistungen (<i>unbesetzt</i>); H 22.6	1234
R 22.7 Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (<i>unbesetzt</i>); H 22.7	1234
R 22.8 Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG; H 22.8	1234
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Fernseh-Preisgeldern; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 28. November 2007 IX R 39/06 (BStBl. 2008 II S. 469) vom 30. 5. 2008 (BeckVerw 120857)	1236
R 22.9 Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG; H 22.9	1236
R 22.10 Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG (<i>unbesetzt</i>); H 22.10	1236
§ 22 a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1238
H 22 a	1239
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1240
H 23	1241
Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksveräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG vom 5. 10. 2000 (BeckVerw 026744)	1244
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 Gemeinsame Vorschriften	1252
R 24.1 Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EStG; H 24.1	1252
R 24.2 Nachträgliche Einkünfte; H 24.2	1255
§ 24 a Altersentlastungsbetrag	1256
R 24 a Altersentlastungsbetrag; H 24 a	1257
§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1258
H 24 b	1258
Anlage:	
Schreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG); Anwendungsschreiben vom 23. 10. 2017 (BeckVerw 347960)	1258
III. Veranlagung	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1262
§ 56 DV Steuererklärungspflicht	1262
§§ 57 bis 59 DV (wegefallen)	
§ 60 DV Unterlagen zur Steuererklärung	1262
R 25 Verfahren bei der Einzelveranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 25	1263
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1264
R 26 Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG; H 26	1264
§ 26 a Einzelveranlagung von Ehegatten	1266
§ 61 DV Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26 a des Gesetzes	1266
§§ 62 bis 62 c DV (wegefallen)	
§ 62 d DV Anwendung des § 10 d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	1266
§ 63 DV (wegefallen)	
R 26 a Veranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 26 a	1266
§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1267
§§ 61 bis 62 d DV [abgedruckt bei § 26 a EStG]	
R 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26 b EStG; H 26 b	1267
§ 26 c (aufgehoben)	
§ 27 (wegefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1267
§§ 29 und 30 (wegefallen)	

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

IV Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich	1268
R 31 Familienleistungsausgleich; H 31	1268
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1271
R 32.1 Im ersten Grad mit dem Stpf. verwandte Kinder (<i>unbesetzt</i>); H 32.1	1273
R 32.2 Pflegekinder; H 32.2	1273
R 32.3 Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern; H 32.3	1275
R 32.4 Kinder, die Arbeit suchen (<i>unbesetzt</i>); H 32.4	1275
R 32.5 Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden (<i>unbesetzt</i>); H 32.5	1275
R 32.6 Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden (<i>unbesetzt</i>); H 32.6	1278
R 32.7 Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können; H 32.7	1278
R 32.8 Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten (<i>unbesetzt</i>); H 32.8	1280
R 32.9 Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten; H 32.9	1280
R 32.10 Erwerbstätigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 32.10	1280
R 32.11 Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung (<i>unbesetzt</i>); H 32.11	1284
R 32.12 Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen	1285
R 32.13 Übertragung der Freibeträge für Kinder; H 32.13	1285
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Übertragung der Freibeträge für Kinder; BMF-Schreiben zu § 32 Absatz 6 Satz 6 bis 11 EStG vom 28. 6. 2013 (BeckVerw 273015)	1286
b) Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder vom 17. 1. 2014 (BeckVerw 281242)	1288
§ 32 a Einkommensteuertarif	1289
H 32 a	1289
§ 32 b Progressionsvorbehalt	1291
R 32 b Progressionsvorbehalt; H 32 b	1293
§ 32 c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1296
H 32 c	1297
Anlage:	
Schreiben betr. Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft nach § 32 c EStG vom 18. 9. 2020 (BeckVerw 485276)	1297
§ 32 d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1305
R 32 d Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen; H 32 d	1306
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1308
<i>§ 64 DV Nachweis von Krankheitskosten und der Voraussetzungen der behinderungsbedingten Fahrtkostenpauschale</i>	1309
<i>§ 65 DV [abgedruckt bei § 33 b EStG]</i>	
R 33.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	1309
R 33.2 Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände	1309
R 33.3 Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz	1310
R 33.4 Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen; H 33.1–33.4	1311
§ 33 a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1320
R 33 a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung; H 33 a.1	1321
Anlagen:	
a) Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33 a Absatz 1 EStG als außergewöhnliche Belastung vom 7. 6. 2010 (BeckVerw 238895)	1325
b) Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. Januar 2021 vom 11. 11. 2020 (BeckVerw 494240)	1330
c) Schreiben betr. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33 a Absatz 1 EStG vom 7. 6. 2010 (BeckVerw 238894)	1332
d) Schreiben betr. Unterhaltsleistungen nach § 33 a Absatz 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 Aufenthaltsgesetz vom 27. 5. 2015 (BeckVerw 306180)	1340
R 33 a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes; H 33 a.2	1341

Inhaltsverzeichnis

	Inhalt
R 33 a.3 Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33 a Abs. 3 EStG; H 33 a.3	1342
§ 33 b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1344
§ 64 DV [abgedruckt bei § 33 EStG]	1344
§ 65 DV Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	1345
§§ 66 und 67 DV (wegefallen)	
R 33 b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen; H 33 b	1346
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1349
R 34.1 Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte; H 34.1	1349
R 34.2 Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifermäßigung; H 34.2	1350
R 34.3 Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG; H 34.3	1354
R 34.4 Anwendung der Einkünfte des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG); H 34.4	1355
R 34.5 Anwendung der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG; H 34.5	1357
§ 34 a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1358
H 34 a	1359
Anlage: Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34 a EStG) vom 11. 8. 2008 (BeckVerw 125799)	1359
§ 34 b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1367
§ 68 DV Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	1368
R 34 b.1 Gewinnermittlung; H 34 b.1	1368
R 34 b.2 Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen; H 34 b.2	1368
R 34 b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	1369
R 34 b.4 Ermittlung der Steuersätze; H 34 b.4	1370
R 34 b.5 Umfang der Tarifvergünstigung; H 34 b.5	1372
R 34 b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung	1373
R 34 b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34 b Abs. 5 EStG; H 34 b.7	1374
R 34 b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes	1374
Anlage: Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichsgesetz) vom 26. 8. 1985	1375
V. Steuerermäßigung	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34 c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	1378
§ 68 a DV Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	1379
§ 68 b DV Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	1379
§ 69 DV (wegefallen)	
R 34 c Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern; H 34 c.1–2	1379
Anlage: Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen	1380
R 34 c.3 Ermittlung des Höchstbetrags für die Steueranrechnung; H 34 c.3	1383
R 34 c.4 Antragsgebundener Abzug ausländischer Steuern	1384
R 34 c.5 Bestehen von DBA; H 34 c.5	1384
H 34 c.6	1384
Anlage: Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer und Körperschaftsteuer für ausländische Einkünfte gemäß § 34 c Abs. 5 EStG und § 26 Abs. 6 KStG vom 10. 4. 1984 (BeckVerw 032486)	1385
§ 34 d Ausländische Einkünfte	1387
H 34 d	1388
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34 e (aufgehoben)	
2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34 f [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]	

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34 g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen]	1389
H 34 g	1389
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	1391
R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (<i>unbesetzt</i>);	
H 35	1392
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb gemäß § 35 EStG vom 3. 11. 2016 (BeckVerw 334030)	1392
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	
§ 35 a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	1399
H 35 a	1399
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 10. Januar 2014 (BStBl. I 2014 S. 75) vom 9. 11. 2016 (BeckVerw 334350)	1399
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1423
H 35 b	1423
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	
§ 35 c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	1424
H 35 c	1425
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35 c EStG vom 14. 1. 2021 (BeckVerw 504780)	1425
b) Schreiben betr. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35 c EStG); Bescheinigung des ausführenden Fachunternehmens; Bescheinigung für Personen mit Ausstellungsberechtigung nach § 88 Gebäudeenergiegesetz vom 15. 10. 2021 (BeckVerw 562815)	1440

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1443
R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen;	
H 36	1444
§ 36 a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	1446
H 36 a	1446
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	1447
R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung; H 37	1447
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	1448
§ 37 b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	1449
H 37 b	1449
Anlage:	
Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305369)	1449

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe; im Einzelnen vgl. „Handbuch zur Lohnsteuer“]
§ 38 a	Höhe der Lohnsteuer	
§ 38 b	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	
§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale	
§ 39 a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	
§ 39 b	Einbehaltung der Lohnsteuer	
§ 39 c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	
§ 39 d	(aufgehoben)	
§ 39 e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	
§ 39 f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	
§ 40 a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	
§ 40 b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	
§ 41 a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	
§ 41 b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	
§ 41 c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	
§§ 42 und 42 a	(weggefallen)	
§ 42 b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	
§ 42 c	(weggefallen)	
§ 42 d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	
§ 42 e	Anrufungsauskunft	
§ 42 f	Lohnsteuer-Außенprüfung	
§ 42 g	Lohnsteuer-Nachschaub	

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	1456
	H 43	1459
§ 43 a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	1459
§ 43 b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	1460
	Anlage: Gesellschaften im Sinne der Richtlinie Nr. 2011/96/EU (Anlage 2: zu § 43 b) ...	1461
	H 43 b	1463
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1463
	H 44	1466
§ 44 a	Abstandnahme vom Steuerabzug	1466
	H 44 a	1470
§ 44 b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	1470
	R 44 b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das Bundeszentralamt für Steuern nach §§ 44 b und 45 b EStG; H 44 b.1	1471
	R 44 b.2 Einzelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 44 b EStG)	1471
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	1472
§ 45 a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	1472
	H 45 a	1473
§ 45 b	(aufgehoben) R 45 b Sammelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 45 b EStG) (gegenstandslos)	
§ 45 c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
§ 45 d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	1473
§ 45 e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	1474
	H 45 e	1474
	Anlagen zu §§ 43–45 e:	
	a) Schreiben betr. Einzelfragen zur Abgeltungsteuer; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens vom 18. 1. 2016 (BeckVerw 323200)	1474
	b) Schreiben betr. Ausstellung von Steuerbescheinigungen für Kapitalerträge nach § 45 a Absatz 2 und 3 EStG; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351375)	1533

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften		
§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1564
	§ 70 DV Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	1565
	§§ 71 und 72 DV (wegefallen)	
	R 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	1565
	R 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG; H 46.2	1565
	R 46.3 Härteausgleich (<i>unbesetzt</i>); H 46.3	1566
§ 47	(wegefallen)	
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen		
§ 48	Steuerabzug	1568
	H 48	1568
	Anlagen:	
	a) Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 ff. EStG) vom 27. 12. 2002 (BeckVerw 035889)	1568
	b) Schreiben betr. Steuerabzug bei Bauleistungen nach §§ 48 ff. EStG; Neuauflage der Freistellungsbescheinigungen nach § 48 b EStG als Folgebescheinigung vom 20. 9. 2004 (BeckVerw 057769)	1583
	§ 48 a Verfahren	1583
	§ 48 b Freistellungsbescheinigung	1583
	§ 48 c Anrechnung	1584
	§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1584
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger		
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	1586
	R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb; H 49.1 ..	1589
	Anlagen:	
	a) Schreiben betr. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gemäß § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f Doppelbuchstabe aa und § 49 Absatz 1 Nummer 6 EStG vom 16. 5. 2011 (BeckVerw 250064)	1590
	b) Schreiben betr. Verpflichtung zur Abgabe von Steueranmeldungen/Steuererklärungen zur beschränkten Steuerpflicht bei der Überlassung von in inländischen Registern eingetragenen Rechten vom 6. 11. 2020 (BeckVerw 494175) ..	1591
	c) Schreiben betr. Vergütungen im Sinne des § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f und Nummer 6 EStG für die zeitlich befristete Überlassung sowie Veräußerung von Rechten, die in ein inländisches öffentliches Buch oder Register eingetragen sind vom 11. 2. 2021 (BeckVerw 507700)	1592
	R 49.2 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit; H 49.2 ..	1594
	R 49.3 Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht; H 49.3	1594
	Anlage zu § 49:	
	Verzeichnis von Staaten, die unbeschränkt Steuerpflichtigen eine dem § 49 Abs. 4 EStG entsprechende Steuerbefreiung gewähren	1594
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1596
	§ 73 DV (wegefallen)	
	R 50 Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern; H 50	1597
§ 50 a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	1599
	§ 73 a DV Begriffsbestimmungen	1600
	§ 73 b DV (wegefallen)	
	§ 73 c DV Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50 a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	1601
	§ 73 d DV Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	1601
	§ 73 e DV Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50 a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50 a Abs. 5 des Gesetzes)	1601
	§ 73 f DV Steuerabzug in den Fällen des § 50 a Abs. 6 des Gesetzes	1602
	§ 73 g DV Haftungsbescheid	1602
	R 50 a.1 Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.; H 50 a.1 ..	1602
	R 50 a.2 Berechnung des Steuerabzugs nach § 50 a EStG in besonderen Fällen (<i>unbesetzt</i>); H 50 a.2	1603
	Anlagen:	
	a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen vom 20. 7. 1983 (BeckVerw 026816)	1604

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

b) Schreiben betr. Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen nach § 50 a Abs. 7 EStG vom 2.8.2002 (BeckVerw 033576)	1605
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 50 b Prüfungsrecht	1606
§ 50 c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	1606
R 50 c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen (<i>gegenstandslos</i>)	
§ 50 d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	1608
H 50 d	1610
Anlage: Zwei Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen im Sinne des § 50 a Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 und 3 EStG; Entlastung von Abzugsteuern aufgrund von Doppel- besteuerungsabkommen (DBA) nach einem vereinfachten Verfahren („Kont- rollmeldeverfahren“) vom 18.12.2002 (BeckVerw 035820) und vom 20.5. 2009 (BeckVerw 159750)	1610
§ 50 e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei gering- fügiger Beschäftigung in Privathaushalten	1615
§ 50 f Bußgeldvorschriften	1615
§ 50 g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenz- gebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitglied- staaten der Europäischen Union	1615
Anlage: Unternehmen im Sinne von § 50 g Absatz 3 Nummer 5 Buchstabe a Doppel- buchstabe aa sind (Anlage 3 zu § 50 g)	1617
§ 50 h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	1619
§ 50 i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteue- rungsabkommen	1619
H 50 i	1620
§ 50 j Versagung und Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fäl- len	1620
§ 51 Ermächtigungen	1622
<i>§§ 74 bis 80 DV (weggefallen)</i>	
<i>§ 81 DV Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau</i>	1629
Anlagen: a) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 (Anlage 5 der EStDV)	1630
b) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 (Anlage 6 der EStDV)	1630
<i>§ 82 DV (weggefallen)</i>	
<i>§§ 82 a, 82 b DV [abgedruckt bei § 21 EStG]</i>	
<i>§ 82 c DV bis § 82 e DV (weggefallen)</i>	
<i>§ 82 f DV Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge</i>	1631
<i>§ 82 g DV [abgedruckt bei § 21 EStG]</i>	
<i>§ 82 h DV (weggefallen)</i>	
<i>§ 82 i DV [abgedruckt bei § 21 EStG]</i>	
<i>§ 83 DV (weggefallen)</i>	
§ 51 a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	1632
§ 52 Anwendungsvorschriften	1635
<i>§ 84 DV Anwendungsvorschriften</i>	1649
§ 52 a bis § 53 (aufgehoben)	
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschaff- tem Grund und Boden)	1652
R 55 Bodengewinnbesteuerung; H 55	1653

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Bodengewinnbesteuerung durch das Zweite Steueränderungsgesetz 1971 vom 29. 2. 1972 (BeckVerw 026825)	1654
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	1659
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	1659
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	1660
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	
X. Kindergeld	
§ 62 Anspruchsberechtigte	1661
H 62	1662
§ 63 Kinder	1662
H 63	1662
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	1662
H 64	1662
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	1663
H 65	1663
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	1663
H 66	1663
§ 67 Antrag	1663
H 67	1664
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten	1664
H 68	1665
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	1665
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	1665
H 70	1665
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	1665
H 71	1665
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	1666
H 72	1667
§ 73 (weggefallen)	
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	1667
H 74	1667
§ 75 Aufrechnung	1667
H 75	1667
§ 76 Pfändung	1668
H 76	1668
§ 76 a (aufgehoben)	
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	1668
H 77	1668
§ 78 Übergangsregelungen	1668
H 78	1668
XI. Altersvorsorgezulage	
§ 79 Zulageberechtigte	1669
H 79	1669
§ 80 Anbieter	1669
§ 81 Zentrale Stelle	1669
§ 81 a Zuständige Stelle	1669

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 82 Altersvorsorgebeiträge	1669
§ 83 Altersvorsorgezulage	1671
§ 84 Grundzulage	1671
§ 85 Kinderzulage	1671
§ 86 Mindesteigenbeitrag	1672
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	1672
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	1673
§ 89 Antrag	1673
§ 90 Verfahren	1673
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	1674
§ 92 Bescheinigung	1675
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1675
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1679
§ 93 Schädliche Verwendung	1680
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	1681
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	1682
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	1682
§ 97 Übertragbarkeit	1683
§ 98 Rechtsweg	1683
§ 99 Ermächtigung	1683

XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	1684
---	------

XIII. Mobilitätsprämie

§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	1685
§ 102 Anspruchsberechtigung	1685
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	1685
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	1685
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	1685
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	1685
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	1686
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung ...	1686
§ 109 Verordnungsermächtigung	1686

XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie

§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	1687
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	1687

Anhang I

1. § 42 der Verordnung über wohnungswirtschaftliche Berechnungen (Zweite Berechnungsverordnung – II. BV) i. d. F. der Bek. vom 12. 10. 1990	1689
1 a. Verordnung zur Berechnung der Wohnfläche (Wohnflächenverordnung – WoFlV) vom 25. 11. 2003	1689
1 b. Verordnung über die Aufstellung von Betriebskosten (Betriebskostenverordnung – BetrKV) vom 25. 11. 2003	1690
2. Solidaritätszuschlagsgesetz 1995 (SolzG 1995) vom 15. 10. 2002	1693

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Anhang II

Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen 1697

Anhang III

Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren
(\S 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach \S 165 Abs. 1 Satz 4 AO;
Ruhelassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (\S 363 Abs. 2
AO); Aussetzung der Vollziehung (\S 361 AO, \S 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1.
2018 (BeckVerw 351360) 1718

Stichwortregister 1723

