

## [Handbuch zur Einkommensteuerveranlagung 2018: ESt 2018](#)

Bearbeitet von  
Herausgeber: Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2019. Buch inkl. Online-Nutzung. VIII, 1803 S. Mit Freischaltcode für den Zugang zum Modul in  
beck-online. Hardcover (In Leinen)  
ISBN 978 3 406 73348 2  
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Handbuch zur  
Einkommensteuerveranlagung 2018

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur  
Einkommensteuerveranlagung

2018

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

ISSN 0440-2154  
ISBN 978 3 406 73348 2

© 2019 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 sechsfundigsten Jahrgang (2018) des „Handbuchs zur Einkommensteuererklärung“ 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 Voraufgabe des Handbuchs ergangenen Änderungen und neuen Vorschriften, die zuletzt durch das Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2016/2341 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. Dezember 2016 über die Tätigkeiten und die Beaufsichtigung von Einrichtungen der Betrieblichen Altersversorgung (EbAV) (Neufassung) vom 19.12.2018 (BGBl. I S. 2672) in das EStG eingefügt wurden; damit auch solche, die sich nicht ausschließlich auf den Veranlagungszeitraum 2018 beziehen.

Der *Hauptteil* ist ganz auf die Veranlagung 2018 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 aufgenommen worden. Im *Anhang IV* sind die Änderungen des EStG durch das Brexit-Steuerbegleitgesetz (Brexit-StBG) vom 25.3.2019 (BGBl. I S. 357) abgedruckt, Hinweise auf diese Änderungen finden sich in Fußnoten in der geschlossenen Wiedergabe.

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 2018 oder später anwendbaren Bestimmungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Einkommensteuer-Handbuch sind paragraphenweise durchnummerierte 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 2019/2020 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 2018“ 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 erstmals 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 in Zusammenarbeit mit Herrn Ministerialrat Anton Obermüller, 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 2019

Deutsches wissenschaftliches Institut  
der Steuerberater e.V.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	1
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	25
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	29
<b>Hauptteil</b>	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien mit Hinweisen und Anlagen .....	247
<b>Anhang I</b>	
Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen .....	1685
<b>Anhang II</b>	
Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen .....	1692
<b>Anhang III</b>	
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 .....	1713
<b>Anhang IV</b>	
Gesetz über steuerliche und weitere Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Steuerbegleitgesetz – Brexit-StBG) vom 25.3.2019 – Auszug – .....	1717
<b>Stichwortregister</b> .....	1719

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	25
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	29
<b>Hauptteil:</b> Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien, Hinweise und Anlagen .....	247
<b>I. Steuerpflicht</b>	
<b>§ 1 Steuerpflicht</b> .....	247
R 1 Steuerpflicht .....	248
<b>§ 1 a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen]</b> .....	249
H 1 a .....	249
<b>II. Einkommen</b>	
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	
<b>§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen</b> .....	251
§ 1 DV Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner .....	252
§§ 2 und 3 DV (weggefallen)	
R 2 Umfang der Besteuerung; H 2 .....	252
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Preisgeldern (§ 2 Abs. 1 EStG) vom 5. 9. 1996 (BeckVerw 026648) .....	253
<b>§ 2 a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b> .....	255
R 2 a Negative ausländische Einkünfte; H 2 a .....	257
<b>§ 2 b</b> (weggefallen)	
<b>2. Steuerfreie Einnahmen</b>	
<b>§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]</b> .....	261
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen; H 3.0 ff. ....	261
R 3.2 – zu § 3 Nr. 2 .....	262
Anlage zu H 3.11:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung der Geldleistungen für Kinder in Vollzeitpflege nach § 33 SGB VIII, für die Erziehung in einer Tagesgruppe nach § 32 SGB VIII, für Heimerziehung/Erziehung in sonstiger betreuter Wohnform nach § 34 SGB VIII, für die intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung nach § 35 SGB VIII sowie für die Unterbringung/Betreuung bei Inobhutname von Kindern und Jugendlichen (§§ 42, 42 a SGB VIII) vom 22. 10. 2018 (BeckVerw 441640) .....	265
Anlage zu H 3.26:	
R 3.26 LStR 2015. Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG); H 3.26 LStH 2018 .....	269
R 3.26 a – zu § 3 Nr. 26 a .....	271
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 (BeckVerw 293006) .....	271
R 3.29 – zu § 3 Nr. 29 .....	274
R 3.40 – zu § 3 Nr. 40 .....	277
R 3.44 – zu § 3 Nr. 44 .....	278
§ 4 DV Steuerfreie Einnahmen .....	285
§ 5 DV (weggefallen)	
<b>§ 3 a Sanierungserträge</b> .....	286
<b>§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b> .....	288
<b>§ 3 c Anteilige Abzüge</b> .....	288
H 3 c .....	289
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendung des Teileinkünfteverfahrens in der steuerlichen Gewinnermittlung (§ 3 Nummer 40, § 3 c Absatz 2 EStG) vom 23. 10. 2013 (BeckVerw 276905) .....	289

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen ..... 293

§ 6 DV Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs ..... 297

§ 8 DV Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert ..... 297

§§ 7, 8 a DV (weggefallen)

R 4.1 Betriebsvermögensvergleich; H 4.1 ..... 298

Anlagen:

a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen; Steuerstundung und Steuererlass aus sachlichen Billigkeitsgründen (§§ 163, 222, 227 AO) vom 27. 3. 2003 (BeckVerw 037779) ..... 299

b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Gewinnen aus einem Planinsolvenzverfahren (§§ 217 ff. InsO), aus einer erteilten Restschuldbefreiung (§§ 286 ff. InsO) oder einer Verbraucherinsolvenz (§§ 304 ff. InsO) vom 22. 12. 2009 (BeckVerw 233116) ..... 302

c) Schreiben betr. Sanierungserlass; Beschluss des großen Senats des BFH vom 28. November 2016 – GrS 1/15 – (BStBl. II 2017 S. 393) vom 27. 4. 2017 (BeckVerw 341996) ..... 303

d) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen; Auswirkungen der BFH-Urteile vom 23. 8. 2017 I R 52/14 und X R 38/15 vom 29. 3. 2018 (BeckVerw 355255) ..... 304

R 4.2 Betriebsvermögen; H 4.2 ..... 304

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 – VI R 13/03 – vom 17. 11. 2004 (BeckVerw 060086) ..... 315

Anlagen zu R 4.2 (15):

a) Schreiben betr. betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG vom 2. 11. 2018 (BeckVerw 441900) ..... 320

b) Schreiben betr. Schuldzinsen für Kontokorrentkredite als Betriebsausgaben oder Werbungskosten vom 10. 11. 1993 (BeckVerw 026667) ..... 326

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) ..... 329

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) ..... 330

R 4.3 Einlagen und Entnahmen; H 4.3 ..... 331

Anlagen:

a) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung einzelner zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft als tauschähnlicher Vorgang; Anwendung des BFH-Urteils vom 19. 10. 1998 – VIII R 69/95 – vom 29. 3. 2000 (BeckVerw 026658) ..... 336

b) Schreiben betr. Behandlung der Einbringung zum Privatvermögen gehörender Wirtschaftsgüter in das betriebliche Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft vom 11. 7. 2011 (BeckVerw 251250) ..... 338

R 4.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung; H 4.4 ..... 341

R 4.5 Einnahmenüberschussrechnung; H 4.5 ..... 344

R 4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart; H 4.6 ..... 348

Anlage:

Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart – Anlage zu R 4.6 EStR – ..... 349

R 4.7 Betriebseinnahmen und -ausgaben; H 4.7 ..... 350

Anlagen:

a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen vom 14. 10. 1996 (BeckVerw 031579) ..... 356

b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung des Sponsoring vom 18. 2. 1998 (BeckVerw 029933) ..... 357

c) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten vom 22. 8. 2005 (BeckVerw 065547) ..... 358

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) ..... 361

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 – XR 46/14 – (BStBl. I S. II S. 976) vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335949) ..... 362

R 4.8	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen; H 4.8 .....	363
Anlage:		
	Schreiben betr. steuerrechtliche Anerkennung von Darlehensverträgen zwischen Angehörigen vom 23. 12. 2010 (BeckVerw 244907) .....	369
R 4.9	Abziehbare Steuern ( <i>unbesetzt</i> ); H 4.9 .....	371
R 4.10	Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben; H 4.10 .....	371
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlaß als Betriebsausgaben nach R 21 Abs. 7 EStR 1993 vom 21. 11. 1994 (BeckVerw 026651) .....	377
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) .....	378
R 4.11	Besondere Aufzeichnung; H 4.11 .....	384
R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; H 4.12 .....	384
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2018 vom 8. 11. 2017 (BeckVerw 348248) .....	386
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) .....	391
c)	Zwei Schreiben betr. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen vom 5. 6. 2014 (BeckVerw 285927) und vom 24. 1. 2018 (BeckVerw 352006) .....	397
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) .....	400
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen; H 4.13 .....	402
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG; H 4.14 .....	404
H 4.15	.....	404
<b>§ 4 a</b>	<b>Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr</b> .....	405
§ 8b	DV Wirtschaftsjahr .....	405
§ 8c	DV Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten .....	405
R 4 a	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr; H 4 a .....	406
<b>§ 4 b</b>	<b>Direktversicherung</b> .....	408
R 4 b	Direktversicherung; H 4 b .....	408
<b>§ 4 c</b>	<b>Zuwendungen an Pensionskassen</b> .....	410
R 4 c	Zuwendungen an Pensionskassen; H 4 c .....	410
<b>§ 4 d</b>	<b>Zuwendungen an Unterstützungskassen</b> .....	411
Anlage:		
	Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslanglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen (Anlage 1 des Gesetzes) .....	413
R 4 d	Zuwendungen an Unterstützungskassen; H 4 d .....	413
<b>§ 4 e</b>	<b>Beiträge an Pensionsfonds</b> .....	419
H 4 e	.....	419
<b>§ 4 f</b>	<b>Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen</b> ...	420
H 4 f	.....	420
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) .....	420

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 4 g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3</b>	425
<b>§ 4 h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)</b>	426
H 4 h	427
Anlage:	
Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4 h EStG; § 8 a KStG) vom 4. 7. 2008 (BeckVerw 124054)	427
<b>§ 4 i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug</b>	440
<b>§ 4 j Aufwendungen für Rechteüberlassungen</b>	441
<b>§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden ..</b>	442
R 5.1 Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG ( <i>unbesetzt</i> ); H 5.1	444
Anlage:	
Schreiben betr. Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmä- ßiger Buchführung für die steuerliche Gewinnermittlung; Änderung des § 5 Absatz 1 EStG durch das Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanz- rechtsmodernisierungsgesetz – BilMoG) vom 15. Mai 2009 (BGBl. I S. 1102, BStBl. I S. 650) vom 12. 3. 2010 (BeckVerw 236042)	444
R 5.2 Ordnungsmäßige Buchführung; H 5.2	447
R 5.3 Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens; H 5.3	449
R 5.4 Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens; H 5.4	451
R 5.5 Immaterielle Wirtschaftsgüter; H 5.5	452
Anlagen:	
a) Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Beurteilung von Aufwendungen zur Ein- führung eines betriebswirtschaftlichen Softwaresystems (ERP-Software) vom 18. 11. 2005 (BeckVerw 067924)	455
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Emissionsberechtigungen nach dem Gesetz über den Handel mit Berechtigungen zur Emission von Treibhaus- gasen (Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz – TEHG) vom 8. 7. 2004 (BGBl. I S. 1578) vom 6. 12. 2005 (BeckVerw 068428)	458
R 5.6 Rechnungsabgrenzungen; H 5.6	461
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Ertragsteuerliche Be- handlung im Zusammenhang mit A-Modellen vom 4. 10. 2005 (BeckVerw 066666)	463
b) Schreiben betr. Öffentlich Private Partnerschaften (ÖPP); Passivierungsmöglich- keiten für Instandhaltungsverpflichtungen vom 27. 5. 2013 (BeckVerw 272151)	465
R 5.7 Rückstellungen; H 5.7	466
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Rückstellungen für Zuwendungen anlässlich eines Dienstjubi- läums vom 8. 12. 2008 (BeckVerw 151618)	473
b) Schreiben betr. Rückstellungen für Verpflichtungen zur Gewährung von Vergü- tungen für die Zeit der Arbeitsfreistellung vor Ausscheiden aus dem Dienstver- hältnis – Jahreszusatzleistungen im Jahr des Eintritts des Versorgungsfalls vom 11. 11. 1999 (BeckVerw 026663)	477
c) Schreiben betr. bilanzsteuerliche Berücksichtigung von Altersteilzeitvereinba- rungen im Rahmen des so genannten „Blockmodells“ nach dem Altersteilzeit- gesetz (AltTZG) vom 28. 3. 2007 (BeckVerw 089978)	479
d) 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)	482
e) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellungen für die Betreu- ung bereits abgeschlossener Versicherungen vom 20. 11. 2012 (BeckVerw 266280)	484
f) Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellung wegen zukünftiger Betriebsprüfungen bei Großbetrieben vom 7. 3. 2013 (BeckVerw 270045)	484
H 5.8	485
<b>§ 5 a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr</b>	486
H 5 a	488
Anlage:	
Schreiben betr. Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Ver- kehr, sog. Tonnagesteuer § 5 a EStG vom 12. 6. 2002 (BeckVerw 037219)	488
<b>§ 5 b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlust- rechnungen</b>	494
H 5 b	494

Anlagen:	
a) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen; Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 253602) .....	494
b) Schreiben betr. E-Bilanz; Übermittlungspflicht in Fällen atypisch stiller Gesellschaften gemäß § 5 b EStG vom 24. 11. 2017 (BeckVerw 349118) .....	498
<b>§ 6 Bewertung</b> .....	500
§ 7 DV (weggefallen)	
§ 8 DV [abgedruckt bei § 4 EStG]	
§§ 8b, 8c DV [abgedruckt bei § 4a EStG]	
§ 9 DV (weggefallen)	
R 6.1 Anlagevermögen und Umlaufvermögen; H 6.1 .....	506
Anlage:	
Schreiben betr. bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts, des Praxiswerts und sogenannter firmenwertähnlicher Wirtschaftsgüter vom 20. 11. 1986 (BeckVerw 026675) .....	507
R 6.2 Anschaffungskosten; H 6.2 .....	508
Anlage:	
Schreiben betr. Absetzungen für Abnutzung eines in der Ergänzungsbilanz eines Mitunternehmers aktivierten 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) .....	511
R 6.3 Herstellungskosten; H 6.3 .....	512
R 6.4 Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück; H 6.4 .....	514
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) .....	520
R 6.5 Zuschüsse für Anlagegüter; H 6.5 .....	520
R 6.6 Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung; H 6.6 .....	521
R 6.7 Teilwert; H 6.7 .....	524
Anlage:	
Schreiben betr. Teilwertabschreibungen gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot vom 2. 9. 2016 (BeckVerw 331911) .....	527
R 6.8 Bewertung des Vorratsvermögens; H 6.8 .....	531
R 6.9 Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen; H 6.9 .....	534
Anlage:	
Schreiben betr. Bewertung des Vorratsvermögens gemäß § 6 Absatz 1 Nummer 2a EStG – Lifo-Methode vom 12. 5. 2015 (BeckVerw 305365) .....	535
R 6.10 Bewertung von Verbindlichkeiten (unbesetzt); H 6.10 .....	536
Anlage:	
Schreiben betr. Abzinsung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen in der steuerlichen Gewinnermittlung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG in der Fassung des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 vom 26. 5. 2005 (BeckVerw 064084) .....	537
R 6.11 Bewertung von Rückstellungen; H 6.11 .....	546
Anlage:	
Schreiben betr. Nutzungsüberlassung von Betrieben mit Substanzerhaltungspflicht des Berechtigten; Sog. Eiserne Verpachtung vom 21. 2. 2002 (BeckVerw 031476) .....	549
R 6.12 Bewertung von Entnahmen und Einlagen; H 6.12 .....	551
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 Einbringungen nach § 22 Absatz 1 Satz 5 i. V. m. Absatz 2 UmwStG vom 21. 12. 2011 (BeckVerw 256457) .....	553
R 6.13 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens; H 6.13 .....	556
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) .....	558

R 6.14 Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen ( <i>unbesetzt</i> ); H 6.14 .....	562
Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen zu § 6 Abs. 3 EStG i. d. F. des Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetzes vom 20. 12. 2001 (UntStFG, BGBl. I S. 3858) im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung von Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen sowie Anteilen von Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen vom 3. 3. 2005 (BeckVerw 062815) .....	562
R 6.15 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern; H 6.15 .....	566
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern nach § 6 Absatz 5 EStG vom 8. 12. 2011 (BeckVerw 255810) .....	567
b) Schreiben betr. Gewinnrealisierung bei Übertragung eines Wirtschaftsguts zwischen beteiligungsidentischen Schweserpersonengesellschaften; BFH-Beschluss vom 15. April 2010 – IV B 105/09 – (BStBl. II S. 971) vom 29. 10. 2010 (BeckVerw 243509) .....	574
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) .....	575
Anlagen zu § 6:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter vom 19. 4. 1971 (BeckVerw 026670) .....	577
b) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 21. 3. 1972 (BeckVerw 026671) .....	580
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) .....	582
d) Schreiben betr. steuerrechtliche Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Teilamortisations-Leasing; hier: bewegliche Wirtschaftsgüter vom 22. 12. 1975 (BeckVerw 026672) .....	582
e) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter vom 23. 12. 1991 (BeckVerw 026673) .....	583
<b>§ 6 a Pensionsrückstellung</b> .....	586
§ 9 DV ( <i>weggefallen</i> )	
R 6 a Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen; H 6 a .....	588
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) .....	598
b) Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten vom 4. 9. 1984 (BeckVerw 026683) .....	605
c) Ergänzung zum Schreiben vom 4. September 1984 vom 9. 1. 1986 (BeckVerw 026684) .....	608
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) .....	609
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) .....	610
f) Schreiben betr. Bildung von Pensionsrückstellungen; Berücksichtigung von Vordienstzeiten vom 22. 12. 1997 (BeckVerw 026691) .....	611
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) .....	612

h) Schreiben betr. bilanzsteuerliche Behandlung von Pensionszusagen einer Personengesellschaft an einen Gesellschafter und dessen Hinterbliebene vom 29. 1. 2008 (BeckVerw 109656) .....	613
i) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Bewertung von Pensionsverpflichtungen nach § 6a EStG; Anerkennung unternehmensspezifischer und modifizierter biometrischer Rechnungsgrundlagen vom 9. 12. 2011 (BeckVerw 256015) .....	616
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) .....	617
<b>§ 6 b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter</b> .....	620
§ 9a DV [abgedruckt bei § 7 EStG]	
Anlage:	
§§ 147, 148, 157, 167, 205 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 23. 9. 2004 .....	622
R 6b.1 Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6b EStG; H 6b.1 .....	624
R 6b.2 Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG; H 6b.2 .....	625
R 6b.3 Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG; H 6b.3 .....	629
H 6b.4 .....	630
Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b Absatz 2a EStG vom 7. 3. 2018 (BeckVerw 353760) .....	630
<b>§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen</b> .....	632
R 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen; H 6c .....	632
<b>§ 6 d Euroumrechnungsrücklage</b> .....	634
H 6d .....	634
<b>§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung</b> .....	635
§ 9a DV Anschaffung, Herstellung .....	637
§ 10 DV Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes .....	637
§ 10a DV (aufgehoben)	
§§ 11 bis 11b DV (weggefallen)	
§ 11c DV Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden .....	638
§ 11d DV Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat .....	638
§§ 12 bis 14 DV (weggefallen)	
§ 15 DV Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....	639
R 7.1 Abnutzbare Wirtschaftsgüter; H 7.1 .....	639
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 (BeckVerw 026693) .....	641
R 7.2 Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude; H 7.2 .....	642
R 7.3 Bemessungsgrundlage für die AfA; H 7.3 .....	644
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) .....	647
R 7.4 Höhe der AfA; H 7.4 .....	648
Anlagen:	
a) Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG ...	655
b) Schreiben betr. Sonderabschreibungen nach den §§ 3 und 4 FördG und degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG bei Baumaßnahmen an einem Dachgeschoß vom 10. 7. 1996 (BeckVerw 027462) .....	656

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

R 7.5 Absetzung für Substanzverringerng; H 7.5 .....	659
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von im Eigentum des Grundeigentümers stehenden Bodenschätzen vom 7. 10. 1998 (BeckVerw 032987) .....	659
Anlagen: a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung vom 14. 3. 2006 (BeckVerw 073206) .....	661
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. 7. 1993 – VIII R 72/90 – (BStBl. 1994 II S. 625) vom 11. 8. 1994 (BeckVerw 026696) .....	676
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) .....	676
<b>§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen</b> .....	688
R 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen; H 7 a .....	689
<b>§ 7 b bis § 7 d (aufgehoben)</b>	
<b>§ 7 e (weggefallen)</b> §§ 13, 14, 22 bis 28 DV (weggefallen)	
<b>§ 7 f (aufgehoben)</b>	
<b>§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe</b> .....	694
H 7 g .....	695
Anlage zu H 7 g: Schreiben betr. steuerliche Gewinnermittlung; Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen nach § 7 g 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) .....	695
<b>§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> .....	704
R 7 h Erhöhte Absetzungen nach § 7 h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 7 h .....	704
Anlage: § 177 Baugesetzbuch i. d. F. der Bek. vom 23. 9. 2004 .....	707
<b>§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen</b> .....	708
R 7 i Erhöhte Absetzungen nach § 7 i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen; H 7 i .....	708
<b>§ 7 k (aufgehoben)</b>	
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
<b>§ 8 Einnahmen</b> .....	711
<b>§ 9 Werbungskosten</b> .....	712
§§ 24 bis 28 DV (weggefallen)	
<b>§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten</b> .....	716
R 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten; H 9 a .....	716
<b>4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>§ 9 b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]</b> .....	717
R 9 b Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer; H 9 b .....	717
<b>5. Sonderausgaben</b>	
<b>§ 10 [Sonderausgaben]</b> .....	719
§ 29 DV Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen .....	726
§ 30 DV Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen .....	726
§§ 31, 32 DV (aufgehoben)	
§§ 33 bis 44 DV (weggefallen)	

R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines); H 10.1 .....	726
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten; H 10.2 .....	726
R 10.3	Versorgungsleistungen; H 10.3 .....	728
Anlage zu R 10.3:		
	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung vom 11. 3. 2010 (BeckVerw 236038) .....	729
R 10.3a	Versorgungsausgleich ( <i>unbesetzt</i> ); H 10.3a .....	741
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) .....	741
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines); H 10.4 .....	745
Anlagen zu R 10.4:		
a)	Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen vom 24. 5. 2017 (BeckVerw 342000) .....	746
b)	Schreiben betr. Anwendung des § 10 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 Buchstabe a EStG bei Beiträgen an berufsständische Versorgungseinrichtungen vom 8. 7. 2014 (BeckVerw 286810) .....	772
R 10.5	Versicherungsbeiträge; H 10.5 .....	775
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) .....	776
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) .....	785
c)	Schreiben betr. Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den Veranlagungszeitraum 2018 vom 9. 10. 2017 (BeckVerw 347115) .....	795
d)	Auszug aus dem EStG 2002 in der am 31. 12. 2004 geltenden Fassung .....	796
e)	Verzeichnis der ausländischen Versicherungsunternehmen, denen die Erlaubnis zum Betrieb eines nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG begünstigten Versicherungszweigs im Inland erteilt ist .....	797
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen; H 10.6 .....	798
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge; H 10.7 .....	798
R 10.8	Kinderbetreuungskosten ( <i>unbesetzt</i> ); H 10.8 .....	799
Anlage:		
	Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem Veranlagungszeitraum 2012 (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG); Anwendungsschreiben vom 14. 3. 2012 (BeckVerw 259412) .....	799
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung; H 10.9 .....	803
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) .....	804
R 10.10	Schulgeld; H 10.10 .....	808
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) .....	809
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung ( <i>unbesetzt</i> ); H 10.11.	810
<b>§ 10 a</b>	<b>Zusätzliche Altersvorsorge</b> .....	812
	H 10 a .....	814
Anlage:		
	Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge vom 21. 12. 2017 (BeckVerw 350890) .....	814
<b>§ 10 b</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	867
	§§ 48, 49 DV ( <i>aufgehoben</i> ) .....	
	§ 50 DV <i>Zuwendungsnachweis</i> .....	869
R 10b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke im Sinne des § 10b Abs. 1 und 1a EStG; H 10b.1 .....	870

Anlagen:

- a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG) vom 7. 11. 2013 (BeckVerw 277760) ..... 873
- b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendersersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) vom 25. 11. 2014 (BeckVerw 291980) ..... 901
- c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. März 2013; Anwendungsschreiben zu § 10b Absatz 1a EStG vom 15. 9. 2014 (BeckVerw 289630) ..... 902
- d) Schreiben betr. Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens; Erteilung von Zuwendungsbestätigungen nach amtlich vorgeschriebenem Muster in Form von schreibgeschützten Dateien (§ 10b EStG, § 50 EStDV) vom 6. 2. 2017 (BeckVerw 338000) ..... 903
- e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10b EStG) vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351370) ..... 903
- R 10b.2 Zuwendungen an politische Parteien; H 10b.2 ..... 905
- R 10b.3 Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke; H 10b.3 ..... 905

**§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag** ..... 906

**§ 10 d Verlustabzug** ..... 907

- R 10 d Verlustabzug; H 10 d ..... 908

Anlage:

- Schreiben betr. Verlustabzug nach § 10 d EStG; Anwendung der Verlustabzugsbeschränkung des § 10 d 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) .... 912

**§ 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, 10e, 10f, 10g, 10h und 10i EStG ..... 914

**§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen** ..... 919

- R 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 10 f ..... 919

**§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden** ..... 921

- R 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden; H 10 g ..... 921

**§ 10 h (aufgehoben)**

**§ 10 i (aufgehoben)**

**6. Vereinnahmung und Verausgabung**

**§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung]** ..... 923

- R 11 Vereinnahmung und Verausgabung; H 11 ..... 923

**§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen** ..... 926

- R 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 11 a ..... 926

**§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen** ..... 927

- R 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen; H 11 b ... 927

**7. Nicht abzugsfähige Ausgaben**

**§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]** ..... 928

- § 8 DV [abgedruckt bei § 4 EStG]
- R 12.1 Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten (unbesetzt); H 12.1 ..... 928

Anlage:

- a) Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung vom 21. 12. 2007 (BeckVerw 107565) ..... 930

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) .....	932
R 12.2 Studienreisen, Fachkongresse ( <i>unbesetzt</i> ); H 12.2 .....	934
R 12.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 12.3 .....	935
R 12.4 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen ( <i>unbesetzt</i> ); H 12.4 .....	935
R 12.5 Zuwendungen .....	936
R 12.6 Wiederkehrende Leistungen ( <i>unbesetzt</i> ); H 12.6 .....	936
<b>8. Die einzelnen Einkunftsarten</b>	
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)</b>	
<b>§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	937
§ 51 DV Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen .....	939
R 13.1 Freibetrag für Land- und Forstwirte; H 13.1 .....	939
R 13.2 Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung; H 13.2 .....	939
R 13.3 Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen ( <i>unbesetzt</i> ); H 13.3 .....	941
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) .....	942
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) .....	946
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) .....	949
d) Schreiben betr. Besteuerung der Forstwirtschaft; Ertragsteuerliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Flächen als Betriebsvermögen eines Erwerbsbetriebs vom 18. 5. 2018 (BeckVerw 435743) .....	952
R 13.4 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb ( <i>unbesetzt</i> ); H 13.4 .....	954
R 13.5 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft; H 13.5 .....	955
R 13.6 Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben .....	956
Anlage:	
Schreiben betr. Umfang des dazugehörigen Grund und Bodens i. S. d. § 52 Abs. 15 EStG vom 4. 6. 1997 (BeckVerw 032997) .....	957
<b>§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen</b> .....	959
Anlage:	
Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (Anlage 1 a: zu § 13 a) .....	960
§ 52 DV ( <i>weggefallen</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 .....	961
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) .....	962
<b>§ 14 Veräußerung des Betriebs</b> .....	972
R 14 Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen; H 14 .....	972
<b>§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe</b> [ <i>letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“</i> ] .....	
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)</b>	
<b>§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> .....	975
R 15.1 Selbständigkeit; H 15.1 .....	977
R 15.2 Nachhaltigkeit ( <i>unbesetzt</i> ); H 15.2 .....	979
R 15.3 Gewinnerzielungsabsicht ( <i>unbesetzt</i> ); H 15.3 .....	980
R 15.4 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr ( <i>unbesetzt</i> ); H 15.4 .....	982

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft; H 15.5 .....	983
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit ( <i>unbesetzt</i> ); H 15.6 .....	987
Anlage:		
	Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung von ärztlichen Laborleistungen vom 12. 2. 2009 (BeckVerw 155165) .....	995
R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung; H 15.7 .....	997
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) .....	1000
Anlagen zu R 15.7:		
a)	Schreiben betr. Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel vom 26. 3. 2004 (BeckVerw 049949) .....	1008
b)	Schreiben betr. personelle Verflechtung bei Betriebsaufspaltung; hier: Zusammenrechnung von Ehegattenanteilen vom 18. 11. 1986 (BeckVerw 026717) ....	1017
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) .....	1018
R 15.8	Mitunternehmerschaft; H 15.8 .....	1021
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) .....	1029
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) .....	1032
c)	Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds vom 23. 2. 2001 (BeckVerw 026668) .....	1033
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften; H 15.9 .....	1040
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) .....	1043
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG; H 15.10 .....	1044
Anlage:		
	Anwendungsschreiben zur Verlustabzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8 EStG vom 19. 11. 2008 (BeckVerw 150748) .....	1045
<b>§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung</b> .....		1049
R 15 a	Verluste bei beschränkter Haftung; H 15 a .....	1050
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) .....	1055
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) .....	1057
<b>§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen</b> .....		1059
H 15 b	.....	1059
Anlage:		
	Anwendungsschreiben § 15 b EStG vom 17. 7. 2007 (BeckVerw 096073) .....	1059
<b>§ 16 Veräußerung des Betriebs</b> .....		1066
R 16	Veräußerung des gewerblichen Betriebs; H 16 .....	1067
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) .....	1072

Anlage zu H 16 (5): Anwendungsschreiben zu § 16 Absatz 3b EStG vom 22. 11. 2016 (BeckVerw 334955) .....	1083
Anlage zu R 16 (13): Schreiben betr. Gewährung des Freibetrages nach § 16 Abs. 4 EStG und der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG vom 20. 12. 2005 (BeckVerw 070676) .....	1092
<b>§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> .....	1094
§ 53 DV Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1095
§ 54 DV Übersendung von Urkunden durch die Notare .....	1095
R 17 Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft; H 17 .....	1096
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Auswirkung des Gesetzes zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen (MoMiG) auf nachträgliche Anschaffungskosten gemäß § 17 Absatz 2 EStG; BMF-Schreiben vom 8. Juni 1999 (BStBl. I S. 545) vom 21. 10. 2010 (BeckVerw 243308) .....	1105
b) 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) .....	1108
c) 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) .....	1110
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)</b>	
<b>§ 18 [Selbständige Arbeit]</b> .....	1113
R 18.1 Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten; H 18.1 .....	1114
Anlage: Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung der Kindertagespflege vom 11. 11. 2016 (BeckVerw 334344) .....	1115
R 18.2 Betriebsvermögen ( <i>unbesetzt</i> ); H 18.2 .....	1116
R 18.3 Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG; H 18.3 .....	1117
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)</b>	
<b>§ 19 [Nichtselbständige Arbeit]</b> .....	1120
<b>§ 19 a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</b> [ <i>abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe</i> ]	
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)</b>	
<b>§ 20 [Kapitalvermögen]</b> .....	1123
R 20.1 Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen; H 20.1 .....	1128
R 20.2 Einnahmen aus Kapitalvermögen; H 20.2 .....	1129
R 20.3 ( <i>aufgehoben</i> )	
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung der rechnungsmäßigen und außerrechnungsmäßigen Zinsen aus Lebensversicherungen vom 31. 8. 1979 (BeckVerw 026727) .....	1132
b) Ergänzung zum Schreiben vom 31. August 1979 vom 13. 11. 1985 (BeckVerw 026728) .....	1136
c) Schreiben betr. Besteuerung von Versicherungserträgen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 6 EStG vom 1. 10. 2009 (BeckVerw 229897) .....	1137
d) 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) .....	1159
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)</b>	
<b>§ 21 [Vermietung und Verpachtung]</b> .....	1161
§ 82a DV Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden [ <i>letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“</i> ]	
§ 82b DV Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden .....	1162
R 21.1 Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand; H 21.1 .....	1162

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) ..... 1164  
 § 82g DV Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]  
 § 82h DV (weggefallen)  
 § 82i DV Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmalern [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2012“]  
 R 21.2 Einnahmen und Werbungskosten; H 21.2 ..... 1169  
 Anlagen:  
 a) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Bausparzinsen und Schuldzinsen bei selbstgenutztem Wohneigentum vom 28. 2. 1990 (Beck-Verw 026742) ..... 1175  
 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)..... 1176  
 c) Schreiben betr. Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung nach Veräußerung des Mietobjekts oder nach Wegfall der Einkünfterzielungsabsicht; 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) ..... 1177  
 R 21.3 Verbilligt überlassene Wohnung; H 21.3 ..... 1179  
 R 21.4 Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft; H 21.4 ..... 1180  
 R 21.5 Behandlung von Zuschüssen; H 21.5 ..... 1181  
 R 21.6 Miteigentum und Gesamthand; H 21.6 ..... 1182  
 R 21.7 Substanzausbeuterecht (unbesetzt); H 21.7 ..... 1183  
 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) ..... 1184  
 b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs und anderer Nutzungsrechte bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 30. 9. 2013 (BeckVerw 276582) ..... 1185  
 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) ..... 1192  
 d) Schreiben betr. Einkünfterzielung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8. 10. 2004 (BeckVerw 058992) ..... 1200  
**g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)**  
 § 22 Arten der sonstigen Einkünfte ..... 1208  
 § 55 DV Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen ..... 1212  
 R 22.1 Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten H 22.1 ..... 1214  
 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) ..... 1215  
 R 22.2 (unbesetzt)  
 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 ..... 1215  
 Anlage:  
 Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 (BeckVerw 275395) ..... 1217  
 R 22.4 Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG; H 22.4 ..... 1238  
 R 22.5 Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV) .... 1241

R 22.6	Versorgungsleistungen ( <i>unbesetzt</i> ); H 22.6 .....	1242
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs ( <i>unbesetzt</i> ); H 22.7 .....	1242
R 22.8	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG; H 22.8 .....	1242
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) .....	1244
R 22.9	Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG; H 22.9 .....	1244
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG ( <i>unbesetzt</i> ); H 22.10 .....	1244
§ 22 a	<b>Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle</b> .....	1245
H 22 a	.....	1246
§ 23	<b>Private Veräußerungsgeschäfte</b> .....	1247
H 23	.....	1248
Anlage:		
	Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Besteuerung privater Grundstücksveräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG vom 5. 10. 2000 (Beck-Verw 026744) .....	1251
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>		
§ 24	<b>Gemeinsame Vorschriften</b> .....	1259
R 24.1	Begriff der Entschädigung im Sinne des § 24 Nr. 1 EStG; H 24.1 .....	1259
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte; H 24.2 .....	1261
§ 24 a	<b>Altersentlastungsbetrag</b> .....	1264
R 24 a	Altersentlastungsbetrag; H 24 a .....	1264
§ 24 b	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b> .....	1266
H 24 b	.....	1266
Anlage:		
	Schreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG); Anwendungsschreiben vom 23. 10. 2017 (BeckVerw 347960) .....	1266
<b>III. Veranlagung</b>		
§ 25	<b>Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht</b> .....	1270
	§ 56 DV Steuererklärungspflicht .....	1270
	§§ 57 bis 59 DV (weggefallen) .....	
	§ 60 DV Unterlagen zur Steuererklärung .....	1270
R 25	Verfahren bei der Einzelveranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 25 .....	1271
§ 26	<b>Veranlagung von Ehegatten</b> .....	1272
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG; H 26 .....	1272
§ 26 a	<b>Einzelveranlagung von Ehegatten</b> .....	1274
	§ 61 DV Antrag auf andernweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26 a des Gesetzes .....	1274
	§§ 62 bis 62 c DV (weggefallen) .....	
	§ 62 d DV Anwendung des § 10 d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten .....	1274
	§ 63 DV (weggefallen) .....	
R 26 a	Veranlagung von Ehegatten nach § 26 a EStG; H 26 a .....	1274
§ 26 b	<b>Zusammenveranlagung von Ehegatten</b> .....	1276
	§§ 61 bis 62 d DV [abgedruckt bei § 26 a EStG] .....	
R 26 b	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26 b EStG; H 26 b .....	1276
§ 26 c	(aufgehoben) .....	
§ 27	(weggefallen) .....	
§ 28	<b>Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b> .....	1277
§§ 29 und 30	(weggefallen) .....	
<b>IV. Tarif</b>		
§ 31	<b>Familienleistungsausgleich</b> .....	1278
R 31	Familienleistungsausgleich; H 31 .....	1278
§ 32	<b>Kinder, Freibeträge für Kinder</b> .....	1281
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Stpfl. verwandte Kinder ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.1 .....	1283

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

R 32.2	Pflegekinder; H 32.2 .....	1283
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern; H 32.3 .....	1285
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.4 .....	1285
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.5 .....	1285
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.6 .....	1288
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können; H 32.7 .....	1288
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.8 .....	1290
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten; H 32.9 .....	1290
R 32.10	Erwerbstätigkeit ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.10 .....	1293
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung ( <i>unbesetzt</i> ); H 32.11 .....	1297
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen .....	1298
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder; H 32.13 .....	1298
	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) .....	1299
b)	Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder vom 17. 1. 2014 (BeckVerw 281242) .....	1301
<b>§ 32 a</b>	<b>Einkommensteuertarif</b> .....	1302
	H 32 a .....	1302
<b>§ 32 b</b>	<b>Progressionsvorbehalt</b> .....	1304
	R 32 b Progressionsvorbehalt; H 32 b .....	1306
<b>§ 32 c</b>	<b>Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	1309
<b>§ 32 d</b>	<b>Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> .....	1310
	R 32 d Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen; H 32 d .....	1311
<b>§ 33</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	1313
	§ 64 DV <i>Nachweis von Krankheitskosten</i> .....	1313
	§ 65 DV <i>[abgedruckt bei § 33 b EStG]</i>	
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	1314
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände .....	1314
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz .....	1315
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen; H 33.1–33.4 .....	1315
<b>§ 33 a</b>	<b>Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b> .....	1325
	R 33 a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung; H 33 a.1 .....	1326
	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) .....	1330
b)	Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. Januar 2017 vom 20. 10. 2016 (BeckVerw 333410) .....	1335
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) .....	1337
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) .....	1345
R 33 a.2	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes; H 33 a.2 .....	1345
R 33 a.3	Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33 a Abs. 3 EStG; H 33 a.3 .....	1346
<b>§ 33 b</b>	<b>Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b> .....	1349
	§ 64 DV <i>[abgedruckt bei § 33 EStG]</i>	
	§ 65 DV <i>Nachweis der Behinderung</i> .....	1250
	§§ 66 und 67 DV <i>(weggefallen)</i>	
R 33 b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen; H 33 b .....	1351

<b>§ 34 Außerordentliche Einkünfte</b> .....	1354
R 34.1 Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte; H 34.1 .....	1354
R 34.2 Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung; H 34.2 .....	1355
R 34.3 Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG; H 34.3 .....	1359
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 .....	1360
R 34.5 Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG; H 34.5 .....	1362
<b>§ 34 a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b> .....	1363
H 34 a .....	1364
Anlage: Anwendungsschreiben zur Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34 a EStG) vom 11. 8. 2008 (BeckVerw 125799) .....	1364
<b>§ 34 b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</b> .....	1373
§ 68 DV Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk .....	1374
R 34b.1 Gewinnermittlung; H 34b.1 .....	1374
R 34b.2 Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen; H 34b.2 .....	1374
R 34b.3 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen .....	1375
R 34b.4 Ermittlung der Steuersätze; H 34b.4 .....	1376
R 34b.5 Umfang der Tarifvergünstigung; H 34b.5 .....	1378
R 34b.6 Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung .....	1378
R 34b.7 Billigkeitsmaßnahmen nach § 34 b Abs. 5 EStG; H 34b.7 .....	1379
R 34b.8 Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes .....	1380
Anlage: Gesetz zum Ausgleich von Auswirkungen besonderer Schadensereignisse in der Forstwirtschaft (Forstschäden-Ausgleichsgesetz) vom 26. 8. 1985 .....	1381
<b>V. Steuerermäßigungen</b>	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>	
<b>§ 34 c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]</b> .....	1384
§ 68 a DV Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten .....	1385
§ 68 b DV Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern .....	1385
§ 69 DV (weggefallen)	
R 34 c Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern; H 34 c.1–2 .....	1385
Anlage: Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen .....	1386
R 34 c.3 Ermittlung des Höchstbetrags für die Steueranrechnung; H 34 c.3 .....	1389
R 34 c.4 Antragsgebundener Abzug ausländischer Steuern.....	1390
R 34 c.5 Bestehen von DBA; H 34 c.5 .....	1390
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) .....	1391
<b>§ 34 d Ausländische Einkünfte</b> .....	1393
H 34 d .....	1393
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>	
<b>§ 34 e (aufgehoben)</b>	
<b>2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b>	
<b>§ 34 f</b> [letztmals abgedruckt im „Handbuch zur ESt-Veranlagung 2005“]	
<b>2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
<b>§ 34 g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an un- abhängige Wählervereinigungen]</b> .....	1394
H 34 g .....	1394

<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] .....	1396
R 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb ( <i>unbesetzt</i> ); H 35 ...	1397
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb gemäß § 35 EStG vom 3. 11. 2016 (BeckVerw 334030) .....	1397
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b>	
§ 35 a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen ..	1403
H 35 a .....	1403
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) .....	1403
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer .....	1427
H 35 b .....	1427
<b>VI. Steuererhebung</b>	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer .....	1428
R 36 Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen; H 36 .....	1428
§ 36 a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer .....	1430
H 36 a .....	1430
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	1431
R 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung; H 37 .....	1432
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .....	1432
§ 37 b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen .....	1433
H 37 b .....	1433
Anlage:	
Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305369) .....	1433
<b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	
§ 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 ( <i>aufgehoben</i> )	
§ 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 ( <i>weggefallen</i> )	
§ 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	
§ 42 c ( <i>weggefallen</i> )	
§ 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	
§ 42 e Anrufungsauskunft	
§ 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung	
§ 42 g Lohnsteuer-Nachschau	

<b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug .....	1440
H 43 .....	1442
§ 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer .....	1443
§ 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften .....	1444
Anlage: Gesellschaften im Sinne der Richtlinie Nr. 2011/96/EU (Anlage 2: zu § 43 b) ....	1445
H 43 b .....	1447
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	1447
H 44 .....	1449
§ 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug .....	1449
H 44 a .....	1453
§ 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	1453
R 44 b.1 Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das Bundeszentralamt für Steuern nach §§ 44 b und 45 b EStG; H 44 b.1 .....	1454
R 44 b.2 Einzelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 44 b EStG) .....	1455
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer .....	1456
§ 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer .....	1456
H 45 a .....	1457
§ 45 b (aufgehoben) R 45 b Sammelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 45 b EStG) (gegen- standslos) .....	1457
§ 45 c (weggefallen)	
§ 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern .....	1457
§ 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung .....	1458
H 45 e .....	1458
Anlagen zu §§ 43–45 e:	
a) Schreiben betr. Einzelfragen zur Abgeltungsteuer; Neuveröffentlichung des BMF-Schreibens vom 18. 1. 2016 (BeckVerw 323200) .....	1458
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) .....	1514
<b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	1542
§ 70 DV Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen .....	1543
§§ 71 und 72 DV (weggefallen)	
R 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG .....	1543
R 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG; H 46.2 .....	1543
R 46.3 Härteausgleich (unbesetzt); H 46.3 .....	1544
§ 47 (weggefallen)	
<b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen</b>	
§ 48 Steuerabzug .....	1546
H 48 .....	1546
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleis- tungen (§§ 48 ff. EStG) vom 27. 12. 2002 (BeckVerw 035889) .....	1546
b) Schreiben betr. Steuerabzug bei Bauleistungen nach §§ 48 ff. EStG; Neuausga- be der Freistellungsbescheinigungen nach § 48 b EStG als Folgebescheinigung vom 20. 9. 2004 (BeckVerw 057769) .....	1561
§ 48 a Verfahren .....	1561
§ 48 b Freistellungsbescheinigung .....	1561
§ 48 c Anrechnung .....	1562
§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	1562

**VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

**§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte** ..... 1564  
 R 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb; H 49.1 ... 1566  
 Anlage:  
     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) ..... 1567  
 R 49.2 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit; H 49.2 1569  
 R 49.3 Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht ..... 1569  
 Anlage zu § 49:  
     Verzeichnis von Staaten, die unbeschränkt Steuerpflichtigen eine dem § 49 Abs. 4 EStG entsprechende Steuerbefreiung gewähren ..... 1570

**§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige** ..... 1571  
 § 73 DV (weggefallen)  
 R 50 Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern; H 50 ..... 1572

**§ 50 a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen** ..... 1573  
 § 73 a DV Begriffsbestimmungen ..... 1574  
 § 73 b DV (weggefallen)  
 § 73 c DV Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50 a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes .... 1575  
 § 73 d DV Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht ..... 1575  
 § 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) .... 1575  
 § 73 f DV Steuerabzug in den Fällen des § 50 a Abs. 6 des Gesetzes ..... 1576  
 § 73 g DV Haftungsbescheid ..... 1576  
 R 50 a.1 Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.; H 50 a.1 ..... 1576  
 R 50 a.2 Berechnung des Steuerabzugs nach § 50 a EStG in besonderen Fällen (unbesetzt); H 50 a.2 ..... 1577  
 Anlagen:  
     a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen vom 20. 7. 1983 (BeckVerw 026816) ..... 1578  
     b) Schreiben betr. Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen nach § 50 a Abs. 7 EStG vom 2. 8. 2002 (BeckVerw 033576) ..... 1578  
     c) Schreiben betr. Steuerabzug gemäß § 50 a EStG bei Einkünften beschränkt Steuerpflichtiger aus künstlerischen, sportlichen, artistischen, unterhaltenden oder ähnlichen Darbietungen vom 25. 11. 2010 (BeckVerw 244401) ..... 1579

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

**§ 50 b Prüfungsrecht** ..... 1597

**§ 50 c** (weggefallen)  
 R 50 c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen ..... 1597

**§ 50 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43 b und 50 g** ..... 1598  
 H 50 d ..... 1601  
 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 Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) nach einem vereinfachten Verfahren („Kontrollmeldeverfahren“) vom 18. 12. 2002 (BeckVerw 035820) und vom 20. 5. 2009 (BeckVerw 159750) ..... 1602

**§ 50 e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten** ..... 1606

**§ 50 f Bußgeldvorschriften** ..... 1606

**§ 50 g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union** ..... 1606  
 Anlage:  
     Unternehmen im Sinne von § 50 g Absatz 3 Nummer 5 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa sind (Anlage 3 zu § 50 g) ..... 1608

§ 50 h <b>Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft</b> .....	1610
§ 50 i <b>Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	1610
H 50 i .....	1611
§ 50 j <b>Versagung und Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen</b> .....	1611
§ 51 <b>Ermächtigungen</b> .....	1613
§§ 74 bis 80 DV (weggefallen)	
§ 81 DV <i>Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau</i> .....	1620
Anlagen:	
a) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 (Anlage 5 der EStDV) .....	1621
b) Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 (Anlage 6 der EStDV) .....	1622
§ 82 DV (weggefallen)	
§§ 82 a, 82 b DV [abgedruckt bei § 21 EStG]	
§ 82 c DV bis § 82 e DV (weggefallen)	
§ 82 f DV <i>Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge</i> .....	1622
§ 82 g DV [abgedruckt bei § 21 EStG]	
§ 82 h DV (weggefallen)	
§ 82 i DV [abgedruckt bei § 21 EStG]	
§ 83 DV (weggefallen)	
§ 51 a <b>Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern</b> .....	1623
§ 52 <b>Anwendungsvorschriften</b> .....	1626
§ 84 DV <i>Anwendungsvorschriften</i> .....	1637
§ 52 a (aufgehoben)	
§ 52 b <b>Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]	
§ 53 (weggefallen)	
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 <b>Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)</b> .....	1640
R 55 Bodengewinnbesteuerung; H 55 .....	1641
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen zur Neuregelung der Bodengewinnbesteuerung durch das Zweite Steueränderungsgesetz 1971 vom 29. 2. 1972 (BeckVerw 026825) .....	1642
b) Schreiben betr. Bewertung von mit land- und forstwirtschaftlichem Grund und Boden im Zusammenhang stehenden Milchlieferrechten vom 5. 11. 2014 (BeckVerw 291310) .....	1647
§ 56 <b>Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet</b> .....	1660
§ 57 <b>Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands</b> .....	1660
§ 58 <b>Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben</b> .....	1661
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	
<b>X. Kindergeld</b>	
§ 62 <b>Anspruchsberechtigte</b> .....	1662
H 62 .....	1662

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 63	<b>Kinder</b> .....	1662
	H 63 .....	1663
§ 64	<b>Zusammentreffen mehrerer Ansprüche</b> .....	1663
	H 64 .....	1663
§ 65	<b>Andere Leistungen für Kinder</b> .....	1663
	H 65 .....	1663
§ 66	<b>Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum</b> .....	1664
	H 66 .....	1664
§ 67	<b>Antrag</b> .....	1664
	H 67 .....	1664
§ 68	<b>Besondere Mitwirkungspflichten</b> .....	1664
	H 68 .....	1665
§ 69	<b>Datenübermittlung an die Familienkassen</b> <i>[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe]</i>	
§ 70	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes</b> .....	1665
§ 71	(weggefallen)	
§ 72	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes</b> .....	1665
	H 72 .....	1666
§ 73	(weggefallen)	
§ 74	<b>Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen</b> .....	1666
	H 74 .....	1667
§ 75	<b>Aufrechnung</b> .....	1667
	H 75 .....	1667
§ 76	<b>Pfändung</b> .....	1667
	H 76 .....	1667
§ 76 a	(aufgehoben)	
§ 77	<b>Erstattung von Kosten im Vorverfahren</b> .....	1667
	H 77 .....	1668
§ 78	<b>Übergangsregelungen</b> .....	1668
	H 78 .....	1668

## XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	<b>Zulageberechtigte</b> .....	1669
	H 79 .....	1669
§ 80	<b>Anbieter</b> .....	1669
§ 81	<b>Zentrale Stelle</b> .....	1669
§ 81 a	<b>Zuständige Stelle</b> .....	1669
§ 82	<b>Altersvorsorgebeiträge</b> .....	1669
§ 83	<b>Altersvorsorgezulage</b> .....	1671
§ 84	<b>Grundzulage</b> .....	1671
§ 85	<b>Kinderzulage</b> .....	1671
§ 86	<b>Mindesteigenbeitrag</b> .....	1672
§ 87	<b>Zusammentreffen mehrerer Verträge</b> .....	1672
§ 88	<b>Entstehung des Anspruchs auf Zulage</b> .....	1673
§ 89	<b>Antrag</b> .....	1673
§ 90	<b>Verfahren</b> .....	1673
§ 91	<b>Datenerhebung und Datenabgleich</b> .....	1674
§ 92	<b>Bescheinigung</b> .....	1675
§ 92 a	<b>Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung</b> .....	1675
§ 92 b	<b>Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung</b> .....	1679

Inhaltsverzeichnis	<b>Inhalt</b>
§ 93 <b>Schädliche Verwendung</b> .....	1679
§ 94 <b>Verfahren bei schädlicher Verwendung</b> .....	1681
§ 95 <b>Sonderfälle der Rückzahlung</b> .....	1681
§ 96 <b>Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften</b> .....	1682
§ 97 <b>Übertragbarkeit</b> .....	1682
§ 98 <b>Rechtsweg</b> .....	1682
§ 99 <b>Ermächtigung</b> .....	1682
<b>XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung</b>	
§ 100 <b>Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung</b> .....	1683
<b>Anhang I</b>	
1. § 42 der Verordnung über wohnungswirtschaftliche Berechnungen (Zweite Berechnungsverordnung – II. BV) i. d. F. der Bek. vom 12. 10. 1990 .....	1685
1a. Verordnung zur Berechnung der Wohnfläche (Wohnflächenverordnung – WoFlV) vom 25. 11. 2003 .....	1685
1b. Verordnung über die Aufstellung von Betriebskosten (Betriebskostenverordnung – BetrKV) vom 25. 11. 2003 .....	1686
2. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 (SolzG 1995) vom 15. 10. 2002 .....	1688
<b>Anhang II</b>	
Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen .....	1692
<b>Anhang III</b>	
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 (BeckVerw 351360) .....	1713
<b>Anhang IV</b>	
Änderungen des Einkommensteuergesetzes durch das Gesetz über die steuerliche und weitere Begleitregelungen zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union (Brexit-Steuerbegleitgesetz – Brexit-StBG) vom 25.3. 2019 .....	1717
<b>Stichwortregister</b> .....	1719

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG