

Dr. Thomas Rittler

Einkommensteuergesetz (EStG)

German Income Tax Act

Sechste, aktualisierte Auflage

Deutsch – englische Text-Synopse

German – English Synopsis

Die in diesem Buch enthaltene Wiedergabe des deutschen Gesetzestextes und dessen Übersetzung ins Englische haben keinen offiziellen Charakter. Der authentische Text ist jeweils der im Bundesgesetzblatt veröffentlichte.

The German text and its translation into English included in this book are not official. The only authentic text is the German one as published in the Federal Law Gazette.

Einkommensteuergesetz

in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), das zuletzt durch Artikel 27 des Gesetzes vom 20. August 2021 (BGBl. I S. 3932) geändert worden ist

Inhaltsübersicht

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht

§ 1a

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen

§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3

§ 3a Sanierungserträge

§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit

§ 3c Anteilige Abzüge

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen

§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr

§ 4b Direktversicherung

§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen

§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen

§ 4e Beiträge an Pensionsfonds

§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen

§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3

Income Tax Act

in the version of the publication of 8 October 2009 (Federal Law Gazette Tome I p. 3366, 3862), last amended by Article 3 of the Act of 20 August 2021 (Federal Law Gazette Tome I p. 3932)

Table of Contents

I. Tax Liability

§ 1 Tax liability

§ 1a

II. Income

1. Material Requirements for Taxation

§ 2 Scope of taxation; definitions

§ 2a Negative revenues related to third countries

2. Tax-Exempt Receipts

§ 3

§ 3a Restructuring profits

§ 3b Tax exemption of allowances for work on Sundays, holidays or night-time working

§ 3c Pro-rata deductions

3. Profit

§ 4 Profit concept in general

§ 4a Profit calculation period; fiscal year

§ 4b Salary conversion insurance policy

§ 4c Grants to pension schemes

§ 4d Grants to provident funds

§ 4e Contributions to pension funds

§ 4f Assumptions of obligation; assumptions of joint liability and contractual assumptions of an obligation to perform

§ 4g Creation of an adjustment item in case of withdrawal pursuant to § 4 paragraph 1 sentence 3

§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	§ 4h Deduction of interest expenditures as operating expenses (interest barrier rule)
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	§ 4i Deduction of special operating expenses in case of events with a foreign element
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	§ 4j Expenditures for assignments of rights
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	§ 4k Deduction of operating expenditures in case of incongruencies in taxation
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	§ 5 Profit in case of merchants and certain other business persons
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	§ 5a Profit calculation in case of merchant ships in international traffic
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	§ 5b Electronic transfer of balance sheets and profit and loss statements
§ 6 Bewertung	§ 6 Valuation
§ 6a Pensionsrückstellung	§ 6a Provision for pension obligations
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	§ 6b Transfer of hidden reserves in case of sale of certain investment assets
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	§ 6c Transfer of hidden reserves in case of sale of certain investment assets and profit calculation pursuant to § 4 paragraph 3 or pursuant to flat rates
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	§ 6d Euro conversion reserve
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	§ 6e Costs of fund establishment as costs of acquisition
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	§ 7 Allowance for depreciation for wear and tear or asset depletion
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	§ 7a Common provisions for increased depreciation and special depreciation
§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	§ 7b Special depreciation for newly constructed buildings for rental housing
§ 7c Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder	§ 7c Special depreciation for electronic commercial vehicles and electronically operated cargo bikes
§§ 7d bis 7f (weggefallen)	§§ 7d to 7f (cancelled)
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	§ 7g Deduction of investment allowances and special depreciations as aid for small and medium operations
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	§ 7h Increased depreciations in case of buildings in redevelopment areas and urban development areas
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	§ 7i Increased depreciations in case of historical monuments
§ 7k (weggefallen)	§ 7k (cancelled)

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

- § 8 Einnahmen
- § 9 Werbungskosten
- § 9a Pauschbeträge für Werbungskosten

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

- § 9b

5. Sonderausgaben

- § 10
- § 10a Zusätzliche Altersvorsorge
- § 10b Steuerbegünstigte Zwecke
- § 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag
- § 10d Verlustabzug
- § 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus
- § 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen
- § 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden
- § 10h (weggefallen)
- § 10i (weggefallen)

6. Vereinnahmung und Verausgabung

- § 11
- § 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen
- § 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen

7. Nichtabzugsfähige Ausgaben

- § 12

8. Die einzelnen Einkunftsarten

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

- § 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft

4. Surplus of Receipts over Revenue-Related Expenses

- § 8 Receipts
- § 9 Revenue-related expenses
- § 9a Flat rates for revenue-related expenses

4a. Input Tax Deduction Pursuant to Value Added Tax Law

- § 9b

5. Special Expenses

- § 10
- § 10a Additional provision for old age
- § 10b Tax-privileged purposes
- § 10c Flat rates for special expenses
- § 10d Loss deduction
- § 10e Tax privilege for an apartment used for private residential purposes in one's own house
- § 10f Tax privilege for owner-occupied historical monuments, buildings in redevelopment areas and urban development areas used for private residential purposes
- § 10g Tax privilege for cultural goods worth protection neither used for generation of revenues nor for private residential purposes
- § 10h (cancelled)
- § 10i (cancelled)

6. Collection and Spending

- § 11
- § 11a Special treatment of maintenance expenditures related to buildings in redevelopment areas and urban development areas
- § 11b Special treatment of maintenance expenditures related to historical monuments

7. Expenses not Eligible for Deduction

- § 12

8. Classes of Revenues

a) Agriculture and forestry (§ 2 paragraph 1 sentence 1 Number 1)

- § 13 Revenues from agriculture and forestry

§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen

§ 13a Calculation of profit from agriculture and forestry based on flat rates

§ 14 Veräußerung des Betriebs

§ 14 Sale of business

§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe

§ 14a Benefits in case of sale of certain agriculture and forestry operations

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

b) Trade or business (§ 2 paragraph 1 sentence 1 Number 2)

§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb

§ 15 Revenues from trade or business

§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung

§ 15a Losses in case of limited liability

§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen

§ 15b Losses in conjunction with tax deferment models

§ 16 Veräußerung des Betriebs

§ 16 Sale of business

§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften

§ 17 Sale of interest in a company limited by shares

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

c) Self-employed work (§ 2 paragraph 1 sentence 1 Number 3)

§ 18

§ 18

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

d) Work as employee (§ 2 paragraph 1 sentence 1 Number 4)

§ 19

§ 19

§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen

§ 19a Special regulation for revenues from work as employee in case of property interests

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

e) Savings and investment (§ 2 paragraph 1 sentence 1 Number 5)

§ 20

§ 20

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

f) Leasing and letting (§ 2 paragraph 1 sentence 1 Number 6)

§ 21

§ 21

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

g) Other revenues (§ 2 paragraph 1 sentence 1 Number 7)

§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte

§ 22 Types of other revenues

§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle

§ 22a Notice of pension collection to the central entity

§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte

§ 23 Private sales transactions

h) Gemeinsame Vorschriften

h) Common provisions

§ 24

§ 24

§ 24a Altersentlastungsbetrag

§ 24a Old age relief amount

§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende

§ 24b Relief amount for single parents

III. Veranlagung

III. Assessment

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht

§ 25 Assessment period, obligation to file tax returns

§ 26 Veranlagung von Ehegatten

§ 26 Assessment of spouses

§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten

§ 26a Individual assessment of spouses

§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten

§ 26b Joint assessment of spouses

§ 27 (weggefallen)

§ 27 (cancelled)

§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft

§ 28 Taxation in case of a continued community

§§ 29 und 30 (weggefallen)

§§ 29 and 30 (cancelled)

IV. Tarif

IV. Tax Rate

§ 31 Familienleistungsausgleich

§ 31 Equalisation of family benefits

§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder

§ 32 Children; allowances for children

§ 32a Einkommensteuertarif

§ 32a Official income tax standard rate

§ 32b Progressionsvorbehalt

§ 32b Progression proviso

§ 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 32c Reduction of tax rates for revenues from agriculture and forestry

§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen

§ 32d Separate tax rate for revenues from savings and investment

§ 33 Außergewöhnliche Belastungen

§ 33 Exceptional costs

§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen

§ 33a Exceptional costs in special cases

§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen

§ 33b Flat rates for disabled people, surviving dependants and carers

§ 34 Außerordentliche Einkünfte

§ 34 Extraordinary revenues

§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne

§ 34a Tax benefit for profits not withdrawn

§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen

§ 34b Tax rates for revenues arising from extraordinary use of wood

V. Steuerermäßigungen

V. Tax Reductions

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

1. Tax Reduction for Foreign Revenues

§ 34c

§ 34c

§ 34d Ausländische Einkünfte

§ 34d Foreign revenues

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

2. Tax Reduction for Revenues from Agriculture and Forestry

§ 34e (weggefallen)

§ 34e (cancelled)

2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter

2a. Tax Reduction for Persons Subject to Taxation with Children in Case of Utilisation of Increased

Abschreibungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum

§ 34f

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

§ 34g

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35

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

§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

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

§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer

§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer

§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung

§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte

§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen

Depreciations for Residential Buildings or Tax Privileges for Residential Property Used for Private Residential Purposes

§ 34f

2b. Tax Reduction for Grants to Political Parties and Independent Voters' Groups

§ 34g

3. Tax Reductions for Revenues from Trade or Business

§ 35

4. Tax Reduction for Expenditures for Household-Related Employment Relationships and for Utilisation of Household-Related Services

§ 35a Tax reduction for expenditures for household-related employment relationships, household-related services and craftsmen services

5. Tax Reduction for Encumbrance with Inheritance Tax

§ 35b Tax reduction for encumbrance with inheritance tax

6. Tax Reduction for Energetic Measures Concerning Buildings Used for Private Residential Purposes

§ 35c Tax reduction for energetic measures concerning buildings used for private residential purposes

VI. Levying of Tax

1. Levying of Income Tax

§ 36 Arising and settlement of income tax

§ 36a Limitation of eligibility of capital gains tax for crediting

§ 37 Income tax advance payment

§ 37a Application of income tax flat rates by third parties

§ 37b Application of income tax flat rates for grants in kind

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

- § 38 Erhebung der Lohnsteuer
- § 38a Höhe der Lohnsteuer
- § 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge

- § 39 Lohnsteuerabzugsmerkmal
- § 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag
- § 39b Einbehaltung der Lohnsteuer
- § 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale
- § 39d (weggefallen)
- § 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale
- § 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V
- § 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen
- § 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte
- § 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen
- § 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug

- § 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer
- § 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs
- § 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs
- §§ 42 und 42a (weggefallen)
- § 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber
- § 42c (weggefallen)
- § 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung
- § 42e Anrufungsauskunft
- § 42f Lohnsteuer-Außenprüfung
- § 42g Lohnsteuer-Nachschau

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

- § 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug
- § 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer
- § 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften

**2. Deduction of Tax from Wages or Salary
(Wage Tax)**

- § 38 Levying of wage tax
- § 38a Amount of wage tax
- § 38b Wage tax brackets, number of child allowances

- § 39 Characteristic for wage tax deduction
- § 39a Allowance and additional amount
- § 39b Withholding of wage tax
- § 39c Withholding of wage tax without characteristics for wage tax deduction
- § 39d (cancelled)
- § 39e Procedure for creation and application of characteristics for electronic wage tax deduction
- § 39f Factor procedure instead of combination of tax brackets III/V
- § 40 Flat-rate taxation of wages in special cases
- § 40a Flat-rate taxation of wages paid to part-time employees and employees in minor employment
- § 40b Flat-rate taxation of wages with regard to certain benefits for securing an employee's future
- § 41 Recording obligations related to wage tax deduction

- § 41a Return and transfer of wage tax
- § 41b Conclusion of wage tax deduction
- § 41c Amendment of wage tax deduction
- §§ 42 and 42a (cancelled)
- § 42b Annual adjustment of wage tax by an employer
- § 42c (cancelled)
- § 42d Employer's liability and liability in case of temporary provision of employees
- § 42e Tax ruling
- § 42f Wage tax on-site examination
- § 42g Wage tax investigation

**3. Tax Deduction from Capital Gains
(Capital Gains Tax)**

- § 43 Capital gains with tax deduction
- § 43a Calculation of capital gains tax
- § 43b Calculation of capital gains tax for certain companies

§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	§ 44 Payment of capital gains tax
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	§ 44a Waiver of tax deduction
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	§ 44b Refund of capital gains tax
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	§ 45 Exclusion from refund of capital gains tax
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	§ 45a Return and certification of capital gains tax
§ 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	§ 45b Information on certification and transfer of capital gains tax
§ 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	§ 45c Consolidated notification on certification and transfer of capital gains tax
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	§ 45d Notices to the Federal Central Tax Office
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	§ 45e Authorisation for Regulation on interest disclosure

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

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

4. Assessment of Persons Subject to Taxation with Revenues Subject to Tax Deduction

§ 46 Assessment in case of receipt of revenues from work as an employee
§ 47 (cancelled)

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug
§ 48a Verfahren
§ 48b Freistellungsbescheinigung
§ 48c Anrechnung
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen

VII. Tax Deduction with Regard to Building Performances

§ 48 Tax deduction
§ 48a Procedure
§ 48b Exemption certificate
§ 48c Crediting
§ 48d Special features in case of agreements on elimination of double taxation

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen

VIII. Taxation of Persons Subject to Limited Tax Liability

§ 49 Revenues subject to limited tax liability
§ 50 Special provisions for persons subject to limited tax liability
§ 50a Tax deduction with regard to persons subject to limited tax liability

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

§ 50b Prüfungsrecht
§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen

IX. Other Provisions, Fine Provisions, Provisions Enabling Legislation and Final Provisions

§ 50b Right of examination
§ 50c Relief from tax deduction in defined cases

§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	§ 50d Application of agreements on elimination of double taxation
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	§ 50e Provisions governing fines; exemption from prosecution of tax crimes in case of minor employment in private households
§ 50f Bußgeldvorschriften	§ 50f Provisions governing fines
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	§ 50g Relief from tax deduction in case of payments of interest and royalties between affiliated undertakings of different Member States of the European Union
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	§ 50h Confirmation for purposes of relief of withholding taxes in another Member State of the European Union or the Swiss Confederation
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	§ 50i Taxation of certain revenues and application of agreements on elimination of double taxation
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	§ 50j Refusal of relief of taxes on capital gains in defined cases
§ 51 Ermächtigungen	§ 51 Authorisations
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	§ 51a Assessment and levying of surcharge taxes
§ 52 Anwendungsvorschriften	§ 52 Provisions governing application
§ 52a (weggefallen)	§ 52a (cancelled)
§ 52b (weggefallen)	§ 52b (cancelled)
§ 53 (weggefallen)	§ 53 (cancelled)
§ 54 (weggefallen)	§ 54 (cancelled)
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	§ 55 Final provisions (special provisions for calculation of profits pursuant to § 4 or pursuant to flat rates with regard to land acquired before 1 July 1970)
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	§ 56 Special provisions for persons subject to taxation in the territory referred to in Article 3 of the Unification Treaty
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	§ 57 Special rules governing application on the occasion of achievement of the German unification
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	§ 58 Further application of provisions in force in the territory referred to in Article 3 of the Unification Treaty before achievement of the German unification
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	§ 59 to 61 (cancelled)

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte
§ 63 Kinder
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche

X. Child Benefits

§ 62 Parties entitled to child benefits
§ 63 Children
§ 64 Concurrence of several claims

§ 65 Andere Leistungen für Kinder	§ 65 Other benefits for children
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	§ 66 Amount of child benefits, payment period
§ 67 Antrag	§ 67 Application
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	§ 68 Special duties to cooperate and authority to disclose
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	§ 69 Communication of data to family benefits departments
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	§ 70 Assessment and payment of child benefits
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	§ 71 Preliminary stop of payment of child benefits
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	§ 72 Assessment and payment of child benefits to members of the civil service
§ 73 (weggefallen)	§ 73 (cancelled)
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	§ 74 Payment of child benefits in special cases
§ 75 Aufrechnung	§ 75 Set-off
§ 76 Pfändung	§ 76 Attachment
§ 76a (weggefallen)	§ 76a (cancelled)
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	§ 77 Refund of costs in preliminary proceedings
§ 78 Übergangsregelungen	§ 78 Transitory regulations

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79 Zulageberechtigte
§ 80 Anbieter
§ 81 Zentrale Stelle
§ 81a Zuständige Stelle
§ 82 Altersvorsorgebeiträge
§ 83 Altersvorsorgezulage
§ 84 Grundzulage
§ 85 Kinderzulage
§ 86 Mindesteigenbeitrag
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage
§ 89 Antrag
§ 90 Verfahren
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich
§ 92 Bescheinigung
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung
§ 93 Schädliche Verwendung
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung

XI. Old Age Pension Provision Allowance

§ 79 Parties entitled to allowance
§ 80 Providers
§ 81 Central entity
§ 81a Responsible entity
§ 82 Old age pension provision contributions
§ 83 Old age pension provision allowance
§ 84 Basic allowance
§ 85 Child allowance
§ 86 Minimum personal contribution
§ 87 Concurrence of several contracts
§ 88 Arising of the claim to allowance
§ 89 Application
§ 90 Procedure
§ 91 Collection and reconciliation of data
§ 92 Certification
§ 92a Use for a home used for private residential purposes
§ 92b Procedure in case of use for a home for private residential purposes
§ 93 Harmful use
§ 94 Procedure in case of harmful use

§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung

§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften

§ 97 Übertragbarkeit

§ 98 Rechtsweg

§ 99 Ermächtigung

XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

XIII. Mobilitätsprämie

§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie

§ 102 Anspruchsberechtigung

§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie

§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie

§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie

§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie

§ 107 Anwendung der Abgabenordnung

§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung

§ 109 Verordnungsermächtigung

XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie

§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019

§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020

Anlage 1 (zu § 4d Absatz 1)

Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslänglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen

Anlage 1a (zu § 13a)

Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen

Anlage 2 (zu § 43b)

Gesellschaften im Sinne der Richtlinie 2011/96/EU

Anlage 3 (zu § 50g)

§ 95 Special cases of repayment

§ 96 Application of the Fiscal Code; general provisions

§ 97 Transferability

§ 98 Legal recourse

§ 99 Authorisation

XII. Amount of subsidy for occupational pension schemes

§ 100 Amount of subsidy for occupational pension schemes

XIII. Mobility Premium

§ 101 Assessment base and amount of the mobility premium

§ 102 Eligibility

§ 103 Arising of mobility premiums

§ 104 Application for a mobility premium

§ 105 Assessment and disbursement of mobility premiums

§ 106 Income tax-related treatment of mobility premiums

§ 107 Application of the Fiscal Code

§ 108 Application of the penal and fine provisions of the Fiscal Code

§ 109 Authorisation to issue regulations

XIV. Special Provisions for Mastering the Covid Pandemic

§ 110 Adjustment of prepayments for the 2019 assessment period

§ 111 Preliminary loss carry back for 2020

Annex 1 (ad § 4d paragraph 1)

Table for Calculation of Insurance Coverage for Lifetime Benefits of Provident Funds

Annex 1a (ad § 13a)

Calculation of Profits from Agriculture and Forestry Pursuant to Flat Rates

Annex 2 (ad § 43b)

Companies within the Meaning of Directive 2011/96/EU

Annex 3 (ad § 50g)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht

(1) ¹Natürliche Personen, die im Inland einen Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, sind unbeschränkt einkommensteuerpflichtig. ²Zum Inland im Sinne dieses Gesetzes gehört auch der der Bundesrepublik Deutschland zustehende Anteil

1. an der ausschließlichen Wirtschaftszone, soweit dort

a) die lebenden und nicht lebenden natürlichen Ressourcen der Gewässer über dem Meeresboden, des Meeresbodens und seines Untergrunds erforscht, ausgebeutet, erhalten oder bewirtschaftet werden,

b) andere Tätigkeiten zur wirtschaftlichen Erforschung oder Ausbeutung der ausschließlichen Wirtschaftszone ausgeübt werden, wie beispielsweise die Energieerzeugung aus Wasser, Strömung und Wind oder

c) künstliche Inseln errichtet oder genutzt werden und Anlagen und Bauwerke für die in den Buchstaben a und b genannten Zwecke errichtet oder genutzt werden, und

2. am Festlandsockel, soweit dort

a) dessen natürliche Ressourcen erforscht oder ausgebeutet werden; natürliche Ressourcen in diesem Sinne sind die mineralischen und sonstigen nicht lebenden Ressourcen des Meeresbodens und seines Untergrunds sowie die zu den sesshaften Arten gehörenden Lebewesen, die im nutzbaren Stadium entweder unbeweglich auf oder unter dem Meeresboden verbleiben oder sich nur in ständigem körperlichen Kontakt mit dem Meeresboden oder seinem Untergrund fortbewegen können; oder

b) künstliche Inseln errichtet oder genutzt werden und Anlagen und Bauwerke für die in Buchstabe a genannten Zwecke errichtet oder genutzt werden.

(2) ¹Unbeschränkt einkommensteuerpflichtig sind auch deutsche Staatsangehörige, die

1. im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben und

I. Tax Liability

§ 1 Tax liability

(1) ¹Natural persons who have a place of residence or their usual place of abode in the domestic territory are subject to unlimited income tax liability.

²Domestic territory within the meaning of this Act also includes the fraction of the Federal Republic of Germany

1. in the exclusive economic zone, to the extent that

a) living and non-living natural resources of the waters superjacent to the seabed, of the seabed and its subsoil are explored, exploited, maintained or managed there,

b) other activities serving the commercial exploration or exploitation of the exclusive economic zone are exercised there, such as for instance energy generation from water, flow and wind or

c) artificial islands are constructed or used there and plants and buildings for the purposes referred to in Letters a) and b) are constructed or used there, and

2. of the continental shelf, to the extent that

a) its natural resources are explored or exploited there; natural resources within this meaning shall mean the mineral and other non-living resources of the seabed and its subsoil and the living organisms belonging to the sedentary species which in their utilisable stage either remain immovably on or below the seabed or are able to move on only in permanent bodily contact with the seabed and its subsoil; or

b) artificial islands are constructed or used there and plants and buildings for the purposes referred to in Letter a) are constructed or used there.

(2) ¹Also subject to unlimited income tax liability are German nationals who

1. neither have a place of residence nor their usual place of abode in the domestic territory

2. zu einer inländischen juristischen Person des öffentlichen Rechts in einem Dienstverhältnis stehen und dafür Arbeitslohn aus einer inländischen öffentlichen Kasse beziehen,

sowie zu ihrem Haushalt gehörende Angehörige, die die deutsche Staatsangehörigkeit besitzen oder keine Einkünfte oder nur Einkünfte beziehen, die ausschließlich im Inland einkommensteuerpflichtig sind. ²Dies gilt nur für natürliche Personen, die in dem Staat, in dem sie ihren Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, lediglich in einem der beschränkten Einkommensteuerpflicht ähnlichen Umfang zu einer Steuer vom Einkommen herangezogen werden.

(3) ¹Auf Antrag werden auch natürliche Personen als unbeschränkt einkommensteuerpflichtig behandelt, die im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, soweit sie inländische Einkünfte im Sinne des § 49 haben. ²Dies gilt nur, wenn ihre Einkünfte im Kalenderjahr mindestens zu 90 Prozent der deutschen Einkommensteuer unterliegen oder die nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegenden Einkünfte den Grundfreibetrag nach § 32a Absatz 1 Satz 2 Nummer 1 nicht übersteigen; dieser Betrag ist zu kürzen, soweit es nach den Verhältnissen im Wohnsitzstaat des Steuerpflichtigen notwendig und angemessen ist. ³Inländische Einkünfte, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung nur der Höhe nach beschränkt besteuert werden dürfen, gelten hierbei als nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegend. ⁴Unberücksichtigt bleiben bei der Ermittlung der Einkünfte nach Satz 2 nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegende Einkünfte, die im Ausland nicht besteuert werden, soweit vergleichbare Einkünfte im Inland steuerfrei sind. ⁵Weitere Voraussetzung ist, dass die Höhe der nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegenden Einkünfte durch eine Bescheinigung der zuständigen ausländischen Steuerbehörde nachgewiesen wird. ⁶Der Steuerabzug nach § 50a ist ungeachtet der Sätze 1 bis 4 vorzunehmen.

2. provide services under the authority of a German legal person organised under public law and earn a wage or salary from a German public fund for the provision of these services,

and relatives belonging to their household who are German nationals or do not earn income or only income that is exclusively subject to income taxation in Germany. ²This only applies to natural persons who are subject to a tax on income merely to an extent that is similar to limited income tax liability in the state of their place of residence or usual place of abode.

(3) ¹Natural persons who neither have a place of residence nor their usual place of abode in Germany shall also be treated, upon application, as subject to unlimited income tax liability, to the extent that they collect domestic revenues within the meaning of § 49. ²This only applies if their revenues in the calendar year are subject to German income tax by at least 90 per cent or the revenues that are not subject to German income tax do not exceed the basic tax-free allowance pursuant to § 32a paragraph 1 sentence 2 Number 1; this amount has to be reduced to the extent necessary and appropriate according to the factual circumstances in the state of residence of the person subject to taxation. ³Domestic revenues that may be taxed, pursuant to an agreement for elimination of double taxation, only to an extent limited in amount shall be considered as not subject to German income taxation in this regard. ⁴Revenues not subject to German income tax and not subject to taxation abroad shall not be taken into consideration for the calculation of revenues pursuant to sentence 2 to the extent that comparable revenues are exempt from taxation in Germany. ⁵A further requirement is the proof of the amount of revenues not subject to German income tax by a certificate of the responsible foreign tax authority. ⁶A tax deduction pursuant to § 50a has to be performed irrespective of sentences 1 to 4.

(4) Natürliche Personen, die im Inland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, sind vorbehaltlich der Absätze 2 und 3 und des § 1a beschränkt einkommensteuerpflichtig, wenn sie inländische Einkünfte im Sinne des § 49 haben.

§ 1a

(1) Für Staatsangehörige eines Mitgliedstaates der Europäischen Union oder eines Staates, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum anwendbar ist, die nach § 1 Absatz 1 unbeschränkt einkommensteuerpflichtig sind oder die nach § 1 Absatz 3 als unbeschränkt einkommensteuerpflichtig zu behandeln sind, gilt bei Anwendung von § 10 Absatz 1 Nummer 1, 1a und 1b und § 26 Absatz 1 Satz 1 Folgendes:

1. Aufwendungen im Sinne des § 10 Absatz 1a sind auch dann als Sonderausgaben abziehbar, wenn der Empfänger der Leistung oder Zahlung nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtig ist. ²Voraussetzung ist, dass

a) der Empfänger seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Hoheitsgebiet eines anderen Mitgliedstaates der Europäischen Union oder eines Staates hat, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum Anwendung findet, und

b) die Besteuerung der nach § 10 Absatz 1a zu berücksichtigenden Leistung oder Zahlung beim Empfänger durch eine Bescheinigung der zuständigen ausländischen Steuerbehörde nachgewiesen wird;

1a. (weggefallen)

1b. (weggefallen)

2. der nicht dauernd getrennt lebende Ehegatte ohne Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Inland wird auf Antrag für die Anwendung des § 26 Absatz 1 Satz 1 als unbeschränkt einkommensteuerpflichtig behandelt. ²Nummer 1 Satz 2 gilt entsprechend. ³Bei Anwendung des § 1 Absatz 3 Satz 2 ist auf die Einkünfte beider Ehegatten abzustellen und der Grundfreibetrag nach § 32a Absatz 1 Satz 2 Nummer 1 zu verdoppeln.

(4) Natural persons who neither have a place of residence nor their usual place of abode in the domestic territory is subject to limited income tax liability subject to paragraphs 2 and 3 and § 1a in the event that they have domestic revenues within the meaning of § 49.

§ 1a

(1) When § 10 paragraph 1 Number 1, 1a and 1b and § 26 paragraph 1 sentence 1 is applied, the following shall apply to nationals of a Member State of the European Union or a State to which the Agreement on the European Economic Area is applicable who are subject to unlimited income tax liability pursuant to § 1 paragraph 1 or who are to be treated as subject to unlimited income tax liability pursuant to § 1 paragraph 3:

1. Expenditures within the meaning of § 10 paragraph 1a are also deductible as special expenses, if the recipient of the service or payment is not subject to unlimited income tax liability. ²The prerequisite has to be met that

a) the recipient has his place of residence or usual place of abode in the territory of another Member State of the European Union or a State to which the Agreement on the European Economic Area is applicable, and

b) the taxation of the service or payment that has to be taken into consideration pursuant to § 10 paragraph 1a at the recipient is proven by a certificate of the responsible foreign tax authority;

1a. (cancelled)

1b. (cancelled)

2. for application of § 26 paragraph 1 sentence 1, a spouse who does not live in permanent separation without a place of residence or usual place of abode in the domestic territory shall be treated, upon request, as subject to unlimited income tax liability. ²Number 1 sentence 2 shall apply analogously. ³In the application of § 1 paragraph 3 sentence 2, the revenues of both spouses have to be considered and the basic tax-free allowance pursuant to § 32a paragraph 1 sentence 2 Number 1 has to be doubled.

(2) Für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Personen im Sinne des § 1 Absatz 2, die die Voraussetzungen des § 1 Absatz 3 Satz 2 bis 5 erfüllen, und für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Personen im Sinne des § 1 Absatz 3, die die Voraussetzungen des § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 und 2 erfüllen und an einem ausländischen Dienstort tätig sind, gilt die Regelung des Absatzes 1 Nummer 2 entsprechend mit der Maßgabe, dass auf Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Staat des ausländischen Dienstortes abzustellen ist.

(2) The regulation of paragraph 1 Number 2 shall apply analogously, subject to the proviso that the place of residence or usual place of abode in the state of the foreign place of employment has to be considered, to persons subject to unlimited income tax liability within the meaning of § 1 paragraph 2 who meet the requirements of § 1 paragraph 3 sentence 2 to 5, and to persons subject to unlimited income tax liability within the meaning of § 1 paragraph 3, who meet the requirements of § 1 paragraph 2 sentence 1 Number 1 and 2 and are active at a foreign place of employment.

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen

(1) ¹Der Einkommensteuer unterliegen

1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft,
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb,
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit,
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit,
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen,
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung,
7. sonstige Einkünfte im Sinne des § 22,

die der Steuerpflichtige während seiner unbeschränkten Einkommensteuerpflicht oder als inländische Einkünfte während seiner beschränkten Einkommensteuerpflicht erzielt. ²Zu welcher Einkunftsart die Einkünfte im einzelnen Fall gehören, bestimmt sich nach den §§ 13 bis 24.

(2) ¹Einkünfte sind

1. bei Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit der Gewinn (§§ 4 bis 7k und 13a),
2. bei den anderen Einkunftsarten der Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8 bis 9a).

²Bei Einkünften aus Kapitalvermögen tritt § 20 Absatz 9 vorbehaltlich der Regelung in § 32d Absatz 2 an die Stelle der §§ 9 und 9a.

II. Income

1. Material Requirements for Taxation

§ 2 Scope of taxation; definitions

(1) ¹Subject to income tax are

1. revenues from agriculture and forestry;
2. revenues from trade or business;
3. revenues from self-employed work;
4. revenues earned as employee;
5. revenues from saving and investment;
6. revenues from leasing and letting;
7. other revenues within the meaning of § 22,

generated by a person subject to taxation during his unlimited income tax liability or as domestic income during his limited income tax liability. ²The attribution of revenues to a certain class of revenues shall be determined pursuant to §§ 13 to 24 in the individual case.

(2) ¹Revenues shall mean

1. with regard to agriculture and forestry, trade or business and self-employed work, the profit (§§ 4 to 7k and 13a);
2. with regard to all other classes of revenues, the surplus of receipts over revenue-related expenses (§§ 8 to 9a).

²With regard to revenues from saving and investment, §§ 9 and 9a is replaced by § 20 paragraph 9 subject to the regulation in § 32d paragraph 2.

(3) Die Summe der Einkünfte, vermindert um den Altersentlastungsbetrag, den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende und den Abzug nach § 13 Absatz 3, ist der Gesamtbetrag der Einkünfte.

(4) Der Gesamtbetrag der Einkünfte, vermindert um die Sonderausgaben und die außergewöhnlichen Belastungen, ist das Einkommen.

(5) ¹Das Einkommen, vermindert um die Freibeträge nach § 32 Absatz 6 und um die sonstigen vom Einkommen abzuziehenden Beträge, ist das zu versteuernde Einkommen; dieses bildet die Bemessungsgrundlage für die tarifliche Einkommenssteuer. ²Knüpfen andere Gesetze an den Begriff des zu versteuernden Einkommens an, ist für deren Zweck das Einkommen in allen Fällen des § 32 um die Freibeträge nach § 32 Absatz 6 zu vermindern.

(5a) ¹Knüpfen außersteuerliche Rechtsnormen an die in den vorstehenden Absätzen definierten Begriffe (Einkünfte, Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen) an, erhöhen sich für deren Zwecke diese Größen um die nach § 32d Absatz 1 und nach § 43 Absatz 5 zu besteuerten Beträge sowie um die nach § 3 Nummer 40 steuerfreien Beträge und mindern sich um die nach § 3c Absatz 2 nicht abziehbaren Beträge. ²Knüpfen außersteuerliche Rechtsnormen an die in den Absätzen 1 bis 3 genannten Begriffe (Einkünfte, Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte) an, mindern sich für deren Zwecke diese Größen um die nach § 10 Absatz 1 Nummer 5 abziehbaren Kinderbetreuungskosten.

(5b) Soweit Rechtsnormen dieses Gesetzes an die in den vorstehenden Absätzen definierten Begriffe (Einkünfte, Summe der Einkünfte, Gesamtbetrag der Einkünfte, Einkommen, zu versteuerndes Einkommen) anknüpfen, sind Kapitalerträge nach § 32d Absatz 1 und § 43 Absatz 5 nicht einzubeziehen.

(3) Total amount of revenues shall mean the sum of revenues, decreased by the old age relief amount, the relief amount for single parents and the deduction pursuant to § 13 paragraph 3.

(4) Income shall mean the total amount of revenues, decreased by special expenses and exceptional costs.

(5) ¹Taxable income shall mean the income, decreased by the allowances pursuant to § 32 paragraph 6 and other amounts that have to be deducted from the income; this income forms the tax base relevant for levying of income tax according to the official rate. ²In the event that the term of taxable income is adopted in other laws, the income has to be decreased by the allowances pursuant to § 32 paragraph 6 in all cases covered by § 32 for the purpose of these laws.

(5a) ¹In the event that the terms defined in the above paragraphs (revenues, sum of revenues, total amount of revenues, income, taxable income) are adopted in extra-tax legal norms, these items shall for their purposes be increased by the amounts to be taxed pursuant to § 32d paragraph 1 and pursuant to § 43 paragraph 5 and by amounts that are tax-exempt pursuant to § 3 Nummer 40 and shall be decreased by the amounts not deductible pursuant to § 3c paragraph 2. ²In the event that terms referred to in paragraphs 1 to 3 (revenues, sum of revenues, total amount of revenues) are adopted in extra-tax legal norms, these items shall be decreased by costs of childcare deductible pursuant to § 10 paragraph 1 Number 5 for the purposes of these provisions.

(5b) To the extent that the terms defined in the above paragraphs (revenues, sum of revenues, total amount of revenues, income, taxable income) are adopted in legal norms of this Act, revenues arising from saving and investment pursuant to § 32d paragraph 1 and § 43 paragraph 5 are not to be included.

(6) ¹Die tarifliche Einkommensteuer, vermindert um den Unterschiedsbetrag nach § 32c Absatz 1 Satz 2, die anzurechnenden ausländischen Steuern und die Steuerermäßigungen, vermehrt um die Steuer nach § 32d Absatz 3 und 4, die Steuer nach § 34c Absatz 5 und den Zuschlag nach § 3 Absatz 4 Satz 2 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 26. August 1985 (BGBl. I S. 1756), das zuletzt durch Artikel 412 der Verordnung vom 31. August 2015 (BGBl. I S. 1474) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung, ist die festzusetzende Einkommenssteuer. ²Wurde der Gesamtbetrag der Einkünfte in den Fällen des § 10a Absatz 2 um Sonderausgaben nach § 10a Absatz 1 gemindert, ist für die Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer der Anspruch auf Zulage nach Abschnitt XI der tariflichen Einkommensteuer hinzuzurechnen; bei der Ermittlung der dem Steuerpflichtigen zustehenden Zulage bleibt die Erhöhung der Grundzulage nach § 84 Satz 2 außer Betracht. ³Wird das Einkommen in den Fällen des § 31 um die Freibeträge nach § 32 Absatz 6 gemindert, ist der Anspruch auf Kindergeld nach Abschnitt X der tariflichen Einkommenssteuer hinzuzurechnen; nicht jedoch für Kalendermonate, in denen durch Bescheid der Familienkasse ein Anspruch auf Kindergeld festgesetzt, aber wegen § 70 Absatz 1 Satz 2 nicht ausgezahlt wurde.

(7) ¹Die Einkommensteuer ist eine Jahressteuer. ²Die Grundlagen für ihre Festsetzung sind jeweils für ein Kalenderjahr zu ermitteln. ³Besteht während eines Kalenderjahres sowohl unbeschränkte als auch beschränkte Einkommensteuerpflicht, so sind die während der beschränkten Einkommenssteuerpflicht erzielten inländischen Einkünfte in eine Veranlagung zur unbeschränkten Einkommenssteuerpflicht einzubeziehen.

§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten

(1) ¹Negative Einkünfte

1. aus einer in einem Drittstaat belegenen land- und forstwirtschaftlichen Betriebsstätte,

(6) ¹The income tax according to the official rate, decreased by the difference pursuant to § 32c paragraph 1 sentence 2, foreign taxes that are to be credited and tax reductions, increased by the tax pursuant to § 32d paragraph 3 and 4, tax pursuant to § 34c paragraph 5 and the surcharge pursuant to § 3 paragraph 4 sentence 2 of the Forest Damages Compensation Act in the version of the publication of 26 August 1985 (Federal Law Gazette Tome I p. 1756), last amended by Article 412 of the Regulation of 31 August 2015 (Federal Law Gazette Tome I p. 1474), in its version applicable from time to time, shall mean the income tax to be assessed. ²In the event that the total amount of revenues was decreased by special expenses pursuant to § 10a paragraph 1 in cases covered by § 10a paragraph 2, the claim to an allowance pursuant to Section XI has to be added to the income tax according to the rates for the purpose of calculation of the income tax to be assessed; the increase of the basic allowance pursuant to § 84 sentence 2 shall not be taken into consideration for the calculation of the allowance due to the person subject to taxation. ³If, in cases covered by § 31, the income is decreased by allowances pursuant to § 32 paragraph 6, the claim to child benefits pursuant to Section X has to be added to the income tax according to the official rates; however, not for calendar months in which a claim to child benefits was assessed by notice of the family benefits department, but not disbursed due to § 70 paragraph 1 sentence 2.

(7) ¹The income tax is an annual tax. ²The bases for its assessment have to be determined for each calendar year. ³If both an unlimited and a limited income tax liability exists during a calendar year, the German revenues generated in the period of limited income tax liability have to be included in an assessment for unlimited income tax liability.

§ 2a Negative revenues related to third countries

(1) ¹Negative revenues

1. arising from a permanent agricultural and forestry establishment located in a third country;

2. aus einer in einem Drittstaat belegenen gewerblichen Betriebsstätte,

3.

a) aus dem Ansatz des niedrigeren Teilwerts eines zu einem Betriebsvermögen gehörenden Anteils an einer Drittstaaten-Körperschaft oder

b) aus der Veräußerung oder Entnahme eines zu einem Betriebsvermögen gehörenden Anteils an einer Drittstaaten-Körperschaft oder aus der Auflösung oder Herabsetzung des Kapitals einer Drittstaaten-Körperschaft,

4. in den Fällen des § 17 bei einem Anteil an einer Drittstaaten-Kapitalgesellschaft,

5. aus der Beteiligung an einem Handelsgewerbe als stiller Gesellschafter und aus partiarischen Darlehen, wenn der Schuldner Wohnsitz, Sitz oder Geschäftsleitung in einem Drittstaat hat,

6.

a) aus der Vermietung oder der Verpachtung von unbeweglichem Vermögen oder von Sachinbegriffen, wenn diese in einem Drittstaat belegen sind, oder

b) aus der entgeltlichen Überlassung von Schiffen, sofern der Überlassende nicht nachweist, dass diese ausschließlich oder fast ausschließlich in einem anderen Staat als einem Drittstaat eingesetzt worden sind, es sei denn, es handelt sich um Handelsschiffe, die

aa) von einem Vercharterer ausgerüstet überlassen oder

bb) an in einem anderen als in einem Drittstaat ansässige Ausrüster, die die Voraussetzungen des § 510 Absatz 1 des Handelsgesetzbuchs erfüllen, überlassen oder

cc) insgesamt nur vorübergehend an in einem Drittstaat ansässige Ausrüster, die die Voraussetzungen des § 510 Absatz 1 des Handelsgesetzbuchs erfüllen, überlassen worden sind, oder

c) aus dem Ansatz des niedrigeren Teilwerts oder der Übertragung eines zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsguts im Sinne der Buchstaben a und b,

7.

2. arising from a permanent trade or business establishment located in a third country;

3.

a) arising from a recognition of the lower going-concern value of an interest in a third country corporation included in business assets, or

b) arising from a sale or withdrawal of a share in a third country corporation pertaining to business assets or from a dissolution or reduction of the capital of a third country corporation,

4. in cases covered by § 17, in a share in a third country company limited by shares,

5. arising from an interest in a trade as a silent partner and from profit participation loans, if the debtor has his place of residence, registered office or central administration in a third country,

6.

a) arising from leasing or letting of immovable assets or of an aggregate of objects, if these are located in a third country, or

b) arising from a rental against consideration of vessels, unless the party renting out these vessels proves that these vessels were exclusively or almost exclusively used in a state other than a third country, unless merchant vessels are concerned that

aa) are rented out by a charter entrepreneur fully equipped or

bb) are rented out to charter entrepreneurs domiciled in a state other than a third country who meet the requirements of § 510 paragraph 1 of the Commercial Code, or

cc) were rented out altogether only on a preliminary basis to charter entrepreneurs domiciled in a state other than a third country who meet the requirements of § 510 paragraph 1 of the Commercial Code, or

c) arising from a recognition of the lower going-concern value or the transfer of an asset included in business assets within the meaning of Letters a) and b);

7.

- a) aus dem Ansatz des niedrigeren Teilwerts, der Veräußerung oder Entnahme eines zu einem Betriebsvermögen gehörenden Anteils an
- b) aus der Auflösung oder Herabsetzung des Kapitals,
- c) in den Fällen des § 17 bei einem Anteil an

einer Körperschaft mit Sitz oder Geschäftsleitung in einem anderen Staat als einem Drittstaat, soweit die negativen Einkünfte auf einen der in den Nummern 1 bis 6 genannten Tatbestände zurückzuführen sind,

dürfen nur mit positiven Einkünften der jeweils selben Art und, mit Ausnahme der Fälle der Nummer 6 Buchstabe b, aus demselben Staat, in den Fällen der Nummer 7 auf Grund von Tatbeständen der jeweils selben Art aus demselben Staat, ausgeglichen werden; sie dürfen auch nicht nach § 10d abgezogen werden. ²Den negativen Einkünften sind Gewinnminderungen gleichgestellt. ³Soweit die negativen Einkünfte nicht nach Satz 1 ausgeglichen werden können, mindern sie die positiven Einkünfte der jeweils selben Art, die der Steuerpflichtige in den folgenden Veranlagungszeiträumen aus demselben Staat, in den Fällen der Nummer 7 auf Grund von Tatbeständen der jeweils selben Art aus demselben Staat, erzielt. ⁴Die Minderung ist nur insoweit zulässig, als die negativen Einkünfte in den vorangegangenen Veranlagungszeiträumen nicht berücksichtigt werden konnten (verbleibende negative Einkünfte). ⁵Die am Schluss eines Veranlagungszeitraums verbleibenden negativen Einkünfte sind gesondert festzustellen; § 10d Absatz 4 gilt sinngemäß.

(2) ¹Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 ist nicht anzuwenden, wenn der Steuerpflichtige nachweist, dass die negativen Einkünfte aus einer gewerblichen Betriebsstätte in einem Drittstaat stammen, die ausschließlich oder fast ausschließlich die Herstellung oder Lieferung von Waren, außer Waffen, die Gewinnung von Bodenschätzen sowie die Bewirkung gewerblicher Leistungen zum Gegenstand hat, soweit diese nicht in der Errichtung oder dem Betrieb von Anlagen, die dem Fremdenverkehr dienen, oder in der Vermietung oder der Verpachtung von Wirtschaftsgütern einschließlich der Überlassung

- a) arising from a recognition of the lower going-concern value, a sale or withdrawal of a share pertaining to business assets in

- b) arising from the dissolution or reduction of the capital of

- c) in cases covered by § 17, in an interest in

a corporation with registered office or central administration in a state other than a third country, to the extent that the negative revenues are attributable to one of the factual constellations referred to in Numbers 1 to 6,

may only be compensated with positive revenues of the same class and, excluding cases covered by Number 6 Letter b), from the same state, in cases covered by Number 7 on the basis of factual constellations of the same respective class from the same state; they may not be deducted pursuant to § 10d either. ²Profit reductions are placed on an equal footing with negative revenues. ³To the extent that a compensation of negative revenues pursuant to sentence 1 is unfeasible, they shall cause a reduction of the positive revenues of the same respective class by the person subject to taxation in the subsequent assessment periods from the same state, in cases covered by Number 7 on the basis of factual constellations of the same respective class from the same state. ⁴A reduction is admissible only to the extent that the negative revenues could not be taken into consideration in the preceding assessment periods (remaining negative revenues). ⁵Negative revenues remaining at the close of an assessment period have to be separately assessed; § 10d paragraph 4 shall apply *mutatis mutandis*.

(2) ¹Paragraph 1 sentence 1 Number 2 is not to be applied if the person subject to taxation proves that the negative revenues originate from a permanent trade or business establishment located in a third country the exclusive or almost exclusive objective of which is manufacturing or supply of goods, excluding weapons, the extraction of natural resources and the performance of commercial services, to the extent that these do not consist in construction or operation of facilities serving tourism or in leasing or letting of economic assets, in-

von Rechten, Plänen, Mustern, Verfahren, Erfahrungen und Kenntnissen bestehen; das unmittelbare Halten einer Beteiligung von mindestens einem Viertel am Nennkapital einer Kapitalgesellschaft, die ausschließlich oder fast ausschließlich die vorgenannten Tätigkeiten zum Gegenstand hat, sowie die mit dem Halten der Beteiligung in Zusammenhang stehende Finanzierung gilt als Bewirkung gewerblicher Leistungen, wenn die Kapitalgesellschaft weder ihre Geschäftsleitung noch ihren Sitz im Inland hat. ²Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 und 4 ist nicht anzuwenden, wenn der Steuerpflichtige nachweist, dass die in Satz 1 genannten Voraussetzungen bei der Körperschaft entweder seit ihrer Gründung oder während der letzten fünf Jahre vor und in dem Veranlagungszeitraum vorgelegen haben, in dem die negativen Einkünfte bezogen werden.

- (2a) ¹Bei der Anwendung der Absätze 1 und 2 sind
1. als Drittstaaten die Staaten anzusehen, die nicht Mitgliedstaaten der Europäischen Union sind;
 2. Drittstaaten-Körperschaften und Drittstaaten-Kapitalgesellschaften solche, die weder ihre Geschäftsleitung noch ihren Sitz in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union haben.

²Bei Anwendung des Satzes 1 sind den Mitgliedstaaten der Europäischen Union die Staaten gleichgestellt, auf die das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum anwendbar ist, sofern zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem anderen Staat auf Grund der Amtshilferichtlinie gemäß § 2 Absatz 2 des EU-Amtshilfegesetzes oder einer vergleichbaren zwei- oder mehrseitigen Vereinbarung Auskünfte erteilt werden, die erforderlich sind, um die Besteuerung durchzuführen.

2 . Steuerfreie Einnahmen

§ 3

Steuerfrei sind

- 1.

cluding a granting of rights, plans, samples, procedures, experience and knowledge; a direct holding of an interest of at least one fourth of the nominal capital of a company limited by shares the exclusive or almost exclusive objective of which is one of the aforementioned activities, and a financing in conjunction with the holding of an interest shall be deemed as performance of commercial services in the event that neither the registered office nor the central administration of the company limited by shares is located in Germany. ²Paragraph 1 sentence 1 Number 3 and 4 is not to be applied in the event that the person subject to taxation proves that the requirements referred to in sentence 1 have been met by the corporation either continuously since its establishment or in the assessment period in which the negative revenues are received and during the last five calendar years before this period.

- (2a) ¹In the application of paragraphs 1 and 2
1. states that are no Member States of the European Union are to be considered as third countries;
 2. third country corporations and third country companies limited by shares shall mean corporations or companies limited by shares that neither have their central administration nor their registered office in a Member State of the European Union.

²With regard to the application of sentence 1, the States to which the Agreement on European Economic Area is applicable are placed on an equal footing as Member States of the European Union, to the extent that the information required for execution of taxation is exchanged between the Federal Republic of Germany and the other State on the basis of the Mutual Assistance Directive according to § 2 paragraph 2 of the EU Act on Mutual Assistance or a comparable bilateral or multilateral agreement.

2 . Tax-Exempt Receipts

§ 3

Tax-exempt are

- 1.

- a) Leistungen aus einer Krankenversicherung, aus einer Pflegeversicherung und aus der gesetzlichen Unfallversicherung,
- b) Sachleistungen und Kinderzuschüsse aus den gesetzlichen Rentenversicherungen einschließlich der Sachleistungen nach dem Gesetz über die Alterssicherung der Landwirte,
- c) Übergangsgeld nach dem Sechsten Buch Sozialgesetzbuch und Geldleistungen nach den §§ 10, 36 bis 39 des Gesetzes über die Alterssicherung der Landwirte,
- d) das Mutterschaftsgeld nach dem Mutterschutzgesetz, der Reichsversicherungsordnung und dem Gesetz über die Krankenversicherung der Landwirte, die Sonderunterstützung für im Familienhaushalt beschäftigte Frauen, der Zuschuss zum Mutterschaftsgeld nach dem Mutterschutzgesetz sowie der Zuschuss bei Beschäftigungsverboten für die Zeit vor oder nach einer Entbindung sowie für den Entbindungstag während einer Elternzeit nach beamtenrechtlichen Vorschriften;

2.

- a) das Arbeitslosengeld, das Teilarbeitslosengeld, das Kurzarbeitergeld, der Zuschuss zum Arbeitsentgelt, das Übergangsgeld, der Gründungszuschuss nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch sowie die übrigen Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch und den entsprechenden Programmen des Bundes und der Länder, soweit sie Arbeitnehmern oder Arbeitssuchenden oder zur Förderung der Ausbildung oder Weiterbildung oder Existenzgründung der Empfänger gewährt werden,
- b) das Insolvenzgeld, Leistungen auf Grund der in § 169 und § 175 Absatz 2 des Dritten Buches Sozialgesetzbuch genannten Ansprüche sowie Zahlungen des Arbeitgebers an einen Sozialleistungsträger auf Grund des gesetzlichen Forderungsübergangs nach § 115 Absatz 1 des Zehnten Buches Sozialgesetzbuch, wenn ein Insolvenzereignis nach § 165 Absatz 1 Satz 2 auch in Verbindung mit Satz 3 des Dritten Buches Sozialgesetzbuch vorliegt,
- c) die Arbeitslosenhilfe nach dem Soldatenversorgungsgesetz;

- a) benefits from a health insurance, from a nursing care insurance and from the statutory accident insurance;
- b) benefits in kind and supplements to pensions with respect to children from the statutory pension insurance schemes, including benefits in kind pursuant to the Act on Old Age Provision for Farmers;
- c) severance payments pursuant to Volume VI of the Social Code and cash benefits pursuant to §§ 10, 36 to 39 of the Act on Old Age Provision for Farmers;
- d) payments supporting maternity pursuant to the Maternity Protection Act, the *Reichsversicherungsordnung* and the Act on Health Insurance of Farmers, special support for women employed in the family household, supplements to payments supporting maternity pursuant to the Maternity Protection Act and the allowance in case of prohibition of employment before or after childbirth and for the day of childbirth during a parental leave pursuant to provisions for civil servants;

2.

- a) unemployment benefits, benefits for unemployed with part-time work, short-time allowances, supplements to wages or salary, severance payments, start-up subsidies pursuant to Volume III of the Social Code and the other benefits pursuant to Volume III of the Social Code and corresponding programs of the German Federation and the German Federal States, to the extent that they are granted to employees or job-seekers or for sponsoring a vocational and further training or a business start-up of the recipients;
- b) insolvency substitute benefits, benefits based on claims referred to in § 169 and § 175 paragraph 2 of Volume III of the Social Code and payments of an employer to an institution performing social security benefits based on the statutory subrogation pursuant to § 115 paragraph 1 of Volume X of the Social Code, in case of existence of an event of insolvency pursuant to § 165 paragraph 1 sentence 2, also in conjunction with sentence 3, of Volume III of the Social Code;
- c) unemployment assistance pursuant to the Soldiers' Pensions Act;

d) Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts und zur Eingliederung in Arbeit nach dem Zweiten Buch Sozialgesetzbuch;
 e) mit den in den Nummern 1 bis 2 Buchstabe d und Nummer 67 Buchstabe b genannten Leistungen vergleichbare Leistungen ausländischer Rechtsträger, die ihren Sitz in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union, in einem Staat, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum Anwendung findet oder in der Schweiz haben;

3.

a) Rentenabfindungen nach § 107 des Sechsten Buches Sozialgesetzbuch, nach § 21 des Beamtenversorgungsgesetzes, nach § 9 Absatz 1 Nummer 3 des Altersgeldgesetzes oder entsprechendem Landesrecht und nach § 43 des Soldatenversorgungsgesetzes in Verbindung mit § 21 des Beamtenversorgungsgesetzes,

b) Beitragserstattungen an den Versicherten nach den §§ 210 und 286d des Sechsten Buches Sozialgesetzbuch sowie nach den §§ 204, 205 und 207 des Sechsten Buches Sozialgesetzbuch, Beitragserstattungen nach den §§ 75 und 117 des Gesetzes über die Alterssicherung der Landwirte und nach § 26 des Vierten Buches Sozialgesetzbuch,

c) Leistungen aus berufsständischen Versorgungseinrichtungen, die den Leistungen nach den Buchstaben a und b entsprechen,

d) Kapitalabfindungen und Ausgleichszahlungen nach § 48 des Beamtenversorgungsgesetzes oder entsprechendem Landesrecht und nach den §§ 28 bis 35 und 38 des Soldatenversorgungsgesetzes;

4. bei Angehörigen der Bundeswehr, der Bundespolizei, des Zollverwaltung, der Bereitschaftspolizei der Länder, der Vollzugspolizei und der Berufsfeuerwehr der Länder und Gemeinden und bei Vollzugsbeamten der Kriminalpolizei des Bundes, der Länder und Gemeinden

a) der Geldwert der ihnen aus Dienstbeständen überlassenen Dienstkleidung,

b) Einkleidungsbeihilfen und Abnutzungsentschädigungen für die Dienstkleidung der zum Tragen oder Bereithalten von Dienstkleidung Verpflichteten und

d) benefits for covering of subsistence costs and for integration into employment pursuant to Volume II of the Social Code;

e) benefits of foreign legal bodies that are comparable to benefits referred to in Numbers 1 to 2 Letter d) and Number 67 Letter b), provided that these bodies have their registered office in a Member State of the European Union or in a State to which the Agreement on the European Economic Area is applicable, or in Switzerland;

3.

a) retirement compensations pursuant to § 107 of Volume VI of the Social Code, pursuant to § 21 of the Civil Service Pensions Act, pursuant to § 9 paragraph 1 Number 3 of the Old Age Allowances Act or corresponding law of a German Federal State and pursuant to § 43 of the Soldiers' Pensions Act in conjunction with § 21 of the Civil Service Pensions Act;

b) contribution refunds to the insured pursuant to §§ 210 and 286d of Volume VI of the Social Code and pursuant to §§ 204, 205 and 207 of Volume VI of the Social Code, contribution refunds pursuant to §§ 75 and 117 of the Act on Old Age Provision for Farmers and pursuant to § 26 of Volume IV of the Social Code;

c) benefits from professional pensions schemes that correspond to the benefits pursuant to Letters a) and b);

d) lump-sum settlements and compensation payments pursuant to § 48 of the Civil Service Pensions Act or corresponding law of a German Federal State and pursuant to §§ 28 to 35 and 38 of the Soldiers' Pensions Act;

4. with regard to members of the German military forces, the Federal police, the customs administration, the riot police of the German Federal States, the enforcement police and professional fire service of the German Federal States and municipalities and enforcement officials of the criminal police of the German Federation, the German Federal States and municipalities

a) the monetary value of the uniforms provided to them from public service stocks;

b) aids for procurement of uniforms and compensation for wear and tear for uniforms of persons obliged to wear a uniform or to hold it available

für dienstlich notwendige Kleidungsstücke der Vollzugsbeamten der Kriminalpolizei sowie Angehörigen der Zollverwaltung,

- c) im Einsatz gewährte Verpflegung oder Verpflegungszuschüsse,
- d) der Geldwert der auf Grund gesetzlicher Vorschriften gewährten Heilfürsorge;

5.

- a) die Geld- und Sachbezüge, die Wehrpflichtige während des Wehrdienstes nach § 4 des Wehrpflichtgesetzes erhalten,
- b) die Geld- und Sachbezüge, die Zivildienstleistende nach § 35 des Zivildienstgesetzes erhalten,

c) die Heilfürsorge, die Soldaten nach § 16 des Wehrsoldgesetzes und Zivildienstleistende nach § 35 des Zivildienstgesetzes erhalten,

d) das an Personen, die einen in § 32 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2 Buchstabe d genannten Freiwilligendienst leisten, gezahlte Taschengeld oder eine vergleichbare Geldleistung,

e) Leistungen nach § 5 des Wehrsoldgesetzes;

6. Bezüge, die auf Grund gesetzlicher Vorschriften aus öffentlichen Mitteln versorgungshalber an Wehrdienstbeschädigte, im Freiwilligen Wehrdienst Beschädigte, Zivildienstbeschädigte und im Bundesfreiwilligendienst Beschädigte oder ihre Hinterbliebenen, Kriegsbeschädigte, Kriegshinterbliebene und ihnen gleichgestellte Personen gezahlt werden, soweit es sich nicht um Bezüge handelt, die auf Grund der Dienstzeit gewährt werden.

²Gleichgestellte im Sinne des Satzes 1 sind auch Personen, die Anspruch auf Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz oder auf Unfallfürsorgeleistungen nach dem Soldatenversorgungsgesetz, Beamtenversorgungsgesetz oder vergleichbarem Landesrecht haben;

7. Ausgleichsleistungen nach dem Lastenausgleichsgesetz, Leistungen nach dem Flüchtlingshilfegesetz, dem Bundesvertriebenengesetz, dem Reparationsschädengesetz, dem Vertriebenen-zuwendungsgesetz, dem NS-Verfolgtenentschädigungsgesetz sowie Leistungen nach dem Entschädigungsgesetz

and for garments necessary in the event that enforcement officials of the criminal police and of members of the customs administration are in action;

- c) meals or allowances for meals granted to them while in action;
- d) the monetary value of medical care provided to them on the basis of statutory provisions;

5.

a) emoluments in cash and in kind received by conscripts during the period of service pursuant to § 4 of the Act on Military Service;

b) emoluments in cash and in kind received by persons performing civilian service pursuant to § 35 of the Act on Civilian Alternative Service;

c) medical care granted to soldiers pursuant to § 16 of the Act on Military Service Pay and to persons performing civilian service pursuant to § 35 of the Act on Civilian Alternative Service;

d) pocket money paid to persons performing a voluntary service referred to in § 32 paragraph 4 sentence 1 Number 2 Letter d) or a comparable cash benefit;

e) benefits pursuant to § 5 of the Act on Military Service Pay;

6. emoluments paid as pension, on the basis of statutory provisions from public funds, to persons disabled in military service or voluntary military service, persons disabled in civilian service and in the Federal voluntary civilian service or their surviving dependants, war-disabled persons, surviving dependants of war-dead and persons treated as such, to the extent that the emoluments are not granted due to the time of service. ²Persons who are entitled to benefits pursuant to the Federal Act on War Pensions or to accident care benefits pursuant to the Soldiers' Pensions Act, the Civil Service Pensions Act or comparable law of a German Federal State shall likewise be deemed as persons treated as such within the meaning of sentence 1;

7. compensation payments pursuant to the Equalisation of Burdens Act, benefits pursuant to the Refugee Assistance Act, the Federal Displaced Persons Act, the Reparation Damages Act, the Displaced Persons Subsidies Act, the Act on Indemnification of Victims of the Nazi Regime and benefits pursuant to the Indemnification Act and pursuant to the

setz und nach dem Ausgleichsleistungsgesetz, soweit sie nicht Kapitalerträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 7 und Absatz 2 sind;

8. Geldrenten, Kapitalentschädigungen und Leistungen im Heilverfahren, die auf Grund gesetzlicher Vorschriften zur Wiedergutmachung nationalsozialistischen Unrechts gewährt werden. ²Die Steuerpflicht von Bezügen aus einem aus Wiedergutmachungsgründen neu begründeten oder wieder begründeten Dienstverhältnis sowie von Bezügen aus einem früheren Dienstverhältnis, die aus Wiedergutmachungsgründen neu gewährt oder wieder gewährt werden, bleibt unberührt;

8a. Renten wegen Alters und Renten wegen verminderter Erwerbsfähigkeit aus der gesetzlichen Rentenversicherung, die an Verfolgte im Sinne des § 1 des Bundesentschädigungsgesetzes gezahlt werden, wenn rentenrechtliche Zeiten auf Grund der Verfolgung in der Rente enthalten sind. ²Renten wegen Todes aus der gesetzlichen Rentenversicherung, wenn der verstorbene Versicherte Verfolgter im Sinne des § 1 des Bundesentschädigungsgesetzes war und wenn rentenrechtliche Zeiten auf Grund der Verfolgung in dieser Rente enthalten sind;

9. Erstattungen nach § 23 Absatz 2 Satz 1 Nummer 3 und 4 sowie nach § 39 Absatz 4 Satz 2 des Achten Buches Sozialgesetzbuch;

10. Einnahmen einer Gastfamilie für die Aufnahme eines behinderten oder von Behinderung bedrohten Menschen nach § 2 Absatz 1 des Neunten Buches Sozialgesetzbuch zur Pflege, Betreuung, Unterbringung und Verpflegung, die auf Leistungen eines Leistungsträgers nach dem Sozialgesetzbuch beruhen. ²Für Einnahmen im Sinne des Satzes 1, die nicht auf Leistungen eines Leistungsträgers nach dem Sozialgesetzbuch beruhen, gilt Entsprechendes bis zur Höhe der Leistungen nach dem Zwölften Buch Sozialgesetzbuch. ³Überschreiten die auf Grund der in Satz 1 bezeichneten Tätigkeit bezogenen Einnahmen der Gastfamilie den steuerfreien Betrag, dürfen die mit der Tätigkeit in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang öffentlichen stehenden Ausgaben abweichend von § 3c

Indemnification and Compensation Act, to the extent that they do not qualify as revenues from investment or savings within the meaning of § 20 paragraph 1 Number 7 and paragraph 2;

8. annuities, monetary compensations and benefits in the process of medical treatment granted on the basis of statutory provisions as compensation for injustice committed under the Nazi regime. ²The taxability of emoluments arising from an employment newly established or re-established for reason of compensation and of emoluments arising from a previous employment newly granted or granted again for reason of compensation remains unaffected;

8a. pensions for old age and pensions for reduced earning capacity from the statutory pension insurance paid to persecuted persons within the meaning of § 1 of the Federal Indemnification Act, in case that periods relevant in pension terms are included in the pension due to the persecution. ²Pensions for death from the statutory pension insurance, in the event that the deceased insured was a persecuted person within the meaning of § 1 of the Federal Indemnification Act and that periods relevant in pension terms are included in this pension due to the persecution;

9. refunds pursuant to § 23 paragraph 2 sentence 1 Number 3 and 4 and pursuant to § 39 paragraph 4 sentence 2 of Volume VIII of the Social Code;

10. receipts of a host family for the acceptance of a disabled person or a person at risk of disablement pursuant to § 2 paragraph 1 of Volume IX of the Social Code for care, tuition, lodging and boarding based on payments of a funding agency pursuant to the Social Code. ²This shall apply analogously to receipts within the meaning of sentence 1 that are not based on benefits of a funding agency pursuant to the Social Code up to the amount of benefits pursuant to Volume XII of the Social Code. ³In the event that the receipts of the host family collected on the basis of the activity referred to in sentence 1 exceed the tax-exempt amount, the expenses that have a direct economic connection to the activity may, in derogation from § 3c, be deducted as operating expenses only to the extent that they exceed the amount of tax-exempt receipts;

nur insoweit als Betriebsausgaben abgezogen werden, als sie den Betrag der steuerfreien Einnahmen übersteigen;

11. Bezüge aus öffentlichen Mitteln oder aus Mitteln einer Stiftung, die wegen Hilfsbedürftigkeit oder als Beihilfe zu dem Zweck bewilligt werden, die Erziehung oder Ausbildung, die Wissenschaft oder Kunst unmittelbar zu fördern.²Darunter fallen nicht Kinderzuschläge und Kinderbeihilfen, die auf Grund der Besoldungsgesetze, besonderer Tarife oder ähnlicher Vorschriften gewährt werden.³Voraussetzung für die Steuerfreiheit ist, dass der Empfänger mit den Bezügen nicht zu einer bestimmten wissenschaftlichen oder künstlerischen Gegenleistung oder zu einer bestimmten Arbeitnehmertätigkeit verpflichtet wird.⁴Den Bezügen aus öffentlichen Mitteln wegen Hilfsbedürftigkeit gleichgestellt sind Beitragsermäßigungen und Prämienrückzahlungen eines Trägers der gesetzlichen Krankenversicherung für nicht in Anspruch genommene Beihilfeleistungen;

11a. zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn vom Arbeitgeber in der Zeit vom 1. März bis zum 31. März 2022 auf Grund der Corona-Krise an seine Arbeitnehmer in Form von Zuschüssen und Sachbezügen gewährte Beihilfen und Unterstützungen bis zu einem Betrag von 1 500 Euro;

12. aus einer Bundeskasse oder Landeskasse gezahlte Bezüge, die zum einen

a) in einem Bundesgesetz oder Landesgesetz,

b) auf Grundlage einer auf bundesgesetzlicher oder landesgesetzlicher Ermächtigung beruhenden Bestimmung oder

c) von der Bundesregierung oder einer Landesregierung

als Aufwandsentschädigung festgesetzt sind und die zum anderen jeweils auch als Aufwandsentschädigung im Haushaltsplan ausgewiesen werden.²Das Gleiche gilt für andere Bezüge, die als Aufwandsentschädigung aus öffentlichen Kassen an öffentliche Dienste leistende Personen gezahlt werden, soweit nicht festgestellt wird, dass sie für Verdienstausschlag oder Zeitverlust gewährt werden

11. emoluments from public funds or from funds of a public foundation awarded for need of aid or as assistance for the purpose of direct sponsoring of education or vocational training, science or art.

²This does not include child allowances and child aids granted on the basis of civil service remuneration acts, special tariffs or similar provisions.³Tax-exemption requires that the recipient does not become obliged, as a consequence of the emoluments, to perform a specific scientific or artistic consideration or a specific work in the capacity of an employee.⁴Reductions of contributions and premium refunds by a body of the statutory health insurance for unused grants are placed on an equal footing as emoluments from public funds awarded for need of aid;

11a. aids and subsidies granted by the employer to his employees in addition to the wages or salary payable anyhow in the time from 1 March until 31 March 2022 because of the corona crisis in the form of supplements and emoluments in kind up to a sum of Euro of 1,500;

12. emoluments paid from Federal funds or from funds of a German Federal State that are fixed, on the one hand,

a) in an act of the German Federation or a German Federal State;

b) on the basis of a provision based on an authorisation under German Federal law or the law of a German Federal State, or

c) from the German Federal government or government of a German Federal State

as expense allowance and that, on the other hand, are also shown as expense allowance in the budget in each case.²The same shall apply to other emoluments paid as expense allowance from public funds to persons performing public services, to the extent it is not determined that they are granted as compensation for loss of earnings or loss of time or evidently exceed the expenses accruing at the recipient;

oder den Aufwand, der dem Empfänger erwächst, offenbar übersteigen;

14. Zuschüsse eines Trägers der gesetzlichen Rentenversicherung zu den Aufwendungen eines Rentners für seine Krankenversicherung und von dem gesetzlichen Rentenversicherungsträger getragene Anteile (§ 249a des Fünften Buches Sozialgesetzbuch) an den Beiträgen für die gesetzliche Krankenversicherung;

15. Zuschüsse des Arbeitgebers, die zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn zu den Aufwendungen des Arbeitnehmers für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln im Linienverkehr (ohne Luftverkehr) zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte und nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 4a Satz 3 sowie für Fahrten im öffentlichen Personennahverkehr gezahlt werden.²Das Gleiche gilt für die unentgeltliche oder verbilligte Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel im Linienverkehr (ohne Luftverkehr) für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte und nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 4a Satz 3 sowie für Fahrten im öffentlichen Personennahverkehr, die der Arbeitnehmer auf Grund seines Dienstverhältnisses zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn in Anspruch nehmen kann.³Die nach den Sätzen 1 und 2 steuerfreien Leistungen mindern den nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 4 Satz 2 abziehbaren Betrag;

16. die Vergütungen, die Arbeitnehmer außerhalb des öffentlichen Dienstes von ihrem Arbeitgeber zur Erstattung von Reisekosten, Umzugskosten oder Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung erhalten, soweit sie die nach § 9 als Werbungskosten abziehbaren Aufwendungen nicht übersteigen;

17. Zuschüsse zum Beitrag nach § 32 des Gesetzes über die Alterssicherung der Landwirte;

18. das Aufgeld für ein an die Bank für Vertriebene und Geschädigte (Lastenausgleichsbank) zugunsten des Ausgleichsfonds (§ 5 des Lastenausgleichsgesetzes) gegebenes Darlehen, wenn das Darlehen nach § 7f des Gesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. September 1953 (BGBl. I S. 1355) im Jahr der Hingabe als Betriebsausgabe abzugsfähig war;

14. subsidies of an institution of the statutory pension insurance scheme to the expenses of a pensioner for his health insurance and of shares borne by the institution of the statutory pension insurance scheme (§ 249a of Volume V of the Social Code) in the contributions to the statutory health insurance;

15. subsidies of the employer paid, in addition to the wages or salary payable anyhow, on the employee's expenses for journeys with public transport in line traffic (excluding air traffic) between the home and the first workplace and pursuant to § 9 paragraph 1 sentence 3 Number 4a sentence 3 and for tickets in local public transport.²The same applies to a use of public transport in line traffic (excluding air traffic) free of charge or at a discounted price for journeys between the home and the first workplace and pursuant to § 9 paragraph 1 sentence 3 Number 4a sentence 3 and for journeys in local public transport which may be used by the employee on the basis of his employment relationship in addition to the wages or salary payable anyhow.³The sum deductible pursuant to § 9 paragraph 1 sentence 3 Number 4 sentence 2 is decreased by the benefits that are tax-exempt pursuant to sentences 1 and 2;

16. remuneration received by employees other than public service employees from their employer as refund of travel expenses, dislocation expenses or additional expenses in case of running two households, to the extent that they do not exceed the expenses deductible as revenue related expenses pursuant to § 9;

17. subsidies to contributions pursuant to § 32 of the Act on Old Age Provision for Farmers;

18. the premium for a loan granted to the *Bank für Vertriebene und Geschädigte (Lastenausgleichsbank)* in favour of the equalisation fund (§ 5 of the Equalisation of Burdens Act), in the event that the loan was eligible for deduction as operating expenses in the year of its granting pursuant to § 7f of the Act in the version of the promulgation of 15 September 1953 (Federal Law Gazette Tome I p. 1355);

19. Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers oder auf dessen Veranlassung von einem Dritten

- a) für Maßnahmen nach § 82 Absatz 1 und 2 des Dritten Buches Sozialgesetzbuch oder
- b) die der Verbesserung der Beschäftigungsfähigkeit des Arbeitnehmers dienen.

²Steuerfrei sind auch Beratungsleistungen des Arbeitgebers oder auf dessen Veranlassung von einem Dritten zur beruflichen Neuorientierung bei Beendigung des Dienstverhältnisses. ³Die Leistungen im Sinne der Sätze 1 und 2 dürfen keinen überwiegenden Belohnungscharakter haben;

20. die aus öffentlichen Mitteln des Bundespräsidenten aus sittlichen oder sozialen Gründen gewährten Zuwendungen an besonders verdiente Personen oder ihre Hinterbliebenen;

21. (weggefallen)

22. (weggefallen)

23. Leistungen nach

- a) dem Häftlingshilfegesetz,
- b) dem Strafrechtlichen Rehabilitierungsgesetz,
- c) dem Verwaltungsrechtlichen Rehabilitierungsgesetz,
- d) dem Beruflichen Rehabilitierungsgesetz,
- e) dem Gesetz zur strafrechtlichen Rehabilitierung der nach dem 8. Mai 1945 wegen einvernehmlicher homosexueller Handlungen verurteilten Personen und
- f) dem Gesetz zur Rehabilitierung der wegen einvernehmlicher homosexueller Handlungen, wegen ihrer homosexuellen Orientierung oder wegen ihrer geschlechtlichen Identität dienstrechtlich benachteiligten Soldatinnen und Soldaten;

24. Leistungen, die auf Grund des Bundeskindergeldgesetzes gewährt werden;

25. Entschädigungen nach dem Infektionsschutzgesetz vom 20. Juli 2000 (BGBl. I S. 1045);

26. Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten als Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher, Betreuer oder vergleichbaren nebenberuflichen Tätigkeiten, aus

19. benefits for further training provided by the employer or, at the employer's instigation, by a third party

- a) for measures pursuant to § 82 paragraph 1 and 2 of Volume III of the Social Code, or
- b) serving for improvement of the employee's employability.

²Also tax exempt are advisory services provided by the employer or, at the employer's instigation, by a third party for occupational reorientation in case of termination of the employment relationship. ³The benefits within the meaning of sentences 1 and 2 may not predominantly have the character of a reward;

20. grants made out of public funds of the president of the German Federation for moral or social reasons to persons of outstanding merits or their surviving dependants;

21. (cancelled)

22. (cancelled)

23. benefits pursuant to

- a) the Prisoner Support Act,
- b) the Penal Law Rehabilitation Act,
- c) the Administrative Law Rehabilitation Act,
- d) the Professional Rehabilitation Act,
- e) the Act on Penal Law Rehabilitation of Persons Convicted For Consensual Homosexual Activity after 8 May 1945, and

f) the Act on Rehabilitation of female and male soldiers discriminated according to the service law for consensual homosexual activity, their homosexual orientation or for their sexual identity;

24. benefits granted on the basis of the Federal Child Allowances Act;

25. compensations pursuant to the Protection Against Infection Act of 20 July 2000 (Federal Law Gazette Tome I p. 1045);

26. receipts from side line activities as a trainer, teacher, educator, tutor or comparable side line activities, from side line artistic activities or side

nebenberuflichen künstlerischen Tätigkeiten oder der nebenberuflichen Pflege alter, kranker Menschen oder Menschen mit Behinderungen im Dienst oder im Auftrag einer juristischen Person des öffentlichen Rechts, die in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union, in einem Staat, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum Anwendung findet, oder in der Schweiz belegen ist, oder einer unter § 5 Absatz 1 Nummer 9 des Körperschaftsteuergesetzes fallenden Einrichtung zur Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke (§§ 52 bis 54 der Abgabenordnung) bis zur Höhe von insgesamt 3 000 Euro im Jahr. ²Überschreiten die Einnahmen für die in Satz 1 bezeichneten Tätigkeiten den steuerfreien Betrag, dürfen die mit den nebenberuflichen Tätigkeiten in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehenden Ausgaben abweichend von § 3c nur insoweit als Betriebsausgaben oder Werbungskosten abgezogen werden, als sie den Betrag der steuerfreien Einnahmen übersteigen;

26a. Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten im Dienst oder Auftrag einer juristischen Person des öffentlichen Rechts, die in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder in einem Staat belegen ist, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum Anwendung findet, oder einer unter § 5 Absatz 1 Nummer 9 des Körperschaftsteuergesetzes fallenden Einrichtung zur Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke (§§ 52 bis 54 der Abgabenordnung) bis zur Höhe von insgesamt 840 Euro im Jahr. ²Die Steuerbefreiung ist ausgeschlossen, wenn für die Einnahmen aus der Tätigkeit - ganz oder teilweise - eine Steuerbefreiung nach § 3 Nummer 12, 26 oder 26b gewährt wird. ³Überschreiten die Einnahmen für die in Satz 1 bezeichneten Tätigkeiten den steuerfreien Betrag, dürfen die mit den nebenberuflichen Tätigkeiten in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehenden Ausgaben abweichend von § 3c nur insoweit als Betriebsausgaben oder Werbungskosten abgezogen werden, als sie den Betrag der steuerfreien Einnahmen übersteigen;

26b. Aufwandspauschalen nach § 1878 des Bürgerlichen Gesetzbuchs, soweit sie zusammen mit den steuerfreien Einnahmen im Sinne der Nummer 26

line care of old, sick or disabled persons in the service or on behalf of a legal person organised under public law located in a Member State of the European Union, or in a state to which the Agreement on the European Economic Area is applicable or in Switzerland, or an institution coming under the scope of § 5 paragraph 1 Number 9 of the Corporation Tax Act for sponsoring of non-profit, charitable and ecclesiastical purposes (§§ 52 to 54 of the Fiscal Code) up to a total amount of Euro 3,000 per calendar year. ²In the event that the receipts for the activities referred to in sentence 1 exceed the tax-exempt amount, the expenses that have a direct economic connection to the side line activities, in derogation from § 3c, may be deducted as operating expenses or revenue related expenses only to the extent that they exceed the amount of tax-exempt receipts;

26a. receipts from side line activities in the service or on behalf of a legal person organised under public law located in a Member State of the European Union or in a state to which the Agreement on the European Economic Area is applicable, or an institution coming under the scope of § 5 paragraph 1 Number 9 of the Corporation Tax Act for sponsoring of non-profit, charitable and ecclesiastical purposes (§§ 52 to 54 of the Fiscal Code) up to a total amount of Euro 840 per calendar year. ²A tax exemption is excluded in the event that a tax exemption from the receipts arising from the activity is granted pursuant to § 3 Number 12, 26 or 26b in full or in part. ³In the event that the receipts for the activities referred to in sentence 1 exceed the tax-exempt amount, the expenses that have a direct economic connection to the side line activities may be deducted, in derogation from § 3c, as operating expenses or revenue related expenses only to the extent that they exceed the amount of tax-exempt receipts;

26b. expense flat rates pursuant to § 1878 of the Civil Code to the extent that they do not exceed, together with tax-exempt receipts within the meaning of Number 26, the tax-free threshold