

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	VII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur . . . . .	XVII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX

<b>Einleitung</b> . . . . .	<b>1</b>
-----------------------------	----------

## Einkommensteuergesetz (EStG)

### I. Steuerpflicht

§ 1 [Steuerpflicht] . . . . .	21
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen] . . . . .	32

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	37
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten . . . . .	71

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen . . . . .	95
§ 3a <i>(weggefallen)</i> . . . . .	177
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nacharbeit . . . . .	177
§ 3c Anteilige Abzüge . . . . .	181

#### 3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	201
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .	294
§ 4b Direktversicherung . . . . .	299
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	304
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	307
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds . . . . .	321
§ 4f <i>(weggefallen)</i> . . . . .	326
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 . . . . .	326
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .	333
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden . . . . .	350
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .	413
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen . . . . .	424
§ 6 Bewertung . . . . .	427
§ 6a Pensionsrückstellung . . . . .	518
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	538
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	566
§ 6d Euroumrechnungsrücklage . . . . .	569
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	572

	Seite
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	602
§ 7b Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	607
§ 7c Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen	608
§ 7d Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen	608
§ 7e (weggefallen)	608
§ 7f Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	608
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	608
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	624
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	626
§ 7k Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung	631
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
§ 8 Einnahmen	631
§ 9 Werbungskosten	653
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	690
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	693
<b>4b. Kinderbetreuungskosten</b>	
§ 9c Kinderbetreuungskosten	699
<b>5. Sonderausgaben</b>	
§ 10 [Sonderausgaben]	699
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	735
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	741
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	768
§ 10d Verlustabzug	769
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	777
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	777
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts- erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	781
§ 10h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	783
§ 10i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	783
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	784
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	801
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	802
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	803

**8. Die einzelnen Einkunftsarten****a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)**

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	818
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	853
§ 14	Veräußerung des Betriebs	863
§ 14a	[Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe]	870

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

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	870
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1037
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1066
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1088
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1196

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

§ 18	[Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1256
------	--------------------------------------	------

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

§ 19	[Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1293
§ 19a	<i>(weggefallen)</i>	1355

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

§ 20	[Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1355
------	---------------------------------	------

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

§ 21	[Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1426
------	--	------

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

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1465
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1506
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1508

**h) Gemeinsame Vorschriften**

§ 24	[Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1522
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1545
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1549

**III. Veranlagung**

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1552
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1556
§ 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten	1568
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1572
§ 26c	<i>Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung</i>	1577
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	1578
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1578
§§ 29, 30	<i>(weggefallen)</i>	1579

**IV. Tarif**

§ 31	Familienleistungsausgleich	1579
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1584
§ 32a	Einkommensteuertarif	1604
§ 32b	Progressionsvorbehalt	1608

	Seite
§ 32c <i>Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften</i> . . . . .	1616
§ 32d <i>Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</i> . . . . .	1617
§ 33 <i>Außergewöhnliche Belastungen</i> . . . . .	1625
§ 33a <i>Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</i> . . . . .	1658
§ 33b <i>Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</i> . . . . .	1677
§ 33c <i>(weggefallen)</i> . . . . .	1687
§ 34 <i>Außerordentliche Einkünfte</i> . . . . .	1687
§ 34a <i>Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</i> . . . . .	1709
§ 34b <i>Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</i> . . . . .	1757
 <b>V. Steuerermäßigungen</b>	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>	
§ 34c <i>[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]</i> . . . . .	1763
§ 34d <i>Ausländische Einkünfte</i> . . . . .	1777
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>	
§ 34e <i>[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft]</i> . . . . .	1782
<b>2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigen-genutztes Wohneigentum</b>	
§ 34f <i>[Baukindergeld]</i> . . . . .	1782
<b>2b. Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
§ 34g <i>[Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unab-hängige Wählervereinigungen]</i> . . . . .	1783
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
§ 35 <i>[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]</i> . . . . .	1789
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungs-verhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnahe Dienstleistungen</b>	
§ 35a <i>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungs-verhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</i> . . . . .	1805
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
§ 35b <i>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</i> . . . . .	1810
 <b>VI. Steuererhebung</b>	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>	
§ 36 <i>Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer</i> . . . . .	1811
§ 37 <i>Einkommensteuer-Vorauszahlung</i> . . . . .	1825
§ 37a <i>Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte</i> . . . . .	1833
§ 37b <i>Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen</i> . . . . .	1836
<b>2. Steuerabzug von Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	
§ 38 <i>Erhebung der Lohnsteuer</i> . . . . .	1842
§ 38a <i>Höhe der Lohnsteuer</i> . . . . .	1851
§ 38b <i>Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge</i> . . . . .	1852
§ 39 <i>Lohnsteuerabzugsmerkmale</i> . . . . .	1855
§ 39a <i>Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag</i> . . . . .	1860
§ 39b <i>Einbehaltung der Lohnsteuer</i> . . . . .	1866

	Seite
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	1871
§ 39d <i>(weggefallen)</i> . . . . .	1874
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale . . . . .	1874
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .	1880
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	1882
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . .	1889
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistun- gen . . . . .	1895
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	1899
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	1903
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1906
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1909
§§ 42, 42a <i>(weggefallen)</i> . . . . .	1911
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	1911
§ 42c <i>(weggefallen)</i> . . . . .	1914
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . .	1915
§ 42e Anrufungsauskunft . . . . .	1933
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	1936
 <b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	1938
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1950
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	1955
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1960
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	1965
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1974
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .	1977
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1978
§ 45b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen . . . . .	1980
§ 45c <i>(weggefallen)</i> . . . . .	1982
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . .	1982
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . .	1984
 <b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	1985
§ 47 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	1993
 <b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen</b>	
§ 48 Steuerabzug . . . . .	1993
§ 48a Verfahren . . . . .	2001
§ 48b Freistellungsbescheinigung . . . . .	2004
§ 48c Anrechnung . . . . .	2008
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	2010
 <b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	2011
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	2055
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	2069

	Seite
<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>	
§ 50b Prüfungsrecht . . . . .	2092
§ 50c <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2093
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g . . . . .	2093
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . .	2137
§ 50f Bußgeldvorschriften . . . . .	2138
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union . . . . .	2138
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft . . . . .	2148
§ 51 Ermächtigungen . . . . .	2148
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .	2178
§ 52 Anwendungsvorschriften . . . . .	2185
§ 52a Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne . . . . .	2212
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2218
§ 53 <i>Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995</i> . . . . .	2222
§ 54 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2222
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . . . .	2222
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .	2228
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .	2228
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . .	2229
§§ 59 bis 61 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2229
<b>X. Kindergeld</b>	
§ 62 Anspruchsberechtigte . . . . .	2229
§ 63 Kinder . . . . .	2234
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .	2237
§ 65 Andere Leistungen für Kinder . . . . .	2241
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .	2244
§ 67 Antrag . . . . .	2247
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten . . . . .	2248
§ 69 Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung . . . . .	2250
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .	2250
§ 71 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2255
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	2255
§ 73 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2258
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .	2258

	Seite
§ 75 Aufrechnung . . . . .	2262
§ 76 Pfändung . . . . .	2263
§ 76a (weggefallen) . . . . .	2264
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .	2264
§ 78 Übergangsregelungen . . . . .	2266
 <b>XI. Altersvorsorgezulage</b>	
§ 79 Zulageberechtigte . . . . .	2267
§ 80 Anbieter . . . . .	2268
§ 81 Zentrale Stelle . . . . .	2268
§ 81a Zuständige Stelle . . . . .	2268
§ 82 Altersvorsorgebeiträge . . . . .	2268
§ 83 Altersvorsorgezulage . . . . .	2270
§ 84 Grundzulage . . . . .	2270
§ 85 Kinderzulage . . . . .	2270
§ 86 Mindesteigenbeitrag . . . . .	2271
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .	2274
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .	2274
§ 89 Antrag . . . . .	2275
§ 90 Verfahren . . . . .	2276
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich . . . . .	2277
§ 92 Bescheinigung . . . . .	2278
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2278
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2283
§ 93 Schädliche Verwendung . . . . .	2284
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung . . . . .	2286
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung . . . . .	2287
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften . . . . .	2288
§ 97 Übertragbarkeit . . . . .	2289
§ 98 Rechtsweg . . . . .	2289
§ 99 Ermächtigung . . . . .	2289
 Stichwortverzeichnis . . . . .	 2291