

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	VII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur . . . . .	XVII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX
<b>Einleitung</b> . . . . .	1
<b>Einkommensteuergesetz (EStG)</b>	
<b>I. Steuerpflicht (§§ 1–1a)</b>	
§ 1 Steuerpflicht . . . . .	27
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen] . . . . .	40
<b>II. Einkommen (§§ 2–24b)</b>	
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2–2a)</b>	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	46
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten . . . . .	91
<b>2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3–3c)</b>	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen] . . . . .	115
§ 3a Sanierungserträge . . . . .	210
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	215
§ 3c Anteilige Abzüge . . . . .	220
<b>3. Gewinn (§§ 4–7k)</b>	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	243
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .	343
§ 4b Direktversicherung . . . . .	347
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	353
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	356
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds . . . . .	371
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen . . . . .	376
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 . . . . .	386
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .	393
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug . . . . .	410
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen . . . . .	414
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden . . . . .	425
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .	489
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen . . . . .	501
§ 6 Bewertung . . . . .	506
§ 6a Pensionsrückstellung . . . . .	607
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	631
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	658
§ 6d Euromrechnungsrücklage . . . . .	662

	Seite
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	662
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .	688
§ 7b (weggefallen) . . . . .	693
§ 7c (weggefallen) . . . . .	693
§ 7d (weggefallen) . . . . .	694
§ 7e (weggefallen) . . . . .	694
§ 7f (weggefallen) . . . . .	694
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	694
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	710
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern . . . . .	714
§ 7k (weggefallen) . . . . .	718
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)</b>	
§ 8 Einnahmen . . . . .	718
§ 9 Werbungskosten . . . . .	746
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	794
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)</b>	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] . . . . .	796
<b>4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)</b>	
§ 9c (weggefallen) . . . . .	802
<b>5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)</b>	
§ 10 [Sonderausgaben] . . . . .	802
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .	841
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	847
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	875
§ 10d Verlustabzug . . . . .	875
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	884
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	884
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . .	887
§ 10h (weggefallen) . . . . .	890
§ 10i (weggefallen) . . . . .	890
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)</b>	
§ 11 [Zufloss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben] . . . . .	890
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	908
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern . . . . .	909
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)</b>	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben] . . . . .	910

<b>8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)</b>	
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13–14a)</b>	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	925
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen . . . . .	959
§ 14 Veräußerung des Betriebs . . . . .	971
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	977
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15–17)</b>	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	977
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	1172
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen . . . . .	1201
§ 16 Veräußerung des Betriebs . . . . .	1228
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	1359
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)</b>	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit] . . . . .	1416
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)</b>	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] . . . . .	1452
§ 19a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1519
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)</b>	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen] . . . . .	1520
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)</b>	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] . . . . .	1590
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§§ 22–23)</b>	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .	1630
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle . . . . .	1674
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	1677
<b>h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)</b>	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte] . . . . .	1691
§ 24a Altersentlastungsbetrag . . . . .	1715
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	1719
<b>III. Veranlagung (§§ 25–30)</b>	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht . . . . .	1722
§ 26 Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1726
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .	1737
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	1741
§ 27 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1746
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	1746
§§ 29, 30 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1746
<b>IV. Tarif (§§ 31–34b)</b>	
§ 31 Familienleistungsausgleich . . . . .	1747
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder . . . . .	1751

	Seite
§ 32a Einkommensteuertarif . . . . .	1770
§ 32b Progressionsvorbehalt . . . . .	1775
§ 32c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	1784
§ 32d Sonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	1787
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	1796
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . .	1831
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen . . . . .	1850
§ 33c ( <i>wegefallen</i> ) . . . . .	1861
§ 34 Außerordentliche Einkünfte . . . . .	1861
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . .	1885
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . .	1934
<b>V. Steuerermäßigungen (§§ 34c–35b)</b>	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)</b>	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] . . . . .	1939
§ 34d Ausländische Einkünfte . . . . .	1956
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)</b>	
§ 34e ( <i>wegefallen</i> ) . . . . .	1961
<b>2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)</b>	
§ 34f [Baukindergeld] . . . . .	1961
<b>2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)</b>	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen] . . . . .	1962
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)</b>	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] . . . . .	1968
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a)</b>	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . .	1984
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)</b>	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . .	1991
<b>VI. Steuererhebung (§§ 36–47)</b>	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36–37b)</b>	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	1992
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . .	2009
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .	2021
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .	2029
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen . . . . .	2032
<b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38–42g)</b>	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	2039

	Seite
§ 38a Höhe der Lohnsteuer . . . . .	2046
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge . . . . .	2048
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2051
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag . . . . .	2055
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .	2060
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2066
§ 39d ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2067
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2067
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .	2072
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	2075
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . .	2083
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .	2089
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	2093
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	2096
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2100
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2102
§§ 42, 42a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2105
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	2105
§ 42c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2108
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	2108
§ 42e Anrufungsauskunft . . . . .	2125
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	2128
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	2131
<b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)</b>	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	2133
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2146
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	2151
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2156
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	2162
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2170
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .	2173
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2174
§ 45b ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2177
§ 45c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2177
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . .	2177
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . .	2179
<b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)</b>	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	2180
§ 47 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2188
<b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)</b>	
§ 48 Steuerabzug . . . . .	2188
§ 48a Verfahren . . . . .	2197
§ 48b Freistellungsbescheinigung . . . . .	2199
§ 48c Anrechnung . . . . .	2203
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	2205

<b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)</b>	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	2206
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	2253
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	2265
<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)</b>	
§ 50b Prüfungsrecht . . . . .	2288
§ 50c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2289
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g . . . . .	2289
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . .	2352
§ 50f Bußgeldvorschriften . . . . .	2353
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union . . . . .	2354
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft . . . . .	2363
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	2364
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen . . . . .	2378
§ 51 Ermächtigungen . . . . .	2381
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .	2408
§ 52 Anwendungsvorschriften . . . . .	2415
§ 52a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2431
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2432
§ 53 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2436
§ 54 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2436
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . . . .	2436
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .	2441
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .	2442
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . .	2442
§§ 59–61 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2443
<b>X. Kindergeld (§§ 62–78)</b>	
§ 62 Anspruchsberechtigte . . . . .	2443
§ 63 Kinder . . . . .	2450
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .	2453
§ 65 Andere Leistungen für Kinder . . . . .	2459
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .	2463
§ 67 Antrag . . . . .	2467
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten . . . . .	2469
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen . . . . .	2472
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .	2472
§ 71 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2478
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	2478
§ 73 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2482
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .	2482

	Seite
§ 75 Aufrechnung . . . . .	2487
§ 76 Pfändung . . . . .	2488
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .	2489
§ 78 Übergangsregelungen . . . . .	2491
<b>XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)</b>	
§ 79 Zulagerechte . . . . .	2492
§ 80 Anbieter . . . . .	2493
§ 81 Zentrale Stelle . . . . .	2493
§ 81a Zuständige Stelle . . . . .	2493
§ 82 Altersvorsorgebeiträge . . . . .	2494
§ 83 Altersvorsorgezulage . . . . .	2496
§ 84 Grundzulage . . . . .	2497
§ 85 Kinderzulage . . . . .	2497
§ 86 Mindesteigenbeitrag . . . . .	2498
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .	2501
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .	2501
§ 89 Antrag . . . . .	2502
§ 90 Verfahren . . . . .	2503
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich . . . . .	2505
§ 92 Bescheinigung . . . . .	2506
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2507
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2513
§ 93 Schädliche Verwendung . . . . .	2514
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung . . . . .	2517
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung . . . . .	2518
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften . . . . .	2519
§ 97 Übertragbarkeit . . . . .	2520
§ 98 Rechtsweg . . . . .	2520
§ 99 Ermächtigung . . . . .	2520
<b>XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)</b>	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung . . . . .	2521
Glossar . . . . .	2525
Stichwortverzeichnis . . . . .	2547