

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 31. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	IX
Bearbeiterverzeichnis .....	X
EStG-Inhaltsverzeichnis .....	XI
EStDV-Inhaltsverzeichnis .....	XVII
LStDV-Inhaltsverzeichnis .....	XIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI

## Einkommensteuergesetz (EStG)

### I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht .....	3
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen .....	18

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen .....	23
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten .....	45

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen .....	62
§ 3a (wegefallen)	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit ...	127
§ 3c Anteilige Abzüge .....	130

#### 3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen .....	137
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr .....	305
§ 4b Direktversicherung .....	310
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen .....	318
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen .....	321
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds .....	336
§ 4f (wegefallen)	
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3 .....	339
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) .....	346
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	360
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr .....	478
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen .....	486
§ 6 Bewertung .....	488
§ 6a Pensionsrückstellung .....	628
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter .....	653

§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen .....	677
§ 6 d Euroumlrechnungsrücklage .....	680
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung .....	681
§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	725
§ 7 b Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....	729
§ 7 c Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen .....	729
§ 7 d Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen .....	730
§ 7 e (wegefallen)	
§ 7 f Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser .....	730
§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe .....	730
§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....	748
§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern .....	751
§ 7 k Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung .....	754

## 4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen .....	755
§ 9 Werbungskosten .....	772
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten .....	835

### 4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9 b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug .....	837
--	-----

### 4 c. Kinderbetreuungskosten

§ 9 c Kinderbetreuungskosten .....	841
------------------------------------	-----

## 5. Sonderausgaben

§ 10 Sonderausgaben .....	847
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge .....	899
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke .....	909
§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale .....	928
§ 10 d Verlustabzug .....	929
§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus .....	943
§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....	943
§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielstellung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden .....	947
§ 10 h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus .....	950
§ 10 i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung .....	950

## 6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung .....	950
---	-----

§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....	967
§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern .....	967

## 7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben .....	968
--	-----

## 8. Die einzelnen Einkunftsarten

### a) Land- und Forstwirtschaft

§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	995
§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen .....	1047
§ 14 Veräußerung des Betriebs .....	1056
§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe .....	1062

### b) Gewerbebetrieb

§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	1064
§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung .....	1229
§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen .....	1270
§ 16 Veräußerung des Betriebs .....	1278
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	1417

### c) Selbständige Arbeit

§ 18 Selbständige Arbeit .....	1467
--------------------------------	------

### d) Nichtselbständige Arbeit

§ 19 Nichtselbständige Arbeit .....	1523
§ 19 a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer .....	1609

### e) Kapitalvermögen

§ 20 Kapitalvermögen .....	1614
----------------------------	------

### f) Vermietung und Verpachtung

§ 21 Vermietung und Verpachtung .....	1673
---------------------------------------	------

### g) Sonstige Einkünfte

§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte .....	1710
§ 22 a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle .....	1756
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte .....	1758

### h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä. .....	1778
§ 24 a Altersentlastungsbetrag .....	1800
§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	1802

## III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht .....	1807
§ 26 Veranlagung von Ehegatten .....	1813
§ 26 a Einzelveranlagung von Ehegatten .....	1822
§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten .....	1826
§ 26 c Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung ..	1831
§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft .....	1833
§§ 29, 30 (weggefallen)	

**IV. Tarif**

§ 31	Familienleistungsausgleich .....	1834
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder .....	1838
§ 32 a	Einkommensteuertarif .....	1866
§ 32 b	Progressionsvorbehalt .....	1871
§ 32 c (weggefallen)		
§ 32 d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	1882
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen .....	1890
§ 33 a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen .....	1923
§ 33 b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .....	1940
§ 33 c (weggefallen)		
§ 34	Außerordentliche Einkünfte .....	1950
§ 34 a	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns .....	1964
§ 34 b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen .....	1988

**V. Steuerermäßigungen****1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften**

§ 34 c	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften .....	1996
§ 34 d	Ausländische Einkünfte .....	2003

**2. (weggefallen)**

§ 34 e (weggefallen)	
----------------------	--

**2 a. (weggefallen)**

§ 34 f (weggefallen)	
----------------------	--

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

§ 34 g	Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen .....	2005
--------	--	------

**3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb**

§ 35	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	2007
------	--	------

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

§ 35 a	Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen .....	2020
--------	--	------

**5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer**

§ 35 b	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer .....	2026
--------	--	------

**VI. Steuererhebung****1. Erhebung der Einkommensteuer**

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer .....	2033
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	2039
§ 37 a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .....	2047
§ 37 b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen .....	2049

**2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)**

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer .....	2054
§ 38 a Höhe der Lohnsteuer .....	2063
§ 38 b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge .....	2065
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	2067
§ 39 a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag .....	2072
§ 39 b Einbehaltung der Lohnsteuer .....	2078
§ 39 c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	2087
§ 39 d (wegefallen)	
§ 39 e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale .....	2089
§ 39 f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V .....	2094
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen .....	2095
§ 40 a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte .....	2104
§ 40 b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistun- gen .....	2111
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug .....	2117
§ 41 a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer .....	2120
§ 41 b Abschluß des Lohnsteuerabzugs .....	2124
§ 41 c Änderung des Lohnsteuerabzugs .....	2126
§§ 42, 42 a (wegefallen)	
§ 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber .....	2129
§ 42 c (wegefallen)	
§ 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung .....	2131
§ 42 e Anrufungsauskunft .....	2154
§ 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung .....	2157

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

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug .....	2160
§ 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer .....	2174
§ 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften .....	2178
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	2180
§ 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug .....	2187
§ 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	2197
§ 44 c (wegefallen)	
§ 45 Ausschluß der Erstattung von Kapitalertragsteuer .....	2200
§ 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer .....	2201
§ 45 b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen .....	2203
§ 45 c (wegefallen)	
§ 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern .....	2205
§ 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung .....	2208

**4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit  
steuerabzugspflichtigen Einkünften**

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	2209
§ 47 (wegefallen)	

**VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**

§ 48 Steuerabzug .....	2219
§ 48 a Verfahren .....	2223
§ 48 b Freistellungsbescheinigung .....	2225

§ 9 a Anschaffung, Herstellung .....	683
§ 10 Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4. Abs. 3 des Gesetzes .....	683
§§ 10 a bis 11 b. (wegefallen)	
§ 11 c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden .....	684
§ 11 d Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat .....	684
§§ 12–28 (wegefallen)	
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen .....	854
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen .....	855
§§ 31–49 (wegefallen)	
§ 50 Zuwendungsnachweis .....	911
§ 51 Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben .....	997
§ 52 (wegefallen)	
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1418
§ 54 Übersendung von Urkunden durch die Notare .....	1418
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen .....	1715
§ 56 Steuererklärungspflicht .....	1808
§§ 57–59 (wegefallen)	
§ 60 Unterlagen zur Steuererklärung .....	1809
§ 61 Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26 a des Gesetzes .....	1823
§§ 62–62 c (wegefallen)	
§ 62 d Anwendung des § 10 d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ...	930
§ 63 (wegefallen)	
§ 64 Nachweis von Krankheitskosten .....	1891
§ 65 Nachweis der Behinderung .....	1942
§§ 66, 67 (wegefallen)	
§ 68 Betriebsgütachten, Betriebswerk, Nutzungssatz .....	1990
§ 68 a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten .....	1997
§ 68 b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern .....	1997
§§ 68 c, 69 (wegefallen)	
§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen .....	2011
§§ 71–73 (wegefallen)	
§ 73 a Begriffsbestimmungen .....	2271
§ 73 b (wegefallen)	
§ 73 c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50 a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ....	2272
§ 73 d Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht .....	2272
§ 73 e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50 a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50 a Abs. 5 des Gesetzes)	2272
§ 73 f Steuerabzug in den Fällen des § 50 a Abs. 6 des Gesetzes .....	2273
§ 73 g Haftungsbescheid .....	2273
§§ 74–80 (wegefallen)	
§ 81 Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
§ 82 (wegefallen)	
§ 82 a Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
§ 82 b Behandlung größeren Erhaltungsaufwandes bei Wohngebäuden .....	1674
§§ 82 c–82 e (wegefallen)	
§ 82 f Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
§ 82 g Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen (nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7 h EStG)	

§ 82h (weggefallen)	
§ 82i Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern (nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7i EStG)	
§ 83 (weggefallen)	
§ 84 Anwendungsvorschriften .....	2362
§ 85 (gegenstandslos)	
<i>Anlagen 1–4 (weggefallen)</i>	
Anlage 5: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
Anlage 6: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
<b>Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)</b>	
§ 1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber .....	1526
§ 2 Arbeitslohn .....	1526
§ 3 (weggefallen)	
§ 4 Lohnkonto .....	2118
§ 5 Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung .....	75
§§ 6, 7 (weggefallen)	
§ 8 Anwendungszeitraum .....	2365
<b>Sachverzeichnis</b> .....	2441