

Inhaltsverzeichnis

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

Einleitung	1
-----------------------------	----------

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 Nachtarbeit	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
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 8 Einnahmen	631
§ 9 Werbungskosten	653
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	690
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	693
4b. Kinderbetreuungskosten	
§ 9c Kinderbetreuungskosten	699
5. Sonderausgaben	
§ 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
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 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
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	803

	Seite
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

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c <i>[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]</i>	1763
§ 34d <i>Ausländische Einkünfte</i>	1777

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 34e <i>[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft]</i>	1782
--	------

2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigen-genutztes Wohneigentum

§ 34f <i>[Baukindergeld]</i>	1782
--	------

2b. Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen

§ 34g <i>[Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unab-hängige Wählervereinigungen]</i>	1783
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 <i>[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]</i>	1789
--	------

4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungs-verhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen

§ 35a <i>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungs-verhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</i>	1805
---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b <i>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</i>	1810
---	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 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

2. Steuerabzug von Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 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
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	
§ 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
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1985
§ 47 <i>(weggefallen)</i>	1993
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	
§ 48 Steuerabzug	1993
§ 48a Verfahren	2001
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2004
§ 48c Anrechnung	2008
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2010
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2011
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2055
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2069

	Seite
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 50b Prüfungsrecht	2092
§ 50c (weggefallen)	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 (weggefallen)	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 (weggefallen)	2229
X. Kindergeld	
§ 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 (weggefallen)	2255
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2255
§ 73 (weggefallen)	2258
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2258

	Seite
§ 75 Aufrechnung	2262
§ 76 Pfändung	2263
§ 76a <i>(weggefallen)</i>	2264
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2264
§ 78 Übergangsregelungen	2266
 XI. Altersvorsorgezulage	
§ 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