

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Aktualisierungsservice . . . . .	VI
Die Einführung des Euro . . . . .	VII
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	VIII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII
Verzeichnis der abgekürzt wiedergegebenen Literatur . . . . .	XXIII
Einleitung . . . . .	1

### Einkommensteuergesetz (EStG)

#### I. Steuerpflicht

§ 1 . . . . .	25
§ 1a . . . . .	29

#### II. Einkommen

##### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	33
§ 2a Negative Einkünfte mit Auslandsbezug . . . . .	79
§ 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen . . . . .	96

##### 2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 . . . . .	111
§ 3a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	162
§ 3c Anteilige Abzüge . . . . .	166

##### 3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im allgemeinen . . . . .	178
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .	274
§ 4b Direktversicherung . . . . .	278
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	284
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	288
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds . . . . .	306
§ 5 Gewinn bei Vollkaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden . . . . .	310
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .	384
§ 6 Bewertung . . . . .	392
§ 6a Pensionsrückstellung . . . . .	485
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	499
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	528

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 6d	Euroumrechnungsrücklage . . . . .	532
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	536
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .	567
§ 7b	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	574
§ 7c	Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen . . . . .	577
§ 7d	(weggefallen)	
§ 7e	(weggefallen)	
§ 7f	Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser . . . . .	582
§ 7g	Sonderabschreibungen und Ansparsabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	585
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	597
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern . . . . .	600
§ 7k	Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	603
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>		
§ 8	Einnahmen . . . . .	606
§ 9	Werbungskosten . . . . .	628
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	670
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>		
§ 9b	. . . . .	675
<b>5. Sonderausgaben</b>		
§ 10	. . . . .	682
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .	711
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	722
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale . . . . .	755
§ 10d	Verlustabzug . . . . .	757
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	764
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	776
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . .	780
§ 10h	Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus . . . . .	783
§ 10i	Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung . . . . .	785
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>		
§ 11	. . . . .	787
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	807
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern . . . . .	808
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>		
§ 12	. . . . .	810

## 8. Die einzelnen Einkunftsarten

<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 1)</b>	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	824
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen . . . . .	867
§ 14 Veräußerung des Betriebs . . . . .	879
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	887
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 2)</b>	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	896
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	1049
§ 16 Veräußerung des Betriebs . . . . .	1075
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	1176
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 3)</b>	
§ 18 . . . . .	1224
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 4)</b>	
§ 19 . . . . .	1256
§ 19a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer . . . . .	1317
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 5)</b>	
§ 20 . . . . .	1325
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 6)</b>	
§ 21 . . . . .	1337
§ 21a (wegefallen)	
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 7)</b>	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .	1406
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	1432
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>	
§ 24 . . . . .	1446
§ 24a Altersentlastungsbetrag . . . . .	1467

## III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht . . . . .	1470
§ 26 Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1472
§ 26a Getrennte Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1484
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	1488
§ 26c Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung . . . . .	1494
§ 27 (wegefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	1497
§§ 29–30 (wegefallen)	

## IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich . . . . .	1498
§ 32 Kinder, Kinderfreibetrag, Haushaltsfreibetrag . . . . .	1505
§ 32a Einkommensteuertarif . . . . .	1528
§ 32b Progressionsvorbehalt . . . . .	1532
§ 32c Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften . . . . .	1538
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	1544
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . .	1572
§ 33b Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen . . . . .	1592
§ 33c Kinderbetreuungskosten . . . . .	1602

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 34	Außerordentliche Einkünfte . . . . .	1610
§ 34a	(wegefallen)	
§ 34b	Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft . . . . .	1630

## V. Steuerermäßigungen

### 1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c	. . . . .	1636
§ 34d	Ausländische Einkünfte . . . . .	1646

### 2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 34e	. . . . .	1651
-------	-----------	------

#### 2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum

§ 34f	. . . . .	1655
-------	-----------	------

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

§ 34g	. . . . .	1661
-------	-----------	------

### 3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35	. . . . .	1671
------	-----------	------

## VI. Steuererhebung

### 1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	1684
§ 36a	Ausschluss der Anrechnung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen . . . . .	1697
§ 36b	Vergütung von Körperschaftsteuer . . . . .	1700
§ 36c	Vergütung von Körperschaftsteuer auf Grund von Sammelanträgen . . . . .	1702
§ 36d	Vergütung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen . . . . .	1705
§ 36e	Vergütung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags an beschränkt Einkommensteuerpflichtige . . . . .	1708
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .	1709
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .	1718

### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	1722
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer . . . . .	1728
§ 38b	Lohnsteuerklassen . . . . .	1730
§ 39	Lohnsteuerkarte . . . . .	1732
§ 39a	Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag und Freistellung beim Lohnsteuerabzug . . . . .	1737
§ 39b	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	1742
§ 39c	Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte . . . . .	1749
§ 39d	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	1751
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	1753
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte . . . . .	1762
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .	1767
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	1771

§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	1774
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1778
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1780
§ 42	( <i>weggefallen</i> )	
§ 42a	( <i>weggefallen</i> )	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	1783
§ 42c	( <i>weggefallen</i> )	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	1787
§ 42e	Anrufungsauskunft . . . . .	1807
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	1810

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

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	1813
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1821
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Kapitalgesellschaften . . . . .	1825
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1829
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	1833
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1838
§ 44c	Erstattung von Kapitalertragsteuer an bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	1840
§ 44d	( <i>weggefallen</i> )	
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .	1842
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1843
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen . . . . .	1845
§ 45c	Erstattung von Kapitalertragsteuer in Sonderfällen . . . . .	1847
§ 45d	Mitteilungen an das Bundesamt für Finanzen . . . . .	1849

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

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	1851
§ 47	( <i>weggefallen</i> )	

### **VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**

§ 48	Steuerabzug . . . . .	1862
§ 48a	Verfahren . . . . .	1870
§ 48b	Freistellungsbescheinigung . . . . .	1873
§ 48c	Anrechnung . . . . .	1876
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	1879

### **VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	1880
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	1906
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	1915

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

§ 50b	Prüfungsrecht . . . . .	1926
§ 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen . . . . .	1927
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	1937
§ 50e	Bußgeldvorschriften . . . . .	1950
§ 51	Ermächtigung . . . . .	1951
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .	1986
§ 52	Anwendungsvorschriften . . . . .	1989

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 53	Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995 . . . . .	2007
§ 54	(weggefallen)	
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) 2010	
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .	2017
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .	2017
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . .	2019
§§ 59–61	(weggefallen)	

## X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte . . . . .	2021
§ 63	Kinder . . . . .	2024
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .	2027
§ 65	Andere Leistungen für Kinder . . . . .	2030
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .	2033
§ 67	Antrag . . . . .	2035
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten . . . . .	2036
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung . . . . .	2038
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .	2039
§ 71	Zahlungszeitraum . . . . .	2043
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	2043
§ 73	Zahlung des Kindergeldes an andere Arbeitnehmer . . . . .	2047
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .	2048
§ 75	Aufrechnung . . . . .	2050
§ 76	Pfändung . . . . .	2051
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .	2052
§ 78	Übergangsregelungen . . . . .	2054

## XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte . . . . .	2055
§ 80	Anbieter . . . . .	2055
§ 81	Zentrale Stelle . . . . .	2055
§ 82	Altersvorsorgebeiträge . . . . .	2055
§ 83	Altersvorsorgezulage . . . . .	2056
§ 84	Grundzulage . . . . .	2056
§ 85	Kinderzulage . . . . .	2057
§ 86	Mindesteigenbetrag . . . . .	2057
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .	2060
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .	2060
§ 89	Antrag . . . . .	2061
§ 90	Verfahren . . . . .	2061
§ 90a	Anmeldeverfahren . . . . .	2062
§ 91	Datenabgleich . . . . .	2063
§ 92	Bescheinigung . . . . .	2063
§ 92a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus . . . . .	2064
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus . . . . .	2066

§ 93	Schädliche Verwendung . . . . .	2066
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung . . . . .	2068
§ 95	Beendigung der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht des Zulageberechtigten . . . . .	2068
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften . . . . .	2069
§ 97	Übertragbarkeit . . . . .	2070
§ 98	Rechtsweg . . . . .	2070
§ 99	Ermächtigung . . . . .	2070
	Sachregister . . . . .	2073