

Inhaltsverzeichnis

		Seite
1	Einführung	31
1.1	Entwicklung des Einkommensteuergesetzes	31
1.2	Geltungsbereich des Einkommensteuergesetzes	35
1.3	Wesen der Einkommensteuer	35
1.4	Steuerhoheit und Verwaltung	35
1.5	Bedeutung der Einkommensteuer	36
1.6	Grundlagen der Einkommensbesteuerung	36
2	Persönliche Steuerpflicht	38
2.1	Allgemeines	38
2.2	Das Steuersubjekt	39
2.2.1	Natürliche Personen	39
2.2.2	Nicht natürliche Personen	40
2.2.3	Personengesellschaften	40
2.3	Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht	41
2.3.1	Allgemeines	41
2.3.2	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	42
2.3.3	Beschränkte Einkommensteuerpflicht	43
2.3.4	Wohnsitz	44
2.3.5	Gewöhnlicher Aufenthalt	48
2.3.6	Inland	50
2.3.7	Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht während eines Kalenderjahres ..	51
2.4	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	52
2.5	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	53
2.6	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen ..	56
2.6.1	Steuerliche Begünstigungen für EU- und EWR-Bürger	56
2.6.2	Steuerliche Begünstigungen für nicht im Ausland ansässige Angehörige des öffentlichen Dienstes	58
3	Sachliche Steuerpflicht	60
3.1	Allgemeines	60
3.2	Einkunftsarten	62
3.3	Nicht steuerbare Zuflüsse	63
3.3.1	Gewinne und Verluste aus Liebhaberei	63
3.3.1.1	Begriff und Rechtsfolgen der Liebhaberei	63
3.3.1.2	Abgrenzung zwischen Land- und Forstwirtschaft und Liebhaberei	68
3.3.1.3	Abgrenzung zwischen Gewerbebetrieb und Liebhaberei	70
3.3.1.4	Abgrenzung zwischen selbständiger Arbeit und Liebhaberei	73
3.3.1.5	Abgrenzung zwischen Kapitaleinkünften und Liebhaberei	74
3.3.1.6	Abgrenzung zwischen Vermietung und Liebhaberei	75
3.3.2	Einmalige Vermögensanfälle	84

3.3.3	Spiel- und Wettgewinne	86
3.3.4	Sonstige Einnahmen	87
3.4	Einkünfte	87
3.5	Summe der Einkünfte	89
3.6	Gesamtbetrag der Einkünfte	92
3.7	Einkommen	92
3.8	Zu versteuerndes Einkommen	93
3.9	Maßstab für außersteuerliche Rechtsnormen	93
3.10	Abgeltungsteuer	93
3.11	Tarifliche Einkommensteuer	94
3.12	Festzusetzende Einkommensteuer	94
3.13	Veranlagungszeitraum	95
3.14	Ermittlungszeitraum	96
3.15	Wirtschaftsjahr	96
3.15.1	Allgemeines	96
3.15.2	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	97
3.15.3	Abweichendes Wirtschaftsjahr bei Gewerbetreibenden	98
3.15.4	Umstellung des Wirtschaftsjahres	99
3.15.5	Folgen eines abweichenden Wirtschaftsjahres	101
3.16	Lebenspartner und Lebenspartnerschaften	103
4	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	104
4.1	Allgemeines	104
4.2	Drittstaatenverluste	104
4.3	Produktivitätsklausel	109
4.4	Beschränkung des Verlustausgleichs	109
5	Zurechnung von Einkünften	112
5.1	Allgemeines	112
5.2	Die persönliche Zurechnung von Einkünften	112
5.2.1	Allgemeines	112
5.2.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	114
5.2.3	Einkünfte aus Gewerbetrieb	115
5.2.4	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	115
5.2.5	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	116
5.2.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen	116
5.2.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	116
6	Steuerfreie Einnahmen	118
6.1	Allgemeines	118
6.2	Steuerbefreiungen nach §§ 3, 3a und 3b EStG	118
6.3	Abzugsverbot nach § 3c EStG	141
6.3.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG	141
6.3.2	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG	141
6.3.3	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 3 EStG	143
6.3.4	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 4 EStG	143

7	Gewinnermittlungsarten	145
7.1	Allgemeines	145
7.2	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	147
7.2.1	Steuerlicher Gewinnbegriff	147
7.2.2	Betroffener Personenkreis	149
7.2.3	Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	150
7.2.3.1	Allgemeines	150
7.2.3.2	Wirtschaftsgüter als Gegenstände des Betriebsvermögens	152
7.2.3.3	Beziehung der Wirtschaftsgüter zum Betriebsinhaber	156
7.2.3.4	Die verschiedenen Vermögensarten	158
7.2.3.4.1	Allgemeines	158
7.2.3.4.2	Anlage- und Umlaufvermögen	158
7.2.3.4.3	Notwendiges Betriebsvermögen	160
7.2.3.4.4	Gewillkürtes Betriebsvermögen	163
7.2.3.4.5	Notwendiges Privatvermögen	167
7.2.3.5	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	170
7.2.3.6	Besonderheiten bei Grundstücken	170
7.2.3.6.1	Allgemeines	170
7.2.3.6.2	Gebäudefteile als selbständige Wirtschaftsgüter	172
7.2.3.6.3	Sonstige selbständige Gebäudefteile	173
7.2.3.6.4	Aufteilung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei Gebäudefteilen	175
7.2.3.6.5	Grundstücke und Grundstücksteile als notwendiges Betriebsvermögen	175
7.2.3.6.6	Grundstücksteile von untergeordnetem Wert	176
7.2.3.6.7	Grundstücke und Grundstücksteile als gewillkürtes Betriebsvermögen	177
7.2.3.7	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	178
7.2.3.7.1	Allgemeines	178
7.2.3.7.2	Gesamthandsvermögen	178
7.2.3.7.3	Sonderbetriebsvermögen	179
7.2.3.7.3.1	Allgemeines	179
7.2.3.7.3.2	Sonderbetriebsvermögen I	180
7.2.3.7.3.3	Sonderbetriebsvermögen II	181
7.2.3.7.3.4	Sonderbetriebsvermögen als notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen	183
7.2.4	Entnahmen (§ 4 Abs. 1 Satz 2 bis 7 EStG)	184
7.2.4.1	Allgemeines	184
7.2.4.2	Bedeutung der Entnahme	184
7.2.4.3	Begriff der Entnahme	185
7.2.4.4	Gegenstand der Entnahme	186
7.2.4.5	Entnahmefähige Wirtschaftsgüter	187
7.2.4.6	Arten der Entnahme	188
7.2.4.7	Entnahmehandlung	188
7.2.4.8	Zeitpunkt der Entnahme	193
7.2.4.9	Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	193
7.2.4.10	Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen desselben Steuerpflichtigen	193
7.2.4.11	Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Mitunternehmerschaften	194
7.2.4.12	Steuerbefreiung der errichtungsbedingten Entnahme	195
7.2.4.13	Entstrickung	195
7.2.5	Einlagen	197
7.2.5.1	Allgemeines	197
7.2.5.2	Verstrickung	199

7.3	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	200
7.3.1	Allgemeines	200
7.3.2	Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 1 EStG)	200
7.3.3	Wahlrechtsvorbehalt (§ 5 Abs. 1 Satz 1 Halbsatz 2 EStG)	201
7.3.4	Aufzeichnungspflichten (§ 5 Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	202
7.3.5	Verrechnungsverbot (§ 5 Abs. 1a Satz 1 EStG)	203
7.3.6	Bewertungseinheiten (§ 5 Abs. 1a Satz 2 EStG)	203
7.3.7	Immaterialie Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 5 Abs. 2 EStG)	204
7.3.8	Abhängige Verbindlichkeiten (§ 5 Abs. 2a EStG)	207
7.3.9	Verletzung fremder Schutzrechte (§ 5 Abs. 3 EStG)	208
7.3.10	Dienstjubiläumszuwendungen (§ 5 Abs. 4 EStG)	208
7.3.11	Drohende Verluste (§ 5 Abs. 4a EStG)	209
7.3.12	Künftige Aufwendungen (§ 5 Abs. 4b EStG)	209
7.3.13	Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 EStG)	209
7.3.13.1	Allgemeines	209
7.3.13.2	Rechnungsabgrenzung auf der Aktivseite der Bilanz	209
7.3.13.3	Rechnungsabgrenzung auf der Passivseite der Bilanz	211
7.3.14	Bilanzierung von Zöllen und Verbrauchsteuern (§ 5 Abs. 5 Satz 2 Nr. 1 EStG)	212
7.3.15	Bilanzierung der Umsatzsteuer auf Anzahlungen (§ 5 Abs. 5 Satz 2 Nr. 2 EStG)	213
7.4	Steuerliche Sondervorschriften (§ 5 Abs. 6 EStG)	214
7.5	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 EStG)	214
7.5.1	Allgemeines	214
7.5.2	Bilanzberichtigung (§ 4 Abs. 2 Satz 1 EStG)	215
7.5.3	Bilanzänderung (§ 4 Abs. 2 Satz 2 EStG)	219
7.6	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	221
7.6.1	Berechtigter Personenkreis	221
7.6.2	Wahl der Einnahmenüberschussrechnung	221
7.6.3	Wesen der Einnahmenüberschussrechnung	222
7.6.4	Steuerliches Betriebsvermögen	223
7.6.5	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	224
7.6.6	Zufluss und Abfluss	226
7.6.7	Durchlaufende Posten	227
7.6.8	Umsatzsteuer	228
7.6.9	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	228
7.6.10	Abnutzbares Anlagevermögen	229
7.6.11	Geringwertige Wirtschaftsgüter	230
7.6.12	Umlaufvermögen	231
7.6.13	Teilwertabschreibung	232
7.6.14	Entnahmen und Einlagen	232
7.6.15	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	233
7.7	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (§ 5a EStG)	234
7.7.1	Allgemeines	234
7.7.2	Voraussetzungen für die Tonnagebesteuerung	234
7.7.3	Betrieb von Handelsschiffen im internationalen Verkehr	234
7.7.4	Antragstellung	235
7.7.5	Rechtsfolgen	236
7.8	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	238
7.8.1	Allgemeines	238

7.8.2	Voraussetzungen	239
7.8.3	Sondernutzungsbetriebe	241
7.8.4	Neugründung und Betriebsübernahme	241
7.8.5	Wegfall der Voraussetzungen	241
7.8.6	Wahlrecht	242
7.8.7	Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen	243
7.8.7.1	Allgemeines	243
7.8.7.2	Gewinn aus der landwirtschaftlichen Nutzung	243
7.8.7.3	Gewinn aus der forstwirtschaftlichen Nutzung	244
7.8.7.4	Sondernutzungen	244
7.8.7.5	Sondergewinne	245
7.8.7.6	Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen	246
7.8.7.7	Vereinnahmte Kapitalerträge	246
7.8.8	Wechsel der Gewinnermittlungsart	247
7.8.9	Ermächtigung zur Änderung der pauschalen Gewinnsätze	247
7.9	Wechsel der Gewinnermittlungsart	247
7.9.1	Allgemeines	247
7.9.2	Übergang von der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	248
7.9.3	Übergang von der Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	251
7.10	Elektronische Übermittlung (§ 5b EStG)	252
8	Betriebseinnahmen	254
8.1	Allgemeines	254
8.2	Begriff der Betriebseinnahme	254
8.3	Vorweggenommene Betriebseinnahmen	256
8.4	Nachträgliche Betriebseinnahmen	256
8.5	Abgrenzung zu den Einlagen	256
9	Betriebsausgaben	257
9.1	Begriff der Betriebsausgaben	257
9.1.1	Allgemeines	257
9.1.2	Begriffsbestimmung (§ 4 Abs. 4 EStG)	258
9.1.3	Vorweggenommene Betriebsausgaben	259
9.1.4	Nachträgliche Betriebsausgaben	259
9.2	Beschränkungen des Abzugs von Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG)	260
9.2.1	Allgemeines	260
9.2.2	Betrieblich veranlasste Schuldzinsen	261
9.2.3	Begriffe Gewinn, Entnahme, Einlage	262
9.2.4	Auswirkung von Verlusten	264
9.2.5	Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags	265
9.2.6	Schuldzinsen aus Investitionsdarlehen	267
9.2.7	Schuldzinsen bei Mitunternehmerschaften	268
9.2.8	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, § 5a und § 13a EStG	270
9.3	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	271
9.3.1	Allgemeines	271
9.3.2	Aufwendungen für Geschenke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG)	271

9.3.3	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG)	275
9.3.4	Aufwendungen für Gästehäuser (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 3 EStG)	278
9.3.5	Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segel- oder Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 4 EStG)	279
9.3.6	Mehraufwendungen für Verpflegung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG)	280
9.3.7	Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6 EStG)	280
9.3.8	Doppelte Haushaltsführung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6a EStG)	282
9.3.9	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG)	282
9.3.9.1	Allgemeines	282
9.3.9.2	Begriff des häuslichen Arbeitszimmers	283
9.3.9.3	Betroffene Aufwendungen	285
9.3.9.4	Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	286
9.3.9.5	Für die betriebliche oder berufliche Betätigung steht kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung	288
9.3.9.6	Nutzung des Arbeitszimmers zur Erzielung unterschiedlicher Einkünfte	291
9.3.9.7	Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	291
9.3.9.8	Nicht ganzjährige Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers	292
9.3.9.9	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers zu Ausbildungszwecken	293
9.3.9.10	Nutzung des häuslichen Arbeitszimmers in Zeiten der Nichtbeschäftigung	293
9.3.10	Unangemessene Aufwendungen, die die Lebensführung berühren (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG)	293
9.3.11	Geldbußen, Ordnungsgelder, Verwarnungsgelder und Leistungen zur Erfüllung von Auflagen oder Weisungen in berufsgerichtlichen Verfahren (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8 EStG)	295
9.3.12	Zinsen auf hinterzogene Steuern (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 8a EStG)	296
9.3.13	Ausgleichszahlungen (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 9 EStG)	297
9.3.14	Bestechungs- und Schmiergelder (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG)	297
9.3.15	Nicht einlagefähige Vorteile im Zusammenhang mit der Tonnagebesteuerung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 11 EStG)	297
9.3.16	Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 12 EStG)	298
9.3.17	Beiträge nach dem Restrukturierungsfondsgesetz (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 13 EStG)	298
9.3.18	Rückausnahmen (§ 4 Abs. 5 Satz 2 EStG)	298
9.3.19	Aufwendungen nach § 12 Nr. 1 EStG (§ 4 Abs. 5 Satz 3 EStG)	298
9.3.20	Nichtabzugsfähigkeit der Gewerbesteuer und der darauf entfallenden Nebenleistungen (§ 4 Abs. 5b EStG)	298
9.3.21	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien (§ 4 Abs. 6 EStG)	299
9.3.22	Besondere Aufzeichnungsregelung für bestimmte Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 7 EStG)	299
9.4	Erhaltungsaufwand bei bestimmten Gebäuden (§ 4 Abs. 8 EStG)	301
9.5	Aufwendungen für eine erstmalige Berufsausbildung oder ein Erststudium (§ 4 Abs. 9 EStG)	301
9.6	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung von Arbeitnehmern	301
9.6.1	Direktversicherung (§ 4b EStG)	301
9.6.2	Pensionskassen (§ 4c EStG)	302
9.6.3	Unterstützungskassen (§ 4d EStG)	303
9.6.4	Pensionsfonds (§ 4e EStG)	305

9.7	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitrite und Erfüllungsübernahmen	
	(§§ 4f und 5 Abs. 7 EStG)	306
9.7.1	Allgemeines	306
9.7.2	Schuldübernahme	308
9.7.3	Schuldbeitrite und Erfüllungsübernahmen	309
9.7.4	Pensionsverpflichtungen	310
9.8	Bildung eines Ausgleichspostens (§ 4g EStG)	310
9.9	Zinsschranke (§ 4h EStG)	311
9.9.1	Allgemeines	311
9.9.2	Einschränkung des Zinsabzugs	311
9.9.3	Kapitalforderungen/Fremdkapital	314
9.9.4	Zinsaufwendungen/Zinserträge	315
9.9.5	Aufzinsung	316
9.9.6	Abtretung	317
9.9.6.1	Abtretung einer Forderung aus der Überlassung von Geldkapital	317
9.9.6.1.1	Unechte Forfaitierung/unechtes Factoring	317
9.9.6.1.2	Echte Forfaitierung/echtes Factoring	319
9.9.6.2	Abtretung einer Forderung aus schwedenden Geschäften	320
9.9.6.2.1	Unechte Forfaitierung	320
9.9.6.2.2	Echte Forfaitierung	321
9.9.7	Ausnahmen von der Anwendung der Zinsschranke	322
9.9.7.1	Freigrenze	323
9.9.7.2	Konzernzugehörigkeit	323
9.9.7.3	Eigenkapitalvergleich	325
9.9.8	Mitunternehmerschaften	327
9.10	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug (§ 4i EStG)	327
9.11	Aufwendungen für Rechteüberlassungen (§ 4j EStG)	328
10	Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften nach dem EStG	330
10.1	Allgemeines	330
10.2	Bewertungstichtag	335
10.3	Einzelbewertung, Gruppenbewertung, Bewertungseinheiten	337
10.4	Festwerte	340
10.5	Wertzusammenhang, Bewertungstetigkeit	342
10.6	Bewertung nach dem Lifo-Verfahren	343
10.7	Anschaffungskosten	347
10.7.1	Umfang der Anschaffungskosten	349
10.7.2	Einzelfragen in Anschaffungsfällen	350
10.7.2.1	Bauherrenmodelle	350
10.7.2.2	Erbauseinandersetzung	352
10.7.2.3	Erbbaurecht	357
10.7.2.4	Nießbrauch	357
10.7.2.5	Sachgesamtheiten	357
10.7.2.6	Versorgungsrente	358
10.7.2.7	Tausch	360
10.7.2.8	Zwangerversteigerung	361
10.7.3	Anschaffungsnebenkosten	361
10.7.4	Besondere Fragen bei Grundstücken	362
10.8	Herstellungskosten	365

10.8.1	Umfang der Herstellungskosten	365
10.8.2	Herstellungskosten bei Gebäuden	369
10.8.3	Abgrenzung zu Erhaltungsaufwendungen	373
10.9	Zuschüsse	381
10.10	Umsatzsteuer	383
10.11	Teilwert	385
10.12	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	395
10.13	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens und des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	397
10.13.1	Einzelfragen bei der Bewertung	405
10.13.1.1	Forderungen	405
10.13.1.2	Geschäfts- oder Firmenwert	410
10.13.1.3	Praxiswert	412
10.13.1.4	GmbH-Anteile	412
10.13.1.5	Güterfernverkehrskonzessionen	415
10.13.1.6	Vorratsvermögen/Umlaufvermögen	416
10.13.1.7	Wertpapiere/Investmentanteile	418
10.14	Fiktive Anschaffungskosten nach § 55 EStG	419
10.15	Bewertung der Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	420
10.16	Bewertung der Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	425
10.17	Bewertung der Einlagen, Betriebseröffnung (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 und 6 EStG)	430
10.18	Übertragung und Einlage von Betrieben, Teilbetrieben, Anteilen einer Mitunternehmerschaft und einzelnen Wirtschaftsgütern in besonderen Fällen	437
10.19	Entgeltlicher Betriebserwerb (§ 6 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	459
10.20	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	461
10.21	Tabellarische Übersicht der Bewertungsvorschriften nach § 6 EStG	467
11	Rückstellungen	471
11.1	Allgemeines	471
11.2	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	473
11.3	Einzelfälle	483
11.4	Rückstellungen für drohende Verluste	510
11.5	Rückstellungen für betriebsinterne Lasten	511
11.6	Bildung und Auflösung der Rückstellungen	513
11.7	Pensionsrückstellungen	514
11.7.1	Allgemeines	514
11.7.2	Zulässigkeit von Pensionsrückstellungen	517
11.7.3	Höhe und Bemessungsgrundlage	521
11.7.4	Bildung und Auflösung der Rückstellung in besonderen Fällen	528
11.7.4.1	Mitunternehmer bei Personengesellschaften	528
11.7.4.2	Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft	529
11.7.4.3	Ehegatten	533
11.7.5	Konkurrenz zwischen Pensionsrückstellung und Zuwendung an Pensions- und Unterstützungskassen	536
12	Rücklagen	537
12.1	Rücklage für Ersatzbeschaffung	538

12.2	Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG)	545
12.2.1	Allgemeines	545
12.2.2	Begünstigte Wirtschaftsgüter	547
12.2.3	Begünstigte Reinvestitionsobjekte	550
12.2.4	Die Übertragung aufgedeckter stiller Reserven	551
12.2.5	Bildung und Auflösung sowie Verzinsung der Rücklage	558
12.2.6	Voraussetzungen der Übertragung stiller Reserven bzw. der Bildung einer Rücklage	560
12.2.7	Stundung bei Zuordnung zum Betriebsvermögen einer Betriebsstätte im EU-/EWR-Ausland	565
12.2.8	Sonderregelung für städtebauliche Maßnahmen	566
12.2.9	Entsprechende Anwendung des § 6b EStG bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen (§ 6c EStG)	567
13	Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung (§ 7 EStG) ...	569
13.1	Allgemeines	569
13.2	Kreis der absetzungsfähigen Wirtschaftsgüter	570
13.3	Kreis der Absetzungsberechtigten	581
13.3.1	Eigentümer	581
13.3.2	Mieter und Pächter	582
13.3.3	Nießbraucher und Nutzungsberechtigter	582
13.3.4	Einzelfragen	589
13.4	Nutzungsdauer, Restwert	596
13.5	Pro-rata-temporis-Regel	599
13.6	Bemessungsgrundlage	599
13.7	AfA-Methoden	604
13.7.1	AfA in gleichen Jahresbeträgen (lineare AfA)	604
13.7.2	AfA nach Maßgabe der Leistung	605
13.7.3	AfA in fallenden Jahresbeträgen (degressive AfA)	606
13.8	Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA)	607
13.9	Sonderregelung für Gebäude-AfA	611
13.9.1	Allgemeines	611
13.9.2	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG	614
13.9.3	Degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG	619
13.10	Absetzung für Substanzverringerung nach § 7 Abs. 6 EStG	625
13.11	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	627
13.11.1	Allgemeines	627
13.11.2	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	628
13.11.3	Verhältnis der Sonderabschreibung zu einer Teilwertabschreibung	632
13.12	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG)	633
13.13	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern (§ 7i EStG)	636
14	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)	640
14.1	Allgemeines	640
14.2	Investitionsabzugsbetrag (§ 7g Abs. 1 EStG)	642

14.3	Gewinnerhöhende Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags bei Investition (§ 7g Abs. 2 EStG)	648
14.3.1	Minderung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	649
14.3.2	Auswirkung auf geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten	650
14.3.3	Höhere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	651
14.3.4	Niedrigere Anschaffungs- oder Herstellungskosten als geplant	652
14.4	Rückwirkende Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags	654
14.5	Verbleibens- und/oder Nutzungsvoraussetzungen	655
14.6	Sonderabschreibung	656
14.7	Erweiterte Ansprücke für Existenzgründer	659
15	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	660
15.1	Allgemeines	660
15.2	Einnahmen (§ 8 EStG)	660
15.2.1	Geld oder geldwerte Güter	661
15.2.2	Zufluss im Rahmen einer Einkunftsart	662
15.2.3	Bewertung	664
15.3	Werbungskosten (§ 9 EStG)	670
15.3.1	Allgemeines	670
15.3.2	Die einzelnen Merkmale des Werbungskostenbegriffs	673
15.3.3	Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten	676
15.3.4	Steuern, Versicherungsbeiträge, Beiträge	678
15.3.5	Fahrten/Wege zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte/erster Tätigkeitsstätte	679
15.3.6	Doppelte Haushaltsführung	685
15.3.7	Arbeitsmittel	688
15.3.8	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	691
15.3.9	Erstmalige Berufsausbildung; Erststudium	692
15.3.10	Nichtabzugsfähige Werbungskosten und Lebenshaltungskosten	694
15.4	Werbungskosten-Pauschbeträge	694
15.4.1	Allgemeines	694
15.4.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	696
15.4.3	Werbungskosten-Pauschbetrag bei sonstigen Einkünften i. S. des § 22 Nr. 1, 1a und 5 EStG	697
15.5	Kinderbetreuungskosten (§ 9c EStG a. F.)	698
15.6	Vereinnahmung und Verausgabung	698
15.6.1	Allgemeines	698
15.6.2	Zufluss von Einnahmen	700
15.6.3	Leistung von Ausgaben	703
15.6.4	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	704
16	Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	708
16.1	Allgemeines	708
16.2	Lebenshaltungskosten	709
16.3	Zuwendungen an andere Personen	713
16.3.1	Allgemeines	713
16.3.2	Zuwendungsbegriff	714
16.3.3	Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	715

16.3.3.1	Allgemeines	715
16.3.3.2	Begünstigtes Vermögen	717
16.3.3.3	Übergangsregelungen	718
16.3.4	Zuwendungen an gesetzlich Unterhaltsberechtigte	718
16.4	Nichtabzugsfähige Steuern	720
16.5	Abzugsverbot für Geldstrafen und ähnliche Aufwendungen	721
16.6	Aufwendungen für die erstmalige Berufsausbildung	722
17	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	724
17.1	Allgemeines	724
17.2	Zurechnung der Einkünfte	724
17.3	Arten der Gewinnermittlung	725
17.4	Begriff der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	726
17.4.1	Allgemeines	726
17.4.2	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	727
17.4.3	Strukturwandel	728
17.4.4	Land- und forstwirtschaftliche Tätigkeiten	730
17.4.4.1	Allgemeines	730
17.4.4.2	Landwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	730
17.4.4.3	Forstwirtschaft (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	731
17.4.4.4	Weinbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	731
17.4.4.5	Gartenbau (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	732
17.4.4.6	Gewinnung von Pflanzen und Pflanzenteilen mit Hilfe der Naturkräfte (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	733
17.4.4.7	Tierzucht und Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 bis 4 EStG)	733
17.4.4.8	Gemeinschaftliche Tierhaltung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Satz 5 EStG)	739
17.4.4.9	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	742
17.4.4.10	Jagd (§ 13 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	742
17.4.4.11	Land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften und ähnliche Realgemeinden (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	743
17.5	Umfang der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	744
17.5.1	Allgemeines	744
17.5.2	Land- und forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb (§ 13 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	744
17.5.2.1	Allgemeines	744
17.5.2.2	Handelsgeschäfte	745
17.5.2.3	Be- und Verarbeitungsbetriebe	748
17.5.2.4	Substanzbetriebe	750
17.5.2.5	Verwertungsbetriebe	751
17.5.3	Nutzungswert der Wohnung des Steuerpflichtigen in einem Baudenkmal (§ 13 Abs. 2 Nr. 2, Abs. 4 und 5 EStG)	752
17.5.4	Produktionsaufgabrente (§ 13 Abs. 2 Nr. 3 EStG)	753
17.6	Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbebetrieb	754
17.6.1	Allgemeines	754
17.6.2	Absatz eigener Erzeugnisse	755
17.6.3	Absatz eigener Getränke	755
17.6.4	Verwendung von Wirtschaftsgütern	756
17.6.5	Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	757
17.6.6	Energieerzeugung	758
17.6.7	Beherbergung von Fremden	758

17.7	Freibetrag für land- und forstwirtschaftliche Einkünfte (§ 13 Abs. 3 EStG)	758
17.8	Förderung der gemeinschaftlichen Tierhaltung (§ 13 Abs. 6 EStG).....	759
17.9	Anwendung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Abs. 1a, Abs. 2 Satz 2 und 3 EStG und der §§ 15a und 15b EStG (§ 13 Abs. 7 EStG).....	759
17.10	Veräußerung und Aufgabe eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft (§ 14 EStG)	759
18	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	761
18.1	Allgemeines.....	761
18.2	Begriff des Gewerbebetriebs (§ 15 Abs. 2 EStG)	761
18.2.1	Allgemeines.....	761
18.2.2	Selbstständigkeit	762
18.2.3	Nachhaltigkeit	766
18.2.4	Gewinnerzielungsabsicht	767
18.2.5	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	776
18.3	Abgrenzung der gewerblichen Tätigkeit von der Vermögensverwaltung	778
18.3.1	Vermietung von beweglichen Sachen	778
18.3.2	Vermietung und Verpachtung von Grundbesitz	779
18.3.3	Gewerblicher Grundstückshandel	781
18.3.3.1	Allgemeines.....	781
18.3.3.2	Begriff des Gewerbebetriebs.....	782
18.3.3.3	Einzelne Merkmale der Dreiobjektgrenze	789
18.3.3.4	Fallgruppen	795
18.3.3.5	Gewerblicher Grundstückshandel bei Personengesellschaften	799
18.3.3.6	Gewerblicher Grundstückshandel bei Kapitalgesellschaften	803
18.3.3.7	Veräußerungen durch Ehegatten	804
18.3.3.8	Übertragungen im Wege der Realteilung	804
18.3.3.9	Rechtsfolgen des gewerblichen Grundstückshandels	804
18.3.4	Überlassung von Kapitalvermögen	807
18.3.5	Veräußerung beweglicher Wirtschaftsgüter	807
18.3.6	Betriebsverpachtung	808
18.3.7	Betriebsaufspaltung	808
18.3.7.1	Allgemeines.....	808
18.3.7.2	Personelle Verflechtung	810
18.3.7.3	Sachliche Verflechtung	817
18.3.7.4	Beginn und Ende der Betriebsaufspaltung	820
18.3.7.5	Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung	821
18.3.7.6	Besonderheiten bei der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	824
18.4	Beginn und Ende des Gewerbebetriebs	825
18.5	Gewinn des Einzelunternehmers (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	826
18.6	Gewinn der Mitunternehmer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	826
18.6.1	Allgemeines.....	826
18.6.2	Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	827
18.6.2.1	Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis	828
18.6.2.2	Mitunternehmerschaft	829
18.6.2.3	Gewerbliche Einkünfte	833
18.6.3	Gesamtgewinn der Mitunternehmer	833
18.6.3.1	Gewinnanteil.....	834
18.6.3.2	Sondervergütungen	835

18.6.3.3	Sonderbetriebsvermögen	836
18.6.3.4	Sondervergütungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	840
18.6.4	Leistungen zwischen Schwesternpersonengesellschaften	843
18.6.5	Doppelstöckige Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG)	844
18.6.6	Formen der Mitunternehmerschaft	847
18.6.6.1	Offene Handelsgesellschaft, Kommanditgesellschaft	847
18.6.6.2	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	848
18.6.6.3	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	848
18.6.6.4	Partnerschaftsgesellschaft	849
18.6.6.5	Stille Gesellschaft	849
18.6.6.6	Unterbeteiligung	850
18.6.7	Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften	852
18.6.7.1	Allgemeines	852
18.6.7.2	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	852
18.6.7.3	Wirksamer Gesellschaftsvertrag	853
18.6.7.4	Mitunternehmerschaft	854
18.6.7.5	Tatsächlicher Vollzug	856
18.6.7.6	Angemessenheit der Gewinnverteilung	857
18.6.7.7	Angemessene Gewinnverteilung bei schenkweise begründeter Familien-KG	857
18.6.7.8	Angemessene Gewinnverteilung bei entgeltlich erworbenem KG-Anteil	858
18.6.7.9	Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG	859
18.6.7.10	Besonderheiten bei typischen stillen Beteiligungen	859
18.6.8	Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	860
18.7	Gewinn der persönlich haftenden Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	863
18.8	Nachträgliche Einkünfte (§ 15 Abs. 1 Satz 2 EStG)	864
18.9	Entnahme von Grund und Boden wegen Errichtung einer selbstgenutzten Wohnung (§ 15 Abs. 1 Satz 3 EStG)	864
18.10	Gewerbliche Tätigkeit von Mitunternehmerschaften	864
18.10.1	Einheitliche Tätigkeit bei Mitunternehmerschaften (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	864
18.10.2	Gewerblich geprägte Personengesellschaften (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG)	866
18.11	Spätere Veräußerung von Anteilen an Europäischer Gesellschaft bzw. Europäischer Genossenschaft (§ 15 Abs. 1a EStG)	868
18.12	Verluste aus gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung, Termingeschäften sowie aus Innengesellschaften	869
19	Beschränkung der Verlustverrechnung	872
19.1	Beschränkung der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Personengesellschaftern (§ 15a EStG)	872
19.1.1	Allgemeines	872
19.1.2	Ausgleichs- und Abzugsverbot (§ 15a Abs. 1 Satz 1 EStG)	873
19.1.3	Überschließende Außenhaftung (§ 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	878
19.1.4	Einlagen (§ 15a Abs. 1a EStG)	881
19.1.5	Verrechnung mit späteren Gewinnen (§ 15a Abs. 2 EStG)	882
19.1.6	Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 1, 2 und 4 EStG)	883
19.1.7	Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 3 und 4 EStG)	885
19.1.8	Feststellung des verrechenbaren Verlustes	886
19.1.9	Personlicher Geltungsbereich	887
19.1.10	Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	888

19.2	Beschränkung der Verlustverrechnung bei Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)	890
19.2.1	Allgemeines	890
19.2.2	Begriff des Steuerstundungsmodells (§ 15b Abs. 2 und 3 EStG)	891
19.2.3	Modellhafte Gestaltung	893
19.2.4	Erwerb von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens (§ 15b Abs. 3a EStG)	897
19.2.5	Umfang der Verlustverrechnungsbeschränkung (§ 15b Abs. 1 und 4 EStG)....	897
19.2.6	Zebragesellschaften	898
19.2.7	Mehrstöckige Gesellschaften	898
20	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG)	900
20.1	Allgemeines	900
20.2	Betriebsveräußerung (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	901
20.2.1	Veräußerung	901
20.2.2	Wesentliche Betriebsgrundlagen	902
20.2.3	Beendigung der bisherigen gewerblichen Betätigung	903
20.2.4	Behandlung zurückbehaltener nicht wesentlicher Betriebsgrundlagen	904
20.3	Entgeltliche Veräußerung eines Teilbetriebs (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 EStG)	904
20.3.1	Begriff des Teilbetriebs	905
20.3.2	100 %-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 2 EStG)	907
20.4	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	908
20.4.1	Veräußerung des gesamten Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG)	908
20.4.2	Veräußerung eines Teils eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 2 EStG)	910
20.5	Veräußerung des gesamten Anteils eines persönlich haftenden Gesellschafters einer Kommanditgesellschaft auf Aktien (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG)	911
20.6	Ausscheiden von Gesellschaftern	911
20.6.1	Gegen Barentgelt über dem Buchwert	911
20.6.2	Gegen Barentgelt unter dem Buchwert	912
20.6.3	Abfindung in Sachwerten	912
20.6.4	Änderung der Beteiligungsverhältnisse	912
20.7	Veräußerungsgewinn (§ 16 Abs. 2 EStG)	913
20.7.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 16 Abs. 2 Satz 1 und 2 EStG)	913
20.7.2	Veräußerungspreis	913
20.7.3	Veräußerungskosten	915
20.7.4	Wert des Betriebsvermögens	915
20.7.5	Dieselben Personen als Veräußerer und Erwerber (§ 16 Abs. 2 Satz 3 EStG)	916
20.7.6	Zeitpunkt der Erfassung des Veräußerungsgewinns	917
20.7.7	Betriebsveräußerung gegen wiederkehrende Bezüge	917
20.8	Betriebsaufgabe (§ 16 Abs. 3 Satz 1 EStG)	919
20.8.1	Begriff der Betriebsaufgabe	919
20.8.2	Aufgabehandlung	919
20.8.3	Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	920
20.8.4	Realisierung der stillen Reserven bezüglich aller wesentlichen Betriebsgrundlagen	921
20.8.5	Einheitlichkeit des Aufgabevorgangs	921
20.8.6	Abgrenzungsfragen	923

20.9	Realteilung (§ 16 Abs. 3 Satz 2 bis 4 EStG)	927
20.9.1	Allgemeines.....	927
20.9.2	Begriff der Realteilung	928
20.9.3	Abgrenzung der Realteilung von der Veräußerung bzw. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils.....	928
20.9.4	Gegenstand der Realteilung.....	929
20.9.5	Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Mitunternehmer	930
20.9.6	Sicherstellung der Versteuerung der stillen Reserven	930
20.9.7	Realteilung und Spitzen- oder Wertausgleich	931
20.9.8	Ansatz des übernommenen Betriebsvermögens.....	931
20.9.9	Sperrfrist.....	933
20.9.10	Folgen bei Veräußerung oder Entnahme während der Sperrfrist.....	933
20.10	Aufgabegewinn (§ 16 Abs. 3 Satz 5 bis 8 EStG).....	934
20.10.1	Ermittlung des Aufgabegewinns	934
20.10.2	Veräußerungspreis	935
20.10.3	Gemeiner Wert	935
20.10.4	Aufgabekosten	935
20.10.5	Wert des Betriebsvermögens.....	935
20.10.6	Dieselben Personen als Veräußerer und Erwerber (§ 16 Abs. 3 Satz 5 EStG)	936
20.10.7	Zeitpunkt der Erfassung des Aufgabegewinns	937
20.11	Abgrenzung zum laufenden Gewinn	937
20.12	Ereignisse nach Betriebsveräußerung bzw. Betriebsaufgabe	938
20.13	Betriebsaufgabe durch Steuerentstrickung (§ 16 Abs. 3a EStG)	941
20.14	Betriebsunterbrechung/Betriebsverpachtung (§ 16 Abs. 3b EStG)	941
20.15	Begünstigung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns (§ 16 Abs. 4 EStG)	945
20.16	Missbrauchsklausel (§ 16 Abs. 5 EStG)	947
21	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen (§ 17 EStG)	949
21.1	Allgemeines.....	949
21.2	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs. 1 Satz 1 EStG)	950
21.2.1	Anteile an einer Kapitalgesellschaft (§ 17 Abs. 1 Satz 3 EStG)	950
21.2.2	Beteiligungsgrenze	952
21.2.3	Fünfjahresfrist	955
21.2.4	Veräußerung	956
21.2.5	Anteile an Kapitalgesellschaften in vermögensverwaltenden Personengesellschaften	959
21.3	Verdeckte Einlage (§ 17 Abs. 1 Satz 2 EStG)	961
21.4	Unentgeltlich erworbene Anteile (§ 17 Abs. 1 Satz 4 EStG)	961
21.5	Veräußerungsgewinn bzw. Veräußerungsverlust (§ 17 Abs. 2 EStG).....	962
21.5.1	Ermittlung des Veräußerungsgewinns oder -verlusts (§ 17 Abs. 2 Satz 1, 2 und 5 EStG)	962
21.5.2	Veräußerungspreis	964
21.5.3	Veräußerungskosten	965
21.5.4	Anschaffungskosten	966
21.6	Zuzug (§ 17 Abs. 2 Satz 3 und 4 EStG)	973
21.7	Veräußerungsverluste (§ 17 Abs. 2 Satz 6 EStG)	974
21.8	Freibetrag (§ 17 Abs. 3 EStG)	975

21.9	Liquidation und Kapitalherabsetzung (§ 17 Abs. 4 EStG)	977
21.10	Identitätswahrende Sitzverlegung (§ 17 Abs. 5 EStG)	978
21.11	Anteile unterhalb der Beteiligungsgrenze von 1 % (§ 17 Abs. 6 EStG)	978
21.12	Anteile an Genossenschaften (§ 17 Abs. 7 EStG)	978
22	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	979
22.1	Allgemeines.....	979
22.2	Freiberuflische Tätigkeit.....	980
22.2.1	Die verschiedenen Gruppen der freiberuflischen Tätigkeit	980
22.2.1.1	Die fünf abstrakten Tätigkeitsmerkmale	980
22.2.1.2	Katalogberufe	983
22.2.1.3	Die einem Katalogberuf ähnlichen Berufe	983
22.2.2	Abgrenzung zu den gewerblichen Einkünften.....	986
22.2.3	Personenzusammenschlüsse	989
22.3	Einnehmer einer staatlichen Lotterie	994
22.4	Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit	994
22.5	Einkünfte aus einer Beteiligung an einer Wagniskapital-Gesellschaft	995
22.6	Gewinnermittlung	996
22.7	Veräußerungsgewinne gem. § 18 Abs. 3 EStG	999
23	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	1005
23.1	Allgemeines.....	1005
23.2	Arbeitnehmer	1006
23.3	Arbeitslohn.....	1009
23.4	Einkunftsermittlung	1014
23.5	Versorgungsbezüge, Versorgungsfreibetrag (§ 19 Abs. 2 EStG)	1017
24	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	1022
24.1	Allgemeines.....	1022
24.2	Die einzelnen Einnahmen aus Kapitalvermögen.....	1028
24.2.1	Einnahmen i. S. des § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	1028
24.2.2	Bezüge aufgrund von Kapitalherabsetzungen oder nach der Auflösung von Körperschaften	1034
24.2.3	Erträge nach § 16 und § 34 InvG.....	1035
24.2.4	Einnahmen aus einer Beteiligung als stiller Gesellschafter	1035
24.2.5	Einnahmen aus partiarischen Darlehen	1037
24.2.6	Zinsen aus Hypotheken und Grundschulden	1038
24.2.7	Renten aus Rentenschulden	1038
24.2.8	Erträge aus Kapitalversicherungen	1038
24.2.9	Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen	1040
24.2.10	Diskontbeträge von Wechseln und Anweisungen	1041
24.2.11	Einnahmen aus Leistungen	1042
24.2.12	Stillhalterprämien	1043
24.2.13	Wertzuwächse	1044
24.2.14	Anteile an Kapitalgesellschaften	1044
24.2.15	Dividenden und Zinsen	1045
24.2.16	Termingeschäfte.....	1046

24.2.17	Partiarische Darlehen und stille Beteiligungen	1047
24.2.18	Hypothesen und Grundschulden	1047
24.2.19	Kapitalversicherungen	1048
24.2.20	Sonstige Kapitalforderungen	1048
24.2.21	Leistungen von Körperschaften i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 3 bis 5 KStG	1049
24.2.22	Ermittlung des Gewinns bei Veräußerungsgeschäften	1050
24.3	Verlustabzug	1051
24.4	Sparer-Pauschbetrag und Werbungskosten	1052
24.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	1054
25	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	1055
25.1	Allgemeines	1055
25.2	Die einzelnen Einkünfte des § 21 Abs. 1 EStG	1064
25.2.1	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von unbeweglichem Vermögen (§ 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	1064
25.2.2	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von Sachinbegriffen	1067
25.2.3	Einkünfte aus zeitlich begrenzter Überlassung von Rechten	1067
25.2.4	Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	1068
25.2.5	Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus	1069
25.3	Verbilligte Überlassung einer Wohnung gem. § 21 Abs. 2 EStG	1069
25.4	Einkunftsvermittlung	1069
25.4.1	Einnahmen	1069
25.4.2	Werbungskosten	1073
25.5	Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	1089
26	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	1092
26.1	Allgemeines	1092
26.2	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 Nr. 1 EStG)	1094
26.2.1	Allgemeines	1094
26.2.2	Wiederkehrende Bezüge	1095
26.2.3	Renten und dauernde Lasten	1098
26.2.4	Besteuerung der Leibrenten	1100
26.2.5	Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit der Übertragung von Privat- und Betriebsvermögen	1111
26.3	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen, Versorgungsleistungen, Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs und Ausgleichsleistungen im Rahmen eines Versorgungsausgleichs	1114
26.4	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	1116
26.4.1	Allgemeines	1116
26.4.2	Anschaffung von Wirtschaftsgütern	1118
26.4.3	Veräußerung von Wirtschaftsgütern	1119
26.4.4	Veräußerungsfrist	1125
26.4.5	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	1125
26.4.6	Freigrenze und Verlustverrechnung	1129
26.5	Sonstige Leistungseinkünfte (§ 22 Nr. 3 EStG)	1129
26.6	Einkünfte aufgrund des Abgeordnetengesetzes sowie vergleichbare Bezüge (§ 22 Nr. 4 EStG)	1134
26.7	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen	1135

26.7.1	Allgemeines	1135
26.7.2	Die Tatbestände des § 22 Nr. 5 EStG	1136
26.7.3	Schädliche Verwendung von Altersvorsorgevermögen	1140
26.8	Rentenbezugsmittelungen (§ 22a EStG)	1141
27	Entschädigungen und Einkünfte aus ehemaliger Tätigkeit (§ 24 EStG)	1142
27.1	Allgemeines	1142
27.2	Entschädigungen	1142
27.2.1	Allgemeines	1142
27.2.2	Entschädigungen für entgangene oder entgehende Einnahmen	1143
27.2.3	Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit	1145
27.2.4	Entschädigungen für die Aufgabe einer Gewinnbeteiligung oder einer entsprechenden Anwartschaft	1147
27.2.5	Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter nach § 89b HGB	1147
27.3	Nachträgliche Einkünfte	1148
27.3.1	Allgemeines	1148
27.3.2	Einkünfte aus ehemaligen Tätigkeiten	1149
27.3.3	Einkünfte aus einem früheren Rechtsverhältnis	1150
27.3.4	Nachträgliche Einkünfte des Rechtsnachfolgers	1151
27.4	Nutzungsvergütungen	1152
28	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	1153
28.1	Allgemeines	1153
28.2	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	1153
28.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1157
28.4	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	1160
29	Einkommensermittlung	1162
29.1	Sonderausgaben (§ 10 EStG)	1162
29.1.1	Allgemeines	1162
29.1.2	Unterhaltsleistungen i. S. des § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG	1166
29.1.3	Wiederkehrende Versorgungsleistungen (§ 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG)	1171
29.1.3.1	Allgemeines	1171
29.1.3.2	Versorgungsleistungen	1174
29.1.3.3	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen	1187
29.1.3.3.1	Übertragung von Betriebsvermögen	1187
29.1.3.3.2	Übertragung von Privatvermögen	1188
29.1.3.3.2.1	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf Lebenszeit	1188
29.1.3.3.2.2	Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen auf bestimmte Zeit ..	1190
29.1.4	Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 3 EStG)	1192
29.1.5	Ausgleichszahlungen im Rahmen eines Versorgungsausgleichs (§ 10 Abs. 1a Nr. 4 EStG)	1192
29.1.6	Kirchensteuer (§ 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	1193
29.1.7	Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	1194
29.1.8	Steuerberatungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 6 EStG a. F.)	1198
29.1.9	Ausbildungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	1198
29.1.10	Schulgeld für private Schulen und Ersatzschulen (§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	1208

29.1.11	Vorsorgeaufwendungen	1209
29.1.11.1	Allgemeines	1209
29.1.11.2	Gemeinsame Regelungen für den Abzug von Vorsorgeaufwendungen	1211
29.1.11.2.1	Zu- und Abflussprinzip (§ 11 EStG)	1211
29.1.11.2.2	Kein unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang mit steuerfreien Einnahmen	1212
29.1.11.2.3	Erstattungsüberhänge (§ 10 Abs. 4b Satz 2 und 3 EStG)	1212
29.1.11.3	Sonderausgabenabzug für Beiträge nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	1213
29.1.11.3.1	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG	1213
29.1.11.3.2	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b EStG	1215
29.1.11.3.3	Beitragsempfänger	1221
29.1.11.3.4	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 3 EStG	1221
29.1.11.4	Sonderausgabenabzug für sonstige Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG	1226
29.1.11.4.1	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a EStG (Beiträge zur Basiskrankenversicherung)	1227
29.1.11.4.2	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b EStG (Beiträge zur gesetzlichen Pflegeversicherung)	1233
29.1.11.4.3	Beiträge i. S. des § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG (weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen)	1234
29.1.11.5	Ermittlung des Höchstbetrags nach § 10 Abs. 4 EStG	1235
29.1.11.6	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG	1238
29.1.12	Zusätzliche Altersvorsorge	1241
29.2	Steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG)	1267
29.2.1	Abzug von Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§ 10b Abs. 1 EStG)	1269
29.2.2	Spendenabzug für Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG)	1279
29.2.3	Zuwendungen an politische Parteien (§ 10b Abs. 2 EStG)	1281
29.2.4	Sachspenden (§ 10b Abs. 3 EStG)	1283
29.2.5	Vertrauenschutz und Haftung (§ 10b Abs. 4 EStG)	1285
29.3	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale (§ 10c EStG)	1287
29.4	Verlustabzug (§ 10d EStG)	1289
29.5	Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten (§ 10f EStG)	1298
29.5.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 10f Abs. 1 EStG)	1298
29.5.2	Erhaltungsaufwand (§ 10f Abs. 2 EStG)	1299
29.5.3	Objektbegrenzung (§ 10f Abs. 3 und 4 EStG)	1300
29.6	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts-erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden (§ 10g EStG)	1301
29.7	Außergewöhnliche Belastungen	1301
29.7.1	Außergewöhnliche Belastung (§ 33 EStG)	1302
29.7.2	Einzelfälle	1311
29.8	Die typisierten Fälle des § 33a EStG und des § 33b EStG	1330
29.9	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	1331
29.9.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung (§ 33a Abs. 1 EStG)	1331
29.9.1.1	Antragserfordernis, Angabe der Identifikationsnummer	1332
29.9.1.2	Gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen und gleichgestellte Unterhalts-empfänger	1332
29.9.1.3	Kein Anspruch auf einen Freibetrag für Kinder oder Kindergeld (§§ 31, 32, 61 ff. EStG)	1335

29.9.1.4	Berücksichtigung von Vermögen und Einkünften oder Bezügen des Unterhalts-empfängers	1336
29.9.1.5	Unterhaltsaufwendungen/Aufwendungen für eine Berufsausbildung	1338
29.9.1.6	Opfergrenze	1340
29.9.1.7	Nachweisanforderungen	1342
29.9.1.8	Unterhaltsaufwendungen mehrerer Steuerpflichtiger und/oder zugunsten mehrerer Unterhaltsempfänger	1343
29.9.1.9	Unterhaltsaufwendungen für Personen, die nicht im Inland leben (§ 33a Abs. 1 Satz 6 EStG)	1344
29.9.1.10	Unterhalt des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners	1346
29.9.1.11	Zeitanteilige Anwendung (§ 33a Abs. 3 EStG)	1347
29.9.2	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	1348
29.10	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	1350
29.10.1	Behinderten-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 1 bis 3 EStG)	1351
29.10.2	Hinterbliebenen-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 4 EStG)	1354
29.10.3	Übertragung von Pauschbeträgen (§ 33b Abs. 5 EStG)	1354
29.10.4	Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG)	1356
29.11	Ergänzende Hinweise zur Einkommensermittlung	1358
30	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1359
30.1	Allgemeines	1359
30.2	Familienleistungsausgleich (§§ 31, 32, 62 bis 78 EStG)	1360
30.2.1	Allgemeines	1360
30.2.2	Kindergeld	1361
30.2.2.1	Allgemeines	1361
30.2.2.2	Anspruchsberechtigte	1362
30.2.2.3	Zählkinder	1367
30.2.2.4	Verfahren und Auszahlung	1367
30.2.2.5	Kindergeldabhängige Steuervergünstigungen	1370
30.2.2.6	Kindergeld nach dem Bundeskindergeldgesetz	1370
30.2.3	Freibeträge für Kinder (§ 32 Abs. 6 EStG)	1371
30.2.3.1	Allgemeines	1371
30.2.3.2	Kindbegriff	1373
30.2.3.3	Kinder bis 18 Jahre	1375
30.2.3.4	Kinder über 18 Jahre	1376
30.2.3.4.1	Kinder ohne Arbeitsplatz (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG)	1376
30.2.3.4.2	Kinder in besonderen Situationen (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG)	1377
30.2.3.4.2.1	Kinder in Berufsausbildung (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a EStG)	1377
30.2.3.4.2.2	Kinder in einer Übergangszeit (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b EStG)	1379
30.2.3.4.2.3	Kinder ohne Ausbildungsplatz (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c EStG)	1380
30.2.3.4.2.4	Kinder, die bestimmte freiwillige Dienste leisten (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d EStG)	1381
30.2.3.4.2.5	Ausschlussgründe (§ 32 Abs. 4 Satz 2 und 3 EStG)	1382
30.2.3.4.3	Behinderte Kinder (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG)	1384
30.2.3.5	Verlängerungstatbestände (§ 32 Abs. 5 EStG)	1386
30.2.4	Vergleichsberechnung	1387
30.3	Härteausgleich (§ 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV)	1389
30.4	Hinweise zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	1390

31	Veranlagung und Veranlagungsarten	1391
31.1	Allgemeines	1391
31.2	Veranlagung von Ehegatten	1395
31.2.1	Allgemeines	1395
31.2.2	Wahl der Veranlagungsart	1401
31.2.3	Zusammenveranlagung von Ehegatten (§ 26b EStG)	1405
31.2.4	Einzelveranlagung (bis 31.12.2012: getrennte Veranlagung) von Ehegatten (§ 26a EStG)	1408
31.2.5	Besondere Veranlagung nach § 26c EStG (Geltung bis 31.12.2012)	1411
31.2.6	Zurechnung der Einkünfte von Ehegatten	1411
31.2.6.1	Güterstand der Ehegatten	1411
31.2.6.2	Vereinbarungen zwischen Ehegatten	1414
31.2.6.2.1	Allgemeines	1414
31.2.6.2.2	Arbeitsverhältnisse	1414
31.2.6.2.3	Gesellschaftsverträge	1417
31.2.6.2.4	Pachtverträge, Darlehensverträge usw.	1418
31.2.6.3	Nichteheliche Lebensgemeinschaften	1418
31.3	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG)	1418
31.3.1	Allgemeines	1418
31.3.2	Pflichtveranlagungen (§ 46 Abs. 2 Nr. 1 bis 7 EStG)	1420
31.3.3	Veranlagung auf Antrag	1425
31.3.4	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	1425
31.3.5	Erweiterter Härteausgleich nach § 70 EStDV	1427
32	Ermittlung der tariflichen Einkommensteuer	1428
32.1	Allgemeines	1428
32.2	Grundtarif, Splitting (§ 32a EStG)	1429
32.2.1	Veranlagungsarten und Tarif	1429
32.2.2	Grundtarif und Splittingverfahren	1431
32.2.3	Verwitwetenregelung	1432
32.2.4	Splitting nach Auflösung der Ehe	1433
32.2.5	Lebenspartnerschaften und Lebensgemeinschaften	1434
32.3	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	1435
32.3.1	Allgemeines	1435
32.3.2	Lohn- und Einkommensersatzleistungen	1437
32.3.3	Ausländische Einkünfte	1438
32.3.4	Besonderer Steuersatz	1440
32.3.5	Mitteilungspflichten	1442
32.4	Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 32c EStG)	1442
32.5	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 32d EStG)	1444
32.5.1	Allgemeines	1444
32.5.2	Kapitalerträge	1446
32.5.2.1	Laufende Einnahmen	1446
32.5.2.2	Veräußerungs- und Einlösungserträge	1447
32.5.3	Werbungskosten	1449
32.5.4	Verluste	1449
32.5.5	Ausnahmen vom gesonderten Steuertarif	1450
32.5.5.1	Allgemeines	1450
32.5.5.2	Kreditgewährung	1451

32.5.5.3	Kapitalüberlassung an Körperschaften	1453
32.5.5.4	Back-to-back-Finanzierungen	1453
32.5.5.5	Unternehmerische Beteiligungen	1454
32.5.5.6	Korrespondenzregelung	1455
32.5.6	Ausländische Steuern	1456
32.5.7	Veranlagung zur Einkommensteuer	1456
32.5.8	Veranlagung zur Kirchensteuer	1458
32.6	Außerordentliche Einkünfte (§ 34 EStG)	1459
32.6.1	Allgemeines	1459
32.6.2	Begünstigte Einkünfte	1460
32.6.2.1	Veräußerungsgewinne	1460
32.6.2.2	Entschädigungen	1462
32.6.2.3	Nutzungsvergütungen und Zinsen	1464
32.6.2.4	Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten	1465
32.6.3	Berechnung der Einkommensteuer	1467
32.7	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG)	1469
32.7.1	Allgemeines	1469
32.7.2	Thesaurierungsbegünstigung	1471
32.7.3	Nachversteuerung	1474
32.8	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft (§ 34b EStG)	1475
33	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	1477
33.1	Allgemeines	1477
33.2	Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c EStG)	1477
33.3	Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g EStG)	1481
33.4	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG)	1481
33.4.1	Allgemeines	1481
33.4.2	Ermittlung des Ermäßigungsbetrags	1482
33.4.3	Mitunternehmerschaften und Verfahren	1485
33.5	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG)	1486
33.5.1	Allgemeines	1486
33.5.2	Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	1487
33.5.3	Handwerkerleistungen	1490
33.5.4	Anspruchsberechtigte	1490
33.5.5	Begünstigte Aufwendungen und ihr Nachweis	1492
33.6	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG)	1492
33.6.1	Allgemeines	1492
33.6.2	Tatbestandsvoraussetzungen	1493
33.6.3	Rechtsfolgen	1496
34	Steuererhebung	1497
34.1	Erhebung der Einkommensteuer	1497
34.1.1	Allgemeines	1497
34.1.2	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer (§ 36 EStG)	1498
34.1.2.1	Anzurechnende Beträge	1498

34.1.2.2	Tilgung der Einkommensteuer	1501
34.1.2.3	Stundung der Einkommensteuer bei finaler Betriebsaufgabe	1501
34.1.3	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer (§ 36a EStG)	1501
34.1.4	Einkommensteuer-Vorauszahlung (§ 37 EStG)	1505
34.1.5	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte (§ 37a EStG)	1510
34.1.6	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen (§ 37b EStG)	1510
34.1.6.1	Allgemeines	1510
34.1.6.2	Sachzuwendungen und Geschenke an Dritte	1511
34.1.6.3	Sachzuwendungen an eigene Arbeitnehmer	1513
34.1.6.4	Verfahren der Pauschalierung	1514
34.2	Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	1514
34.2.1	Erhebung der Lohnsteuer (§ 38 EStG)	1514
34.2.2	Höhe der Lohnsteuer (§ 38a EStG)	1517
34.2.3	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge (§ 38b EStG)	1518
34.2.4	Lohnsteuerabzugsmerkmale (§ 39 EStG)	1521
34.2.5	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag beim Lohnsteuerabzug (§ 39a EStG)	1525
34.2.6	Einbehaltung der Lohnsteuer (§§ 39b, 39c EStG)	1528
34.2.7	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (§ 39e EStG)	1531
34.2.8	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V (§ 39f EStG)	1533
34.2.9	Pauschalierung der Lohnsteuer	1535
34.2.9.1	Pauschalierung nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG)	1536
34.2.9.2	Pauschalierung mit festen Steuersätzen (§ 40 Abs. 2 EStG)	1536
34.2.9.3	Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte (§ 40a EStG)	1538
34.2.9.4	Pauschalierung bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG)	1540
34.2.10	Aufzeichnungspflicht beim Lohnsteuerabzug (§ 41 EStG)	1540
34.2.11	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer, Abschluss und Änderung des Lohnsteuerabzugs (§§ 41a, 41b, 41c EStG)	1541
34.2.12	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42b EStG)	1543
34.2.13	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung (§ 42d EStG)	1544
34.2.14	Anrufungsauskunft, Lohnsteuer-Außenprüfung, Lohnsteuer-Nachschauf (§§ 42e, 42f, 42g EStG)	1545
34.3	Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	1546
34.3.1	Allgemeines	1546
34.3.2	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	1548
34.3.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§§ 43a, 43b EStG)	1553
34.3.4	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	1554
34.3.5	Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug (§ 44a EStG)	1556
34.3.6	Erstattung von Kapitalertragsteuer (§§ 44b, 45 EStG)	1559
34.3.7	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	1560
34.3.8	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern (§ 45d EStG)	1561
34.3.9	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung (§ 45e EStG)	1562
34.4	Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 bis 48d EStG)	1563
34.4.1	Allgemeines	1563
34.4.2	Steuerabzugspflicht	1564
34.4.2.1	Leistender	1564
34.4.2.2	Leistungsempfänger	1564
34.4.2.3	Bauleistungen im Inland	1565

34.4.2.4	Gegenleistung	1566
34.4.3	Abstandnahme vom Steuerabzug	1568
34.4.3.1	Freigrenzen	1568
34.4.3.2	Freistellungsbescheinigung	1569
35	Beschränkte Steuerpflicht	1571
35.1	Allgemeines	1571
35.2	Inländische Einkünfte (§ 49 EStG)	1573
35.3	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige (§ 50 EStG)	1580
35.4	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a EStG)	1583
35.5	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g EStG (§ 50d EStG)	1588
35.6	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen (§ 50i EStG)	1595
35.7	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen (§ 50j EStG)	1596
Abkürzungen		1599
Paragraphenschlüssel		1605
Stichwortverzeichnis		1621