

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 33. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Bearbeiterverzeichnis	X
EStG-Inhaltsverzeichnis	XI
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XVIII
LStDV-Inhaltsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

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

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	24
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	47

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	63
§ 3a (weggefallen)	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	129
§ 3c Anteilige Abzüge	131

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	138
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	304
§ 4b Direktversicherung	309
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	316
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	319
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	333
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	336
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	338
§ 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	488
§ 6 Bewertung	490
§ 6a Pensionsrückstellung	636

XI

§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	660
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	685
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	688
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	689
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	731
§ 7b Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	736
§ 7c Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen	736
§ 7d Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen	736
§ 7e (weggefallen)	
§ 7f Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	737
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	737
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	756
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	760
§ 7k Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung	764

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen	764
§ 9 Werbungskosten	782
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	853

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	856
---	-----

5. Sonderausgaben

§ 10 Sonderausgaben	859
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	914
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	924
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	940
§ 10d Verlustabzug	941
§ 10e (aufgehoben)	
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	955
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	959
§ 10h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	962
§ 10i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	962

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung	962
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	980
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	981

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12	Nicht abzugsfähige Ausgaben	981
------	-----------------------------------	-----

8. Die einzelnen Einkunftsarten**a) Land- und Forstwirtschaft**

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1008
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durch- schnittssätzen	1061
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1070
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirt- schaftlicher Betriebe	1076

b) Gewerbebetrieb

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1076
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1241
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1282
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1291
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1431

c) Selbständige Arbeit

§ 18	Selbständige Arbeit	1480
------	---------------------------	------

d) Nichtselbständige Arbeit

§ 19	Nichtselbständige Arbeit	1536
§ 19a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1614

e) Kapitalvermögen

§ 20	Kapitalvermögen	1615
------	-----------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung

§ 21	Vermietung und Verpachtung	1674
------	----------------------------------	------

g) Sonstige Einkünfte

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1710
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1735
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1757

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24	Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	1775
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1797
§ 24b	Endastungsbetrag für Alleinerziehende	1799

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1804
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1810
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1820
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1822
§ 26c	Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung	1828

§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1828
§§ 29, 30 (weggefallen)	

IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich	1829
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1834
§ 32a Einkommensteuertarif	1861
§ 32b Progressionsvorbehalt	1865
§ 32c Tarfbegrenzung bei Gewinneinkünften	1875
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1875
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1883
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1917
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflege- personen	1934
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1945
§ 34a Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns	1958
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1982

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	1988
§ 34d Ausländische Einkünfte	1995

2., 2a. (weggefallen)

§ 34e, § 34f (weggefallen)

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

§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	1997
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	1999
---	------

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

§ 35a Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2014
---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2024
--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2027
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2033

§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2040
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2042

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2048
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2056
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2058
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2060
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2064
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2072
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2080
§ 39d (weggefallen)	
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2082
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2088
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2089
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig 2098Beschäftigte	2098
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen	2106
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2110
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2114
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2117
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2120
§§ 42, 42a (weggefallen)	
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2122
§ 42c (weggefallen)	
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2124
§ 42e Anrufungsauskunft	2144
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2147
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2149

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2153
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2166
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2170
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2172
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2179
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2189
§ 44c (weggefallen)	
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2192
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2192
§ 45b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2195
§ 45c (weggefallen)	
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2195
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2197

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2198
§ 47 (weggefallen)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug	2208
§ 48a Verfahren	2213
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2214
§ 48c Anrechnung	2216
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2217

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2218
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2247
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2259

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

§ 50b Prüfungsrecht	2275
§ 50c (weggefallen)	
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2276
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2301
§ 50f Bußgeldvorschriften	2302
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2303
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2306
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2307
§ 51 Ermächtigung	2309
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2313
Exkurs: Solidaritätszuschlaggesetz	2324
§ 52 Anwendungsvorschriften	2339
§ 52a Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne	2365
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2373
§ 53 Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen bis 1995	2377
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2377
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2382
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2382
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2383
§§ 59–61 (weggefallen)	

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2385
§ 63	Kinder	2393
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2395
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2397
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2400
§ 67	Antrag	2401
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2402
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2403
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2404
§ 71	(weggefallen)	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2407
§ 73	(weggefallen)	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2410
§ 75	Aufrechnung	2413
§ 76	Pfändung	2414
§ 76a	(weggefallen)	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2415
§ 78	Übergangsregelungen	2416

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2416
§ 80	Anbieter	2418
§ 81	Zentrale Stelle	2418
§ 81a	Zuständige Stelle	2418
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2418
§ 83	Altersvorsorgezulage	2421
§ 84	Grundzulage	2421
§ 85	Kinderzulage	2421
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2422
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2424
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2425
§ 89	Antrag	2425
§ 90	Verfahren	2426
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2427
§ 92	Bescheinigung	2428
§ 92a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2429
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2434
§ 93	Schädliche Verwendung	2435
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2438
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2439
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2440
§ 97	Übertragbarkeit	2440
§ 98	Rechtsweg	2441
§ 99	Ermächtigung	2441

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§§ 1–3 (weggefallen)	
§ 4 Steuerfreie Einnahmen	77
§ 5 (weggefallen)	
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	143
§ 7 (weggefallen)	
§ 8 Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	143
§ 8a (weggefallen)	
§ 8b Wirtschaftsjahr	305
§ 8c Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	305
§ 9 (weggefallen)	
§ 9a Anschaffung, Herstellung	691
§ 10 Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	691
§§ 10a bis 11b (weggefallen)	
§ 11c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	692
§ 11d Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	692
§§ 12–28 (weggefallen)	
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	867
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	867
§§ 31–49 (weggefallen)	
§ 50 Zuwendungsnachweis	926
§ 51 Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben	1009
§ 52 (weggefallen)	
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1433
§ 54 Übersendung von Urkunden durch die Notare	1433
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1715
§ 56 Steuererklärungspflicht	1805
§§ 57–59 (weggefallen)	
§ 60 Unterlagen zur Steuererklärung	1805
§ 61 Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26a des Gesetzes	1820
§§ 62–62c (weggefallen)	
§ 62d Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ...	942
§ 63 (weggefallen)	
§ 64 Nachweis von Krankheitskosten	1884
§ 65 Nachweis der Behinderung	1936
§§ 66, 67 (weggefallen)	
§ 68 Betriebsgutachten, Betriebswerk, Nutzungssatz	1983
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	1990
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	1990
§§ 68c, 69 (weggefallen)	
§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2200
§§ 71–73 (weggefallen)	
§ 73a Begriffsbestimmungen	2261
§ 73b (weggefallen)	
§ 73c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	2261
§ 73d Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2262
§ 73e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	2262
§ 73f Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2263
§ 73g Haftungsbescheid	2263
§§ 74–80 (weggefallen)	

§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
§ 82	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82a	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwandes bei Wohngebäuden	1675
§§ 82c–82e	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82f	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen <i>(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7h EStG)</i>	
§ 82h	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern <i>(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7i EStG)</i>	
§ 83	<i>(weggefallen)</i>	
§ 84	Anwendungsvorschriften	2362
§ 85	<i>(gegenstandslos)</i>	
<i>Anlagen 1–4 (weggefallen)</i>		
Anlage 5: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>		
Anlage 6: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>		
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)		
§ 1	Arbeitnehmer, Arbeitgeber	1539
§ 2	Arbeitslohn	1539
§ 3	<i>(weggefallen)</i>	
§ 4	Lohnkonto	2111
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	
§§ 6, 7	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8	Anwendungszeitraum	2364
Sachverzeichnis		2443