

**A. I. 1. Einkommensteuer-Richtlinien 2008 (EStR 2008)**  
**i. d. F. der EStÄR 2008 von 18. 12. 2008 (BStBl I S. 1017)**  
**in Auszügen**

**Inhaltsverzeichnis<sup>1)</sup>**

Einführung .....	13
<i>Zu § 1a EStG</i>	
R 1a: <i>Steuerpflicht</i>	
<i>Zu § 2 EStG</i>	
R 2. <i>Umfang der Besteuerung</i>	
<i>Zu § 2a EStG</i>	
R 2a Negative ausländische Einkünfte .....	13
<i>Zu § 3 EStG</i>	
R 3.0 <i>Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen</i>	
R 3.2	
R 3.27	
R 3.40	
R 3.44	
<i>Zu § 4 EStG</i>	
R 4.1 Betriebsvermögensvergleich .....	14
R 4.2 Betriebsvermögen .....	15
R 4.3 Einlagen und Entnahmen .....	19
R 4.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	20
R 4.5 Einnahmenüberschussrechnung .....	21
R 4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	22
R 4.7 Betriebseinnahmen und -ausgaben .....	23
R 4.8 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen .....	24
R 4.9 Abziehbare Steuern – unbesetzt – .....	24
R 4.10 Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben .....	24
R 4.11 Besondere Aufzeichnung .....	28
R 4.12 Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung .....	28

R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen .....	29
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG .....	30
	<b>Zu § 4a EStG</b>	
R 4a	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr .....	30
	<i>Zu § 4b EStG</i>	
R 4b.	<i>Direktversicherung</i>	
	<i>Zu § 4c EStG</i>	
R 4c.	<i>Zuwendungen an Pensionskassen</i>	
	<i>Zu § 4d EStG</i>	
R 4d.	<i>Zuwendungen an Unterstützungskassen</i>	
	<b>Zu § 5 EStG</b>	
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG – un- besetzt – .....	31
R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung .....	31
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens .....	32
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens ....	33
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	34
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen .....	35
R 5.7	Rückstellungen .....	35
	<b>Zu § 6 EStG</b>	
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	38
R 6.2	Anschaffungskosten .....	38
R 6.3	Herstellungskosten .....	38
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück .....	40
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter .....	40
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung .....	41
R 6.7	Teilwert .....	43
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens .....	43
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen	45
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten – unbesetzt – .....	46
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen .....	46
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen .....	47
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens .....	47
R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mit- unternehmeranteilen – unbesetzt – .....	48

R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern . . . . .	48
	<b>Zu § 6a EStG</b>	
R 6a	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen . . . . .	48
	<b>Zu § 6b EStG</b>	
R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagen- güter i. S. d. § 6b EStG . . . . .	56
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG . . . . .	56
R 6b.3	Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6b Abs. 4 Nr. 2 EStG . . . . .	59
	<b>Zu § 6c EStG</b>	
R 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter An- lagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	60
	<b>Zu § 7 EStG</b>	
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter . . . . .	61
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude . . .	62
R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA . . . . .	62
R 7.4	Höhe der AfA . . . . .	64
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung . . . . .	66
	<b>Zu § 7a EStG</b>	
R 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonder- abschreibungen . . . . .	67
	<b>Zu § 7d EStG</b>	
R 7d.	<i>Weitergeltung der Anordnungen zu § 7d EStG</i>	
	<b>Zu § 7f EStG</b>	
R 7f.	<i>Weitergeltung der Anordnungen zu § 7f EStG</i>	
	<b>Zu § 7h EStG</b>	
R 7h.	<i>Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für be- stimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städ- tebaulichen Entwicklungsbereichen</i>	
	<b>Zu § 7i EStG</b>	
R 7i.	<i>Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für be- stimmte Baumaßnahmen an Baudenkmalen</i>	

	<b>Zu § 9a EStG</b>	
R 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	69
	<b>Zu § 9b EStG</b>	
R 9b	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer .....	69
	<b>Zu § 10 EStG</b>	
R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines) .....	70
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten .....	70
R 10.3	Renten oder dauernde Lasten, Versorgungsleistungen .....	70
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines) – unbesetzt – .....	70
R 10.5	Versicherungsbeiträge .....	70
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen .....	71
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge .....	71
R 10.8	Kinderbetreuungskosten – unbesetzt – .....	71
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung .....	71
R 10.10	Schulgeld – unbesetzt – .....	71
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung – unbesetzt – .....	72
	<b>Zu § 10b EStG</b>	
R 10b.1	<i>Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i. S. d. § 10b Abs. 1 und 1a EStG</i>	
R 10b.2	<i>Zuwendungen an politische Parteien</i>	
R 10b.3	<i>Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke</i>	
	<b>Zu § 10c EStG</b>	
R 10c.	<i>Berechnung der Vorsorgepauschale bei Ehegatten</i>	
	<b>Zu § 10d EStG</b>	
R 10d.	<i>Verlustabzug</i>	
	<b>Zu § 10f EStG</b>	
R 10f.	<i>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</i>	
	<b>Zu § 10g EStG</b>	
R 10g.	<i>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</i>	

*Zu § 11a EStG*

- R 11a. *Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen*

*Zu § 11b EStG*

- R 11b. *Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern*

*Zu § 12 EStG*

- R 12.1 *Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten*
- R 12.2 *Studienreisen, Fachkongresse*
- R 12.3 *Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile*
- R 12.4 *Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen*
- R 12.5 *Zuwendungen*
- R 12.6 *Wiederkehrende Leistungen*

*Zu § 13 EStG*

- R 13.1 *Freibetrag für Land- und Forstwirte*
- R 13.2 *Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung*
- R 13.3 *Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen*
- R 13.4 *Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb*
- R 13.5 *Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft*
- R 13.6 *Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben*

*Zu § 13a EStG*

- R 13a.1 *Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen*
- R 13a.2 *Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen*

*Zu § 14 EStG*

- R 14. *Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen*

*Zu § 15 EStG*

- R 15.1 *Selbständigkeit* ..... 72
- R 15.2 *Nachhaltigkeit – unbesetzt –* ..... 72
- R 15.3 *Gewinnerzielungsabsicht – unbesetzt –* ..... 73
- R 15.4 *Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr – unbesetzt –* ..... 73
- R 15.5 *Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft* ..... 73
- R 15.6 *Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit – unbesetzt –* ..... 76

R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung ..	77
R 15.8	Mitunternehmerschaft .....	78
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften .....	79
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG .....	79
	<b>Zu § 15a EStG</b>	
R 15a	Verluste bei beschränkter Haftung .....	79
	<b>Zu § 16 EStG</b>	
R 16	Veräußerung des gewerblichen Betriebs .....	81
	<b>Zu § 17 EStG</b>	
R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft .....	84
	<b>Zu § 18 EStG</b>	
R 18.1	<i>Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten</i>	
R 18.2	<i>Betriebsvermögen</i>	
R 18.3	<i>Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG</i>	
	<b>Zu § 20 EStG</b>	
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....	85
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen .....	86
R 20.3	Sparer-Freibetrag (bis einschließlich VZ 2008) .....	86
	<b>Zu § 21 EStG</b>	
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand .....	86
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten .....	87
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung .....	87
R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	87
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen .....	88
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand .....	89
R 21.7	Substanzausbeuterecht – unbesetzt – .....	89
	<b>Zu § 22 EStG</b>	
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten .....	89
R 22.2	Wiederkehrende Bezüge bei ausländischen Studenten und Schülern .....	89
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG .....	90
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG .....	90

R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV) .	91
R 22.6	Versorgungsleistungen – unbesetzt – . . . . .	91
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs – unbesetzt – . . . . .	92
R 22.8	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG . . . . .	92
R 22.9	Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG . . . . .	92
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG – unbesetzt – . .	92
	<i>Zu § 24 EStG</i>	
R 24.1	<i>Begriff der Entschädigung i. S. d. § 24 Nr. 1 EStG</i>	
R 24.2	<i>Nachträgliche Einkünfte</i>	
	<b>Zu § 24a EStG</b>	
R 24a	Altersentlastungsbetrag . . . . .	92
	<i>Zu § 25 EStG</i>	
R 25.	<i>Verfahren bei getrennter Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG</i>	
	<b>Zu § 26 EStG</b>	
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG . . . . .	93
	<i>Zu § 26a EStG</i>	
R 26a.	<i>Getrennte Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG</i>	
	<b>Zu § 26b EStG</b>	
R 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG . . . . .	94
	<b>Zu § 31 EStG</b>	
R 31	Familienleistungsausgleich . . . . .	94
	<b>Zu § 32 EStG</b>	
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder – unbesetzt – . . . . .	95
R 32.2	Pflegekinder . . . . .	95
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern . . . . .	96
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen – unbesetzt – . . . . .	96
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden . . . . .	96
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden – unbesetzt – . . . .	96
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können . . . . .	97
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten – unbesetzt – . . . . .	97

R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten .....	97
R 32.10	Einkünfte und Bezüge des Kindes .....	98
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung .....	99
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen .....	99
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder .....	99
<b>Zu § 32b EStG</b>		
R 32b	Progressionsvorbehalt .....	100
<b>Zu § 33 EStG</b>		
R 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	102
R 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände .....	102
R 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz .....	103
R 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung und Tod .....	104
<b>Zu § 33a EStG</b>		
R 33a.1	<i>Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung</i>	
R 33a.2	<i>Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes</i>	
R 33a.3	<i>Aufwendungen für eine Hilfe im Haushalt oder für vergleichbare Dienstleistungen (§ 33a Abs. 3 EStG)</i>	
R 33a.4	<i>Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 4 EStG</i>	
<b>Zu § 33b EStG</b>		
R 33b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .....	105
<b>Zu § 34 EStG</b>		
R 34.1	Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte .....	106
R 34.2	Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifiermäßigung ...	106
R 34.3	Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG .....	107
R 34.4	Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG) .....	107
R 34.5	Anwendung der Tarifiermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG .....	108
<b>Zu § 34b EStG</b>		
R 34b.1	<i>Holznutzungen</i>	



R 34b.2	<i>Voraussetzungen für die Anwendung der Vergünstigungen des § 34b EStG</i>	
R 34b.3	<i>Berechnung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen, nachgeholten Nutzungen und Holznutzungen infolge höherer Gewalt</i>	
R 34b.4	<i>Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte</i>	
R 34b.5	<i>Höhe der Steuersätze</i>	
	<b>Zu § 34c EStG</b>	
R 34c	Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern .....	108
	<b>Zu § 34f EStG</b>	
R 34f	Weitergeltung der Anordnungen zu § 34f EStG .....	109
	<b>Zu § 35 EStG</b>	
R 35	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	110
	<b>Zu § 36 EStG</b>	
R 36	Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen .....	110
	<b>Zu § 37 EStG</b>	
R 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	110
	<b>Zu § 44b EStG</b>	
R 44b.1	Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das Bundeszentralamt für Steuern nach den §§ 44b und 45b EStG .....	111
R 44b.2	Einzelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 44b EStG) ....	111
	<b>Zu § 45b EStG</b>	
R 45b	Sammelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 45b EStG) ..	111
	<b>Zu § 45c EStG</b>	
R 45c	Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das Finanzamt im vereinfachten Verfahren (§ 45c EStG) – letztmalig anzuwenden auf Kapitalerträge, die vor dem 1.1.2009 zugeflossen sind (§ 52a Abs. 1 EStG) .....	112
	<b>Zu § 46 EStG</b>	
R 46.1	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG .....	112
R 46.2	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG .....	112
R 46.3	Härteausgleich – unbesetzt – .....	113

	<b>Zu § 49 EStG</b>	
R 49.1	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb . . . .	113
R 49.2	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit	114
R 49.3	Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht . . . . .	114
	<b>Zu § 50 EStG</b>	
R 50.1	Verlustabzug im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht . . . . .	114
R 50.2	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern . . . . .	115
	<b>Zu § 50a EStG</b>	
R 50a.1	Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw. . . .	115
R 50a.2	Berechnung des Steuerabzugs nach § 50a EStG in besonderen Fällen – unbesetzt – . . . . .	115
	<b>Zu § 50c EStG</b>	
R 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen . . . . .	115
	<b>Zu § 55 EStG</b>	
R 55.	<i>Bodengewinnbesteuerung</i>	
<b>Anhang</b>		
Anhang 1:	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Anlage zu R 4.6 EStR) . . . . .	116
Anhang 2:	Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG (zu R 7.4 EStR, H 7.4 EStH) . . . . .	117
Anhang 3:	12 Muster für Zuwendungsbestätigungen (zu R 10b.1 EStR) . . . . .	119
Anhang 4:	Übersicht über die steuerrechtlichen Vorschriften der §§ 7b, 10e, 10f, 10h und 10i EStG (zu H 10e EStH 2005) . . . . .	132
Anhang 5:	Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen (zu R 34c EStR) . . . . .	142