

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

Inhaltsverzeichnis¹⁾

Einführung	13	
Zu § 1a EStG		
R 1a:	Steuerpflicht	
Zu § 2 EStG		
R 2.	<i>Umfang der Besteuerung</i>	
Zu § 2a EStG		
R 2a	Negative ausländische Einkünfte	13
Zu § 3 EStG		
R 3.0	<i>Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen</i>	
<i>R 3.2</i>		
<i>R 3.27</i>		
<i>R 3.40</i>		
<i>R 3.44</i>		
Zu § 4 EStG		
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
Zu § 4a EStG		
R 4a	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr	30
Zu § 4b EStG		
R 4b.	<i>Direktversicherung</i>	
Zu § 4c EStG		
R 4c.	<i>Zuwendungen an Pensionskassen</i>	
Zu § 4d EStG		
R 4d.	<i>Zuwendungen an Unterstützungskassen</i>	
Zu § 5 EStG		
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG – unbesetzt –	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
Zu § 6 EStG		
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 Mitunternehmeranteilen – unbesetzt –	48

R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	48
Zu § 6a EStG		
R 6a	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	48
Zu § 6b EStG		
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
Zu § 6c EStG		
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
Zu § 7 EStG		
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
Zu § 7a EStG		
R 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonder-abschreibungen	67
<i>Zu § 7d EStG</i>		
R 7d.	<i>Weitergeltung der Anordnungen zu § 7d EStG</i>	
<i>Zu § 7f EStG</i>		
R 7f.	<i>Weitergeltung der Anordnungen zu § 7f EStG</i>	
<i>Zu § 7h EStG</i>		
R 7h.	<i>Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für be-stimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städ-tebaulichen Entwicklungsbereichen</i>	
<i>Zu § 7i EStG</i>		
R 7i.	<i>Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für be-stimmte Baumaßnahmen an Baudenkmälern</i>	

	Zu § 9a EStG	
R 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	69
	Zu § 9b EStG	
R 9b	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer	69
	Zu § 10 EStG	
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
	Zu § 10b EStG	
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>	
	Zu § 10c EStG	
R 10c.	<i>Berechnung der Vorsorgepauschale bei Ehegatten</i>	
	Zu § 10d EStG	
R 10d.	<i>Verlustabzug</i>	
	Zu § 10f EStG	
R 10f.	<i>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Bau- denkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</i>	
	Zu § 10g EStG	
R 10g.	<i>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung 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, Saatgutbetrieben, 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

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

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
Zu § 15a EStG		
R 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	79
Zu § 16 EStG		
R 16	Veräußerung des gewerblichen Betriebs	81
Zu § 17 EStG		
R 17	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	84
Zu § 18 EStG		
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>	
Zu § 20 EStG		
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
Zu § 21 EStG		
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
Zu § 22 EStG		
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
 Zu § 24 EStG		
R 24.1	<i>Begriff der Entschädigung i. S. d. § 24 Nr. 1 EStG</i>	
R 24.2	<i>Nachträgliche Einkünfte</i>	
 Zu § 24a EStG		
R 24a	Altersentlastungsbetrag	92
 Zu § 25 EStG		
R 25.	<i>Verfahren bei getrennter Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG</i>	
 Zu § 26 EStG		
R 26	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG	93
 Zu § 26a EStG		
R 26a.	<i>Getrennte Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG</i>	
 Zu § 26b EStG		
R 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG	94
 Zu § 31 EStG		
R 31	Familienleistungsausgleich	94
 Zu § 32 EStG		
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

Zu § 32b EStG

R 32b	Progressionsvorbehalt	100
-------	-----------------------------	-----

Zu § 33 EStG

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

Zu § 33a EStG

<i>R 33a.1</i>	<i>Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung</i>
<i>R 33a.2</i>	<i>Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes</i>
<i>R 33a.3</i>	<i>Aufwendungen für eine Hilfe im Haushalt oder für vergleichbare Dienstleistungen (§ 33a Abs. 3 EStG)</i>
<i>R 33a.4</i>	<i>Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 4 EStG</i>

Zu § 33b EStG

R 33b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	105
-------	--	-----

Zu § 34 EStG

R 34.1	Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte	106
R 34.2	Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifermäßigung ...	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 Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG	108

Zu § 34b EStG

<i>R 34b.1</i>	<i>Holznutzungen</i>
----------------	----------------------

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

Zu § 49 EStG		
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
Zu § 50 EStG		
R 50.1	Verlustabzug im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht	114
R 50.2	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern	115
Zu § 50a EStG		
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
Zu § 50c EStG		
R 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	115
<i>Zu § 55 EStG</i>		
R 55.	<i>Bodengewinnbesteuerung</i>	
Anhang		
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