

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 35. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Bearbeiterverzeichnis	X
EStG-Inhaltsverzeichnis	XI
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XVII
LStDV-Inhaltsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht	3
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	20

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	25
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	49

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	66
§ 3a (aufgehoben)	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	134
§ 3c Anteilige Abzüge	137

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	145
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	313
§ 4b Direktversicherung	318
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	325
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen (mit Anlage 1 zu § 4d)	328
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	342
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	345
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	347
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	354
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	368
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	488
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	499
§ 6 Bewertung	501
§ 6a Pensionsrückstellung	652

XIII

§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlage-güter	677
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlage-güter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	703
§ 6d <i>Euromrechnungsrücklage</i>	707
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	707
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderab-schreibungen	749
§ 7b Sonderabschreibung für den Mietwohnungsneubau	754
§§ 7c-7f (weggefallen)	
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	758
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	782
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	786
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 8 Einnahmen	790
§ 9 Werbungskosten	809
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	882
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	884
5. Sonderausgaben	
§ 10 Sonderausgaben	888
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	944
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	954
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	971
§ 10d Verlustabzug	972
§ 10e <i>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</i>	985
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	985
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	990
§ 10h <i>Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus</i>	992
§ 10i <i>Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung</i>	992
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	993
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs-gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1011
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	1012
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben	1013

8. Die einzelnen Einkunftsarten

a) Land- und Forstwirtschaft	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (mit Anlage 1a zu § 13a)	1031
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1086
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1103
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1109
b) Gewerbebetrieb	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1109
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1269
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1310
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1319
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1458
c) Selbständige Arbeit	
§ 18 Selbständige Arbeit	1508
d) Nichtselbständige Arbeit	
§ 19 Nichtselbständige Arbeit	1564
§ 19a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1647
e) Kapitalvermögen	
§ 20 Kapitalvermögen	1648
f) Vermietung und Verpachtung	
§ 21 Vermietung und Verpachtung	1709
g) Sonstige Einkünfte	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1747
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1788
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1790
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	1808
§ 24a Altersentlastungsbetrag	1830
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1833

III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1838
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1844
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	1854
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1857
§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1863
§§ 29, 30 (weggefallen)	

IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich	1864
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1869
§ 32a Einkommensteuertarif	1896
§ 32b Progressionsvorbehalt	1900

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 32c (aufgehoben)	
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1910
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1919
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1954
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflege- personen	1972
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1982
§ 34a Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns	1997
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2021

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2025
§ 34d Ausländische Einkünfte	2033

2., 2a. (weggefallen)

§ 34e, § 34f (aufgehoben)

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

§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2034
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2036
---	------

4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltssame Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltssamer Dienstleistungen

§ 35a Steuerermäßigung bei haushaltssamen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2051
---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2058
--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2065
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2071
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2078
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2080

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2087
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2095
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2096
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2099

§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2103
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer	2111
§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2119
§ 39d	(<i>weggefallen</i>)	
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale	2121
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2127
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2129
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2138
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen	2146
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2151
§ 41a	Anmeldung und Abarbeitung der Lohnsteuer	2154
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2158
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2160
§§ 42, 42a	(<i>weggefallen</i>)	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2163
§ 42c	(<i>weggefallen</i>)	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2165
§ 42e	Anrufungsauskunft	2185
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2188
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschauf	2191

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2195
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	2209
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2213
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2215
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2222
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	2232
§ 44c	(<i>weggefallen</i>)	
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2234
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2235
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2237
§ 45c	(<i>weggefallen</i>)	
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2237
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2239

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2241
§ 47	(<i>weggefallen</i>)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48	Steuerabzug	2251
§ 48a	Verfahren	2256
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	2257
§ 48c	Anrechnung	2259
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2260

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2261
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2291
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2302

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

§ 50b	Prüfungsrecht	2319
§ 50c	(weggefallen)	
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2319
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2346
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2347
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2347
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2351
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2351
§ 51	Ermächtigung	2358
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2368
	<i>Exkurs: Solidaritätszuschlaggesetz</i>	2373
§ 52	Anwendungsvorschriften	2378
§ 52a	<i>Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne</i>	2395
§ 52b	Übergangsregelung bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2395
§ 53	Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen bis 1995	2399
§ 54	(weggefallen)	
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2400
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2405
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2405
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2406
	<i>§§ 59–61 (weggefallen)</i>	

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2408
§ 63	Kinder	2416
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2419
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2421
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2424

§ 67	Antrag	2425
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2426
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Melddaten-Übermittlung	2427
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2428
§ 71	(<i>weggefallen</i>)	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2432
§ 73	(<i>weggefallen</i>)	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2435
§ 75	Aufrechnung	2438
§ 76	Pfändung	2439
§ 76a	(<i>weggefallen</i>)	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2440
§ 78	Übergangsregelungen	2440

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2441
§ 80	Anbieter	2442
§ 81	Zentrale Stelle	2442
§ 81a	Zuständige Stelle	2443
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2443
§ 83	Altersvorsorgezulage	2446
§ 84	Grundzulage	2446
§ 85	Kinderzulage	2447
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2448
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2450
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2450
§ 89	Antrag	2450
§ 90	Verfahren	2451
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2453
§ 92	Bescheinigung	2453
§ 92a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2454
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2460
§ 93	Schädliche Verwendung	2461
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2463
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2464
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2465
§ 97	Übertragbarkeit	2466
§ 98	Rechtsweg	2466
§ 99	Ermächtigung	2466

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§ 1	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	27
§§ 2, 3	(<i>weggefallen</i>)	
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	80
§ 5	(<i>weggefallen</i>)	
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	149
§ 7	(<i>weggefallen</i>)	
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	149
§ 8a	(<i>weggefallen</i>)	
§ 8b	Wirtschaftsjahr	314

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 8c Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	314
§ 9 (wegefallen)	
§ 9a Anschaffung, Herstellung	709
§ 10 Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	709
§§ 10a bis 11b (wegefallen)	
§ 11c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	710
§ 11d Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	710
§§ 12–28 (wegefallen)	
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	896
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	896
§§ 31–49 (wegefallen)	
§ 50 Zuwendungsnachweis	957
§ 51 Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben	1033
§ 52 (wegefallen)	
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1460
§ 54 Übersendung von Urkunden durch die Notare	1460
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1752
§ 56 Steuererklärungspflicht	1839
§§ 57–59 (wegefallen)	
§ 60 Unterlagen zur Steuererklärung	1839
§ 61 Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26a des Gesetzes	1855
§§ 62–62c (wegefallen)	
§ 62d Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ...	973
§ 63 (wegefallen)	
§ 64 Nachweis von Krankheitskosten	1920
§ 65 Nachweis der Behinderung	1973
§§ 66, 67 (wegefallen)	
§ 68 Betriebsgutachten, Betriebswerk, Nutzungssatz	2022
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2027
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2027
§§ 68c, 69 (wegefallen)	
§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2243
§§ 71–73 (wegefallen)	
§ 73a Begriffsbestimmungen	2304
§ 73b (wegefallen)	
§ 73c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ...	2305
§ 73d Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2305
§ 73e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes) ..	2305
§ 73f Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2306
§ 73g Haftungsbescheid	2306
§§ 74–80 (wegefallen)	
§ 81 Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
§ 82 (wegefallen)	
§ 82a Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
§ 82b Behandlung größerer Erhaltungsaufwandes bei Wohngebäuden	1710
§§ 82c–82e (wegefallen)	
§ 82f Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen (nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7h EStG)	
§ 82h	(weggefallen)	
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmalern (nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7i EStG)	
§ 83	(weggefallen)	
§ 84	Anwendungsvorschriften	2391
§ 85	(gegenstandslos)	
<i>Anlagen 1–4 (weggefallen)</i>		
Anlage 5: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)		
Anlage 6: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)		
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)		
§ 1	Arbeitnehmer, Arbeitgeber	1567
§ 2	Arbeitslohn	1568
§ 3	(weggefallen)	
§ 4	Lohnkonto	2151
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	80
§§ 6, 7	(weggefallen)	
§ 8	Anwendungszeitraum	2394
Sachverzeichnis 2467		