

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Einleitung	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	
I. Steuerpflicht (§§ 1–1a)	
§ 1 [Steuerpflicht]	23
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	36
II. Einkommen (§§ 2–24b)	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2–2a)	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	42
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	83
2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3–3c)	
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	109
§ 3a (<i>weggefallen</i>)	196
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	196
§ 3c Anteilige Abzüge	201
3. Gewinn (§§ 4–7k)	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	223
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	325
§ 4b Direktversicherung	330
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	335
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	338
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	352
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	357
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	366
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	373
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	390
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	457
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	468
§ 6 Bewertung	473
§ 6a Pensionsrückstellung	573
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	595
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	622
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	625
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	626

§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	652
§ 7b	<i>(weggefallen)</i>	657
§ 7c	<i>(weggefallen)</i>	657
§ 7d	<i>(weggefallen)</i>	658
§ 7e	<i>(weggefallen)</i>	658
§ 7f	<i>(weggefallen)</i>	658
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	658
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	676
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	679
§ 7k	<i>(weggefallen)</i>	683
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)		
§ 8	Einnahmen	683
§ 9	Werbungskosten	709
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	758
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)		
§ 9b	[Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	761
4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)		
§ 9c	<i>(weggefallen)</i>	767
5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)		
§ 10	[Sonderausgaben]	767
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	805
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	811
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	837
§ 10d	Verlustabzug	838
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	846
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	846
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts- erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	850
§ 10h	Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	852
§ 10i	Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	852
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)		
§ 11	[Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	852
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	870
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	871
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)		
§ 12	[Nicht abzugsfähige Ausgaben]	872

8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)**a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13–14a)**

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	888
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnitts- sätzen	922
§ 14	Veräußerung des Betriebs	933
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaft- licher Betriebe	939

b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15–17)

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	940
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1129
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1159
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1186
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1313

c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)

§ 18	[Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1376
------	--	------

d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)

§ 19	[Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1413
§ 19a	<i>(weggefallen)</i>	1482

e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)

§ 20	[Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1483
------	---	------

f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)

§ 21	[Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1556
------	--	------

g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§§ 22–23)

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1597
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1639
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1642

h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)

§ 24	[Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1656
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1680
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1684

III. Veranlagung (§§ 25–30)

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1688
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1691
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1702
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1706
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	1711
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1711
§§ 29–30	<i>(weggefallen)</i>	1712

IV. Tarif (§§ 31–34b)

§ 31	Familienleistungsausgleich	1712
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1716
§ 32a	Einkommensteuertarif	1735
§ 32b	Progressionsvorbehalt	1740
§ 32c	<i>(weggefallen)</i>	1748

	Seite
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1748
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1758
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1792
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .	1811
§ 33c (weggefallen)	1821
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1822
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1845
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1895

V. Steuerermäßigungen (§§ 34c–35b)

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)

§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	1900
§ 34d Ausländische Einkünfte	1916

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)

§ 34e (weggefallen)	1921
-------------------------------	------

2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)

§ 34f [Baukindergeld]	1921
---------------------------------	------

2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)

§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	1921
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)

§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	1927
---	------

4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a)

§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	1944
---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1950
--	------

VI. Steuererhebung (§§ 36–47)

1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36–37b)

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1951
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	1967
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	1975
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	1978

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38–42g)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	1985
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	1993
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	1994
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	1997
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2001
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2006
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2011

	Seite
§ 39d <i>(weggefallen)</i>	2013
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale	2013
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2017
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2020
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2027
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen	2033
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2037
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2040
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2044
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2046
§§ 42, 42a <i>(weggefallen)</i>	2049
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2049
§ 42c <i>(weggefallen)</i>	2052
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2052
§ 42e Anrufungsauskunft	2070
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2072
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2075
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2078
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2088
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2092
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2098
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2103
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2112
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2114
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2115
§ 45b <i>(weggefallen)</i>	2117
§ 45c <i>(weggefallen)</i>	2118
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2118
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2119
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2120
§ 47 <i>(weggefallen)</i>	2128
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)	
§ 48 Steuerabzug	2129
§ 48a Verfahren	2137
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2140
§ 48c Anrechnung	2143
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2146
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2147
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2194
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2206

IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)

§ 50b	Prüfungsrecht	2229
§ 50c	<i>(weggefallen)</i>	2229
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2229
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2289
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2290
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2291
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2300
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2301
§ 51	Ermächtigungen	2316
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2344
§ 52	Anwendungsvorschriften	2351
§ 52a	<i>(weggefallen)</i>	2365
§ 52b	Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2365
§ 53	Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995	2369
§ 54	<i>(weggefallen)</i>	2369
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2369
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2375
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2375
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2376
§§ 59–61	<i>(weggefallen)</i>	2376

X. Kindergeld (§§ 62–78)

§ 62	Anspruchsberechtigte	2376
§ 63	Kinder	2382
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2385
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2390
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2394
§ 67	Antrag	2396
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2398
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2400
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2400
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	2406
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2406

	Seite
§ 73 <i>(weggefallen)</i>	2409
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2409
§ 75 Aufrechnung	2414
§ 76 Pfändung	2415
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2416
§ 78 Übergangsregelungen	2418
 XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)	
§ 79 Zulageberechtigte	2418
§ 80 Anbieter	2420
§ 81 Zentrale Stelle	2420
§ 81a Zuständige Stelle	2420
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2420
§ 83 Altersvorsorgezulage	2423
§ 84 Grundzulage	2423
§ 85 Kinderzulage	2423
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2425
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2427
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2428
§ 89 Antrag	2428
§ 90 Verfahren	2429
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	2430
§ 92 Bescheinigung	2431
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2432
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2438
§ 93 Schädliche Verwendung	2439
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2441
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2442
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2443
§ 97 Übertragbarkeit	2443
§ 98 Rechtsweg	2444
§ 99 Ermächtigung	2444
 Glossar	 2445
 Stichwortverzeichnis	 2469