

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> . . . . .	V
<b>Bearbeiterverzeichnis</b> . . . . .	VII
<b>Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur</b> . . . . .	XVII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XIX
<b>Einleitung</b> . . . . .	1
<b>Einkommensteuergesetz (EStG)</b>	
<b>I. Steuerpflicht</b>	
§ 1 [Steuerpflicht] . . . . .	21
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen] . . . . .	32
<b>II. Einkommen</b>	
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	36
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten . . . . .	70
<b>2. Steuerfreie Einnahmen</b>	
§ 3 Steuerfreie Einnahmen . . . . .	94
§ 3a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	168
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	168
§ 3c Anteilige Abzüge . . . . .	172
<b>3. Gewinn</b>	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	190
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .	280
§ 4b Direktversicherung . . . . .	284
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	290
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	293
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds . . . . .	307
§ 4f ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	311
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 . . . . .	312
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .	318
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden . . . . .	335
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .	396
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen . . . . .	406
§ 6 Bewertung . . . . .	409
§ 6a Pensionsrückstellung . . . . .	498
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	518
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	545
§ 6d Euromrechnungsrücklage . . . . .	548
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	551

	Seite
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .	581
§ 7b <i>Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen</i> . . . . .	586
§ 7c <i>Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen</i> . . . . .	587
§ 7d <i>Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen</i> . . . . .	587
§ 7e <i>(weggefallen)</i> . . . . .	587
§ 7f <i>Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser</i> . . . . .	587
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	587
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	602
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern . . . . .	605
§ 7k Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung . . . . .	609
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
§ 8 Einnahmen . . . . .	611
§ 9 Werbungskosten . . . . .	632
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	668
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] . . . . .	671
<b>4b. Kinderbetreuungskosten</b>	
§ 9c Kinderbetreuungskosten . . . . .	677
<b>5. Sonderausgaben</b>	
§ 10 [Sonderausgaben] . . . . .	687
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .	718
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	724
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	751
§ 10d Verlustabzug . . . . .	751
§ 10e <i>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</i> . . . . .	759
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	760
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts-erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . .	763
§ 10h <i>Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus</i> . . . . .	765
§ 10i <i>Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung</i> . . . . .	765
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben] . . . . .	766
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	782
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern . . . . .	784
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben] . . . . .	785

**8. Die einzelnen Einkunftsarten**

<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)</b>	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	799
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen . . . . .	833
§ 14 Veräußerung des Betriebs . . . . .	843
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	850
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)</b>	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	857
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	1019
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen . . . . .	1047
§ 16 Veräußerung des Betriebs . . . . .	1068
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	1169
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)</b>	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit] . . . . .	1228
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)</b>	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] . . . . .	1264
§ 19a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer . . . . .	1325
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)</b>	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen] . . . . .	1331
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)</b>	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] . . . . .	1399
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)</b>	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .	1438
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle . . . . .	1476
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	1479
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte] . . . . .	1492
§ 24a Altersentlastungsbetrag . . . . .	1515
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	1519
<b>III. Veranlagung</b>	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht . . . . .	1522
§ 26 Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1525
§ 26a Getrennte Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1535
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	1539
§ 26c Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung . . . . .	1544
§ 27 (weggefallen) . . . . .	1545
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	1545
§§ 29, 30 (weggefallen) . . . . .	1546
<b>IV. Tarif</b>	
§ 31 Familienleistungsausgleich . . . . .	1546
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder . . . . .	1550
§ 32a Einkommensteuertarif . . . . .	1566
§ 32b Progressionsvorbehalt . . . . .	1570

	Seite
§ 32c <i>Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften</i> . . . . .	1578
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	1578
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	1587
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . .	1617
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1635
§ 33c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1644
§ 34 Außerordentliche Einkünfte . . . . .	1645
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . .	1667
§ 34b Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft . . . . .	1714
<b>V. Steuerermäßigungen</b>	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>	
§ 34c [ <i>Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</i> ] . . . . .	1719
§ 34d Ausländische Einkünfte . . . . .	1732
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>	
§ 34e [ <i>Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</i> ] . . . . .	1737
<b>2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b>	
§ 34f [ <i>Baukindergeld</i> ] . . . . .	1737
<b>2b. Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
§ 34g [ <i>Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen</i> ] . . . . .	1738
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
§ 35 [ <i>Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</i> ] . . . . .	1744
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b>	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . .	1760
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . .	1765
<b>VI. Steuererhebung</b>	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	1766
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .	1779
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .	1786
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen . . . . .	1789
<b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	1795
§ 38a Höhe der Lohnsteuer . . . . .	1803
§ 38b Lohnsteuerklassen . . . . .	1805
§ 39 Lohnsteuerkarte . . . . .	1806
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag . . . . .	1810
§ 39b Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	1814

	Seite
§ 39c Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte . . . . .	1820
§ 39d Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	1822
§ 39e Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	1823
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .	1827
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	1829
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . .	1836
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .	1842
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	1846
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	1849
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1852
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1854
§§ 42, 42a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1857
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	1857
§ 42c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1860
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	1860
§ 42e Anrufungsauskunft . . . . .	1878
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	1880
<b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	1883
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1893
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	1898
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1903
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	1908
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1915
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .	1917
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1918
§ 45b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen . . . . .	1920
§ 45c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1922
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . .	1922
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . .	1924
<b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	1925
§ 47 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1932
<b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen</b>	
§ 48 Steuerabzug . . . . .	1933
§ 48a Verfahren . . . . .	1941
§ 48b Freistellungsbescheinigung . . . . .	1943
§ 48c Anrechnung . . . . .	1947
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	1950
<b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	1951
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	1993
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	2005

	Seite
<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>	
§ 50b Prüfungsrecht . . . . .	2028
§ 50c <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2029
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g . . . . .	2029
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . .	2066
§ 50f Bußgeldvorschriften . . . . .	2067
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union . . . . .	2067
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft . . . . .	2077
§ 51 Ermächtigungen . . . . .	2078
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .	2107
§ 52 Anwendungsvorschriften . . . . .	2113
§ 52a Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne . . . . .	2138
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2143
§ 53 <i>Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995</i> . . . . .	2147
§ 54 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2147
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . . . .	2147
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .	2153
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .	2153
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . .	2154
§§ 59 bis 61 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2154
<b>X. Kindergeld</b>	
§ 62 Anspruchsberechtigte . . . . .	2154
§ 63 Kinder . . . . .	2158
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .	2162
§ 65 Andere Leistungen für Kinder . . . . .	2166
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .	2168
§ 67 Antrag . . . . .	2171
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten . . . . .	2172
§ 69 Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Melddaten-Übermittlung . . . . .	2173
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .	2174
§ 71 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2179
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	2179
§ 73 <i>(weggefallen)</i> . . . . .	2182
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .	2182

	Seite
§ 75 Aufrechnung . . . . .	2186
§ 76 Pfändung . . . . .	2187
§ 76a Kontenpfändung und Pfändung von Bargeld . . . . .	2188
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .	2190
§ 78 Übergangsregelungen . . . . .	2192
 <b>XI. Altersvorsorgezulage</b>	
§ 79 Zulageberechtigte . . . . .	2192
§ 80 Anbieter . . . . .	2193
§ 81 Zentrale Stelle . . . . .	2193
§ 81a Zuständige Stelle . . . . .	2193
§ 82 Altersvorsorgebeiträge . . . . .	2194
§ 83 Altersvorsorgezulage . . . . .	2195
§ 84 Grundzulage . . . . .	2196
§ 85 Kinderzulage . . . . .	2196
§ 86 Mindesteigenbeitrag . . . . .	2197
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .	2199
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .	2200
§ 89 Antrag . . . . .	2200
§ 90 Verfahren . . . . .	2201
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich . . . . .	2202
§ 92 Bescheinigung . . . . .	2203
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2204
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2209
§ 93 Schädliche Verwendung . . . . .	2209
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung . . . . .	2212
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung . . . . .	2212
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften . . . . .	2213
§ 97 Übertragbarkeit . . . . .	2214
§ 98 Rechtsweg . . . . .	2215
§ 99 Ermächtigung . . . . .	2215
Stichwortverzeichnis . . . . .	2217