

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	VII
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur . . . . .	XIX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXI
<b>Einleitung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>Einkommensteuergesetz (EStG)</b>	
<b>I. Steuerpflicht (§§ 1-1a)</b>	
§ 1     Steuerpflicht . . . . .	29
§ 1a    [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen] . . . . .	42
<b>II. Einkommen (§§ 2-24b)</b>	
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2-2a)</b>	
§ 2     Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	48
§ 2a    Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten . . . . .	93
<b>2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3-3c)</b>	
§ 3     [Steuerfreie Einnahmen] . . . . .	121
§ 3a    Sanierungserträge . . . . .	223
§ 3b    Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	239
§ 3c    Anteilige Abzüge . . . . .	244
<b>3. Gewinn (§§ 4-7k)</b>	
§ 4     Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	267
§ 4a    Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .	370
§ 4b    Direktversicherung . . . . .	374
§ 4c    Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	380
§ 4d    Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	383
§ 4e    Beiträge an Pensionsfonds . . . . .	398
§ 4f    Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen . . . . .	403
§ 4g    Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 . . . . .	413
§ 4h    Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .	421
§ 4i    Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug . . . . .	438
§ 4j    Aufwendungen für Rechteüberlassungen . . . . .	443
§ 5     Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden . . . . .	456
§ 5a    Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .	540
§ 5b    Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen . . . . .	553
§ 6     Bewertung . . . . .	557
§ 6a    Pensionsrückstellung . . . . .	661
§ 6b    Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	685
§ 6c    Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	713
§ 6d    Euroumrechnungsrücklage . . . . .	716

	Seite
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	717
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .	743
§ 7b (weggefallen) . . . . .	748
§ 7c (weggefallen) . . . . .	748
§ 7d (weggefallen) . . . . .	748
§ 7e (weggefallen) . . . . .	748
§ 7f (weggefallen) . . . . .	749
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	749
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	765
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern . . . . .	768
§ 7k (weggefallen) . . . . .	772
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8–9a)</b>	
§ 8 Einnahmen . . . . .	773
§ 9 Werbungskosten . . . . .	802
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	850
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)</b>	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] . . . . .	853
<b>4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)</b>	
§ 9c (weggefallen) . . . . .	858
<b>5. Sonderausgaben (§§ 10–10i)</b>	
§ 10 [Sonderausgaben] . . . . .	859
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge . . . . .	897
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	903
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . .	931
§ 10d Verlustabzug . . . . .	931
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	940
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	940
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . .	944
§ 10h (weggefallen) . . . . .	946
§ 10i (weggefallen) . . . . .	946
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11–11b)</b>	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben] . . . . .	946
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	964
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern . . . . .	965
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)</b>	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben] . . . . .	966

	Seite
<b>8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13–24b)</b>	
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13–14a)</b>	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	982
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen . . . . .	1015
§ 14 Veräußerung des Betriebs . . . . .	1027
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	1033
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15–17)</b>	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	1034
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	1170
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen . . . . .	1199
§ 16 Veräußerung des Betriebs . . . . .	1226
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	1314
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)</b>	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit] . . . . .	1371
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)</b>	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] . . . . .	1406
§ 19a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1475
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)</b>	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen] . . . . .	1475
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)</b>	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] . . . . .	1546
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§§ 22–23)</b>	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .	1586
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle . . . . .	1628
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	1630
<b>h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24–24b)</b>	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte] . . . . .	1645
§ 24a Altersentlastungsbetrag . . . . .	1669
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	1673
<b>III. Veranlagung (§§ 25–30)</b>	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht . . . . .	1677
§ 26 Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1681
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .	1691
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	1695
§ 27 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1700
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	1700
§§ 29, 30 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1701
<b>IV. Tarif (§§ 31–34b)</b>	
§ 31 Familienleistungsausgleich . . . . .	1701
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder . . . . .	1705

	Seite
§ 32a Einkommensteuertarif . . . . .	1725
§ 32b Progressionsvorbehalt . . . . .	1729
§ 32c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	1738
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	1741
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	1751
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . .	1787
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen . . . . .	1805
§ 33c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1816
§ 34 Außerordentliche Einkünfte . . . . .	1817
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . .	1840
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . .	1890
 <b>V. Steuerermäßigung</b> (§§ 34c–35b)	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b> (§§ 34c–34d)	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] . . . . .	1895
§ 34d Ausländische Einkünfte . . . . .	1912
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> (§ 34e)	
§ 34e ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	1918
<b>2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b> (§ 34f)	
§ 34f [Baukindergeld] . . . . .	1918
<b>2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b> (§ 34g)	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen] . . . . .	1919
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b> (§ 35)	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] . . . . .	1925
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b> (§ 35a)	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen . . . . .	1941
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b> (§ 35b)	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . .	1948
 <b>VI. Steuererhebung</b> (§§ 36–47)	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b> (§§ 36–37b)	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	1949
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . .	1963
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .	1977
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .	1985
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen . . . . .	1988
<b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b> (§§ 38–42g)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	1995

	Seite
§ 38a Höhe der Lohnsteuer . . . . .	2003
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge . . . . .	2004
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2007
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag . . . . .	2011
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .	2016
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2022
§ 39d ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2023
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2023
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .	2028
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	2031
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . . .	2039
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .	2045
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	2049
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	2053
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2056
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2059
§§ 42, 42a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2062
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	2062
§ 42c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2065
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	2065
§ 42e Anrufungsauskunft . . . . .	2082
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	2085
§ 42g Lohnsteuer-Nachschaub . . . . .	2088
<b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)</b>	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	2090
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2103
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	2108
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2113
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	2118
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2127
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .	2130
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2132
§ 45b ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2134
§ 45c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2135
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . .	2135
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . .	2137
<b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)</b>	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	2137
§ 47 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2145
<b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)</b>	
§ 48 Steuerabzug . . . . .	2146
§ 48a Verfahren . . . . .	2154
§ 48b Freistellungsbescheinigung . . . . .	2156
§ 48c Anrechnung . . . . .	2160
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	2163

	Seite
<b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)</b>	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	2163
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	2216
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	2228
<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)</b>	
§ 50b Prüfungsrecht . . . . .	2252
§ 50c ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2252
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g . . . . .	2252
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . .	2320
§ 50f Bußgeldvorschriften . . . . .	2321
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union . . . . .	2322
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft . . . . .	2331
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	2332
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen . . . . .	2346
§ 51 Ermächtigungen . . . . .	2349
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .	2376
§ 52 Anwendungsvorschriften . . . . .	2383
§ 52a ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2399
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2400
§ 53 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2404
§ 54 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2404
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . . . .	2404
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .	2409
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .	2410
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . .	2410
§§ 59–61 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2411
<b>X. Kindergeld (§§ 62–78)</b>	
§ 62 Anspruchsberechtigte . . . . .	2411
§ 63 Kinder . . . . .	2418
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .	2421
§ 65 Andere Leistungen für Kinder . . . . .	2427
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .	2431
§ 67 Antrag . . . . .	2436
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten . . . . .	2438
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen . . . . .	2440
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .	2441
§ 71 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2447
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	2447
§ 73 ( <i>weggefallen</i> ) . . . . .	2452
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .	2452

	Seite
§ 75 Aufrechnung . . . . .	2457
§ 76 Pfändung . . . . .	2458
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .	2459
§ 78 Übergangsregelungen . . . . .	2461
<b>XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)</b>	
§ 79 Zulageberechtigte . . . . .	2462
§ 80 Anbieter . . . . .	2463
§ 81 Zentrale Stelle . . . . .	2463
§ 81a Zuständige Stelle . . . . .	2463
§ 82 Altersvorsorgebeiträge . . . . .	2464
§ 83 Altersvorsorgezulage . . . . .	2466
§ 84 Grundzulage . . . . .	2466
§ 85 Kinderzulage . . . . .	2467
§ 86 Mindesteigenbeitrag . . . . .	2468
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .	2470
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .	2471
§ 89 Antrag . . . . .	2471
§ 90 Verfahren . . . . .	2473
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich . . . . .	2475
§ 92 Bescheinigung . . . . .	2476
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2476
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2483
§ 93 Schädliche Verwendung . . . . .	2483
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung . . . . .	2486
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung . . . . .	2487
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften . . . . .	2488
§ 97 Übertragbarkeit . . . . .	2489
§ 98 Rechtsweg . . . . .	2489
§ 99 Ermächtigung . . . . .	2489
<b>XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)</b>	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung . . . . .	2490
Glossar . . . . .	2495
Stichwortverzeichnis . . . . .	2517