

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 19. Auflage . . . . .	VII
Aus dem Vorwort zur 9. Auflage . . . . .	VIII
Bearbeiterverzeichnis . . . . .	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur . . . . .	XIX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXI
<b>Einleitung</b> . . . . .	<b>1</b>
<b>Einkommensteuergesetz (EStG)</b>	
<b>I. Steuerpflicht</b>	
§ 1 Steuerpflicht . . . . .	33
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen] . . . . .	47
<b>II. Einkommen</b>	
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	53
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten . . . . .	100
<b>2. Steuerfreie Einnahmen</b>	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen] . . . . .	128
§ 3a Sanierungserträge . . . . .	236
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit . . . . .	257
§ 3c Anteilige Abzüge . . . . .	263
<b>3. Gewinn</b>	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen . . . . .	286
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .	392
§ 4b Direktversicherung . . . . .	396
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	402
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	405
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds . . . . .	420
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen . . . . .	425
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 . . . . .	436
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) . . . . .	447
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug . . . . .	465
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen . . . . .	471
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden . . . . .	484
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr . . . . .	576
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen . . . . .	588
§ 6 Bewertung . . . . .	593
§ 6a Pensionsrückstellung . . . . .	701
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	726
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	755

	Seite
§ 6d	Euroumrechnungsrücklage . . . . . 758
§ 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten . . . . . 759
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . . 766
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . . 793
§ 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau . . . . . 798
§ 7c	Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder . 806
§ 7d	<i>(weggefallen)</i> . . . . . 809
§ 7e	<i>(weggefallen)</i> . . . . . 809
§ 7f	<i>(weggefallen)</i> . . . . . 809
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . . 809
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . . 826
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen . . . . . 830
§ 7k	<i>(weggefallen)</i> . . . . . 834
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
§ 8	Einnahmen . . . . . 834
§ 9	Werbungskosten . . . . . 867
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . . 918
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
§ 9b	[Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug] . . . . . 921
<b>4b. Kinderbetreuungskosten</b>	
§ 9c	<i>(weggefallen)</i> . . . . . 927
<b>5. Sonderausgaben</b>	
§ 10	[Sonderausgaben] . . . . . 927
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge . . . . . 973
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . . 979
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag . . . . . 1010
§ 10d	Verlustabzug . . . . . 1010
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus . 1019
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . . 1020
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden . . . . . 1023
§ 10h	<i>(weggefallen)</i> . . . . . 1026
§ 10i	<i>(weggefallen)</i> . . . . . 1026
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
§ 11	[Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben] . . . . . 1026
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . . 1044
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen . . . . . 1046
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	
§ 12	[Nicht abzugsfähige Ausgaben] . . . . . 1047

	Seite
<b>8. Die einzelnen Einkunftsarten</b>	
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)</b>	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	1063
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen . . . . .	1098
§ 14 Veräußerung des Betriebs . . . . .	1110
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	1116
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)</b>	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	1117
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	1256
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen . . . . .	1287
§ 16 Veräußerung des Betriebs . . . . .	1309
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	1402
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)</b>	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit] . . . . .	1464
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)</b>	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit] . . . . .	1501
§ 19a (weggefallen) . . . . .	1570
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)</b>	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen] . . . . .	1571
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)</b>	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung] . . . . .	1645
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)</b>	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .	1687
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle . . . . .	1730
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	1733
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte] . . . . .	1748
§ 24a Altersentlastungsbetrag . . . . .	1773
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende . . . . .	1777
<b>III. Veranlagung</b>	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht . . . . .	1781
§ 26 Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1785
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten . . . . .	1795
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	1799
§ 27 (weggefallen) . . . . .	1804
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	1804
§§ 29–30 (weggefallen) . . . . .	1805

	Seite
<b>IV. Tarif</b>	
§ 31 Familienleistungsausgleich . . . . .	1806
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder . . . . .	1810
§ 32a Einkommensteuertarif . . . . .	1830
§ 32b Progressionsvorbehalt . . . . .	1835
§ 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	1844
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	1849
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	1860
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . .	1896
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen . . . . .	1915
§ 33c (weggefallen) . . . . .	1926
§ 34 Außerordentliche Einkünfte . . . . .	1927
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne . . . . .	1951
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen . . . . .	1995
<b>V. Steuerermäßigungen</b>	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften] . . . . .	2001
§ 34d Ausländische Einkünfte . . . . .	2019
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>	
§ 34e (weggefallen) . . . . .	2024
<b>2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b>	
§ 34f [Baukindergeld] . . . . .	2025
<b>2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen] . . . . .	2025
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb] . . . . .	2031
<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 . . . . .	2048
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . .	2055
<b>6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b>	
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden . . . . .	2057

	Seite
<b>VI. Steuererhebung</b>	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	2066
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer . . . . .	2082
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .	2096
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte . . . . .	2105
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen . . . . .	2108
<b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	2115
§ 38a Höhe der Lohnsteuer . . . . .	2124
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge . . . . .	2125
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2129
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag . . . . .	2133
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer . . . . .	2138
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale . . . . .	2144
§ 39d (weggefallen) . . . . .	2146
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale . .	2146
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V . . . . .	2151
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	2153
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte . . . .	2162
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .	2169
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	2173
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	2177
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2181
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	2184
§§ 42, 42a (weggefallen) . . . . .	2187
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	2187
§ 42c (weggefallen) . . . . .	2190
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	2190
§ 42e Anrufungsauskunft . . . . .	2208
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	2211
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau . . . . .	2214
<b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	2217
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2231
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften . . . . .	2236
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2241
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	2247
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2257
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer . . . . .	2260
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	2261
§ 45b (weggefallen) . . . . .	2264
§ 45c (weggefallen) . . . . .	2265
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern . . . . .	2265
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung . . . . .	2267

	Seite
<b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	2267
§ 47 (weggefallen) . . . . .	2276
<b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen</b>	
§ 48 Steuerabzug . . . . .	2277
§ 48a Verfahren . . . . .	2285
§ 48b Freistellungsbescheinigung . . . . .	2288
§ 48c Anrechnung . . . . .	2292
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	2294
<b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	2296
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	2352
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	2365
<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>	
§ 50b Prüfungsrecht . . . . .	2390
§ 50c (weggefallen) . . . . .	2390
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g . . . . .	2390
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten . . . . .	2463
§ 50f Bußgeldvorschriften . . . . .	2464
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union . . . . .	2464
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitglied- staat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft . . . . .	2475
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2475
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen . . . . .	2490
§ 51 Ermächtigungen . . . . .	2493
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern . . . . .	2520
§ 52 Anwendungsvorschriften . . . . .	2528
§ 52a (weggefallen) . . . . .	2546
§ 52b (weggefallen) . . . . .	2546
§ 53 (weggefallen) . . . . .	2546
§ 54 (weggefallen) . . . . .	2546
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . . . .	2546
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet . . . . .	2552
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .	2552
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben . . . . .	2553
§§ 59–61 (weggefallen) . . . . .	2553
<b>X. Kindergeld</b>	
§ 62 Anspruchsberechtigte . . . . .	2554
§ 63 Kinder . . . . .	2565
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche . . . . .	2568

	Seite
§ 65    Andere Leistungen für Kinder . . . . .	2574
§ 66    Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum . . . . .	2579
§ 67    Antrag . . . . .	2584
§ 68    Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis . . . . .	2586
§ 69    Datenübermittlung an die Familienkassen . . . . .	2590
§ 70    Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes . . . . .	2590
§ 71    Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes . . . . .	2598
§ 72    Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes . . . . .	2601
§ 73    (weggefallen) . . . . .	2606
§ 74    Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen . . . . .	2606
§ 75    Aufrechnung . . . . .	2612
§ 76    Pfändung . . . . .	2613
§ 77    Erstattung von Kosten im Vorverfahren . . . . .	2614
§ 78    Übergangsregelungen . . . . .	2616
 <b>XI. Altersvorsorgezulage</b>	
§ 79    Zulageberechtigte . . . . .	2617
§ 80    Anbieter . . . . .	2618
§ 81    Zentrale Stelle . . . . .	2618
§ 81a    Zuständige Stelle . . . . .	2618
§ 82    Altersvorsorgebeiträge . . . . .	2619
§ 83    Altersvorsorgezulage . . . . .	2621
§ 84    Grundzulage . . . . .	2621
§ 85    Kinderzulage . . . . .	2622
§ 86    Mindesteigenbeitrag . . . . .	2623
§ 87    Zusammentreffen mehrerer Verträge . . . . .	2626
§ 88    Entstehung des Anspruchs auf Zulage . . . . .	2626
§ 89    Antrag . . . . .	2627
§ 90    Verfahren . . . . .	2628
§ 91    Datenerhebung und Datenabgleich . . . . .	2630
§ 92    Bescheinigung . . . . .	2631
§ 92a    Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2632
§ 92b    Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .	2638
§ 93    Schädliche Verwendung . . . . .	2639
§ 94    Verfahren bei schädlicher Verwendung . . . . .	2642
§ 95    Sonderfälle der Rückzahlung . . . . .	2643
§ 96    Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften . . . . .	2644
§ 97    Übertragbarkeit . . . . .	2645
§ 98    Rechtsweg . . . . .	2646
§ 99    Ermächtigung . . . . .	2646
 <b>XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung</b>	
§ 100    Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung . . . . .	2647
§ 101    [Soziale Entschädigung] . . . . .	2650
 <b>XIII. Mobilitätsprämie</b>	
§ 101    Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie . . . . .	2651
§ 102    Anspruchsberechtigung . . . . .	2651