

# EStG KompaktKommentar

## Einkommensteuergesetz

Herausgegeben von  
**Professor Dr. Dr. h.c. Paul Kirchhof**  
Direktor des Instituts für Finanz- und Steuerrecht  
Universität Heidelberg

Unter Mitarbeit von

**Professor Dr. Hans-Jochem von Beckerath**  
Vorsitzender Richter am Finanzgericht

**Professor Dr. Georg Crezelius**

**Dr. Thomas Eisgruber**  
Ministerialrat

**Professor Dr. Dagmar Felix**

**Professor Dr. Peter Fischer**  
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof

**Professor Dr. Dietmar Gosch**  
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof

**Professor Dr. Monika Jachmann**  
Richterin am Bundesfinanzhof

**Professor Dr. Dr. h.c. Paul Kirchhof**  
Richter des Bundesverfassungsgerichts a.D.

**Professor Dr. Hanno Kube, LL.M.**

**Professor Dr. Claus Lambrecht, LL.M.**  
Präsident des Finanzgerichts

**Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff**  
Richter des Bundesverfassungsgerichts

**Professor Dr. Wolfram Reiß**

**Professor Dr. Christian Seiler**

7., neu bearbeitete Auflage



C.F. Müller Verlag · Heidelberg

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Bearbeiterverzeichnis .....	VI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIV
Verzeichnis der abgekürzt wiedergegebenen Literatur .....	XXI

Einleitung .....	1
------------------	---

## Einkommensteuergesetz (EStG)

### I. Steuerpflicht

§ 1 .....	18
§ 1a .....	27

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen .....	31
§ 2a Negative Einkünfte mit Auslandsbezug .....	51
§ 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen .....	67

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 .....	77
§ 3a (weggefallen) .....	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit .....	126
§ 3c Anteilige Abzüge .....	130

#### 3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen .....	144
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr .....	218
§ 4b Direktversicherung .....	221
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen .....	225
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen .....	228
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds .....	241
§ 4f Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten .....	245
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs 1 Satz 3 .....	251
§ 5 Gewinn bei Vollkaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden .....	257
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr .....	311
§ 6 Bewertung .....	318
§ 6a Pensionsrückstellung .....	401
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter .....	415
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs 3 oder nach Durchschnittssätzen .....	435
§ 6d Euroumrechnungsrücklage .....	437
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung .....	440
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	464
§ 7b Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen .....	469
§ 7c Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen .....	471

§ 7d	Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen .....	475
§ 7e	(weggefallen)	
§ 7f	Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser .....	476
§ 7g	Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe .....	478
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städte- baulichen Entwicklungsbereichen .....	490
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen. ....	492
§ 7k	Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung .....	495

#### 4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8	Einnahmen .....	497
§ 9	Werbungskosten .....	514
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	544

#### 4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b	.....	547
------	-------	-----

#### 5. Sonderausgaben

§ 10	.....	552
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge .....	576
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke .....	581
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale .....	603
§ 10d	Verlustabzug .....	606
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	612
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....	621
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden .....	624
§ 10h	Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus .....	626
§ 10i	Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung ..	627

#### 6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11	.....	627
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....	642
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen .....	643

#### 7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12	.....	644
------	-------	-----

#### 8. Die einzelnen Einkunftsarten

##### a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 1)

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	655
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen ....	686
§ 14	Veräußerung des Betriebs .....	695
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe .....	701

##### b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 2)

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	707
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung .....	840

§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen .....	858
§ 16	Veräußerung des Betriebs .....	875
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	955

**c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 3)**

§ 18	.....	1001
------	-------	------

**d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 4)**

§ 19	.....	1030
§ 19a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer .....	1080

**e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 5)**

§ 20	.....	1086
------	-------	------

**f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 6)**

§ 21	.....	1129
------	-------	------

**g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 7)**

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte .....	1159
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle .....	1189
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte .....	1190

**h) Gemeinsame Vorschriften**

§ 24	.....	1203
§ 24a	Altersentlastungsbetrag .....	1220
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	1224
§ 24c	Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne aus Finanzanlagen .....	1226

**III. Veranlagung**

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht .....	1227
§ 26	Veranlagung von Ehegatten .....	1229
§ 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten .....	1238
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten .....	1241
§ 26c	Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung .....	1245
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft .....	1246
§§ 29 und 30	<i>(weggefallen)</i>	

**IV. Tarif**

§ 31	Familienleistungsausgleich .....	1247
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder .....	1251
§ 32a	Einkommensteuertarif .....	1264
§ 32b	Progressionsvorbehalt .....	1268
§ 32c	Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften .....	1274
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen .....	1277
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen .....	1300
§ 33b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .....	1316
§ 33c	Kinderbetreuungskosten .....	1324
§ 34	Außerordentliche Einkünfte .....	1330
§ 34a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 34b	Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft .....	1348

## V. Steuerermäßigungen

### 1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c	.....	1352
§ 34d	Ausländische Einkünfte .....	1363

### 2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 34e	.....	1367
-------	-------	------

#### 2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum

§ 34f	.....	1370
-------	-------	------

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

§ 34g	.....	1371
-------	-------	------

### 3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35	.....	1376
------	-------	------

### 4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen

§ 35a	.....	1388
-------	-------	------

## VI. Steuererhebung

### 1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer. ....	1391
§§ 36a bis 36e	(weggefallen)	
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung .....	1399
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .....	1406
§ 37b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen .....	1408

### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer .....	1413
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer .....	1420
§ 38b	Lohnsteuerklassen .....	1421
§ 39	Lohnsteuerkarte .....	1423
§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag .....	1426
§ 39b	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer .....	1430
§ 39c	Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte .....	1435
§ 39d	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer .....	1436
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen. ....	1437
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte .....	1444
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen .....	1449
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug .....	1452
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer .....	1454
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs .....	1457
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs .....	1459
§§ 42 und 42a	(weggefallen)	

§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber .....	1461
§ 42c	(weggefallen)	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung .....	1464
§ 42e	Anrufungsauskunft .....	1480
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung .....	1482

### 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug .....	1484
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer .....	1489
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften .....	1492
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	1497
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug .....	1500
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	1505
§§ 44c und 44d	(weggefallen)	
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer .....	1506
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer .....	1507
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer aufgrund von Sammelanträgen .....	1509
§ 45c	Erstattung von Kapitalertragsteuer in Sonderfällen .....	1511
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern .....	1512
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung .....	1513

### 4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	1514
§ 47	(weggefallen)	

## VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48	Steuerabzug .....	1521
§ 48a	Verfahren .....	1529
§ 48b	Freistellungsbescheinigung .....	1531
§ 48c	Anrechnung .....	1535
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	1537

## VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte .....	1538
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige .....	1565
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen .....	1573

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

§ 50b	Prüfungsrecht .....	1586
§ 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen .....	1587
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g .....	1595
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten .....	1618
§ 50f	Bußgeldvorschriften .....	1619
§ 50g	Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union – Richtlinie 2003/49/EG des Rates vom 3. Juni 2003 (Abl EU Nr L 157 S 49), geändert durch die Richtlinie 2004/66/EG des Rates vom 26. April 2004 (Abl EU Nr L 168 S 35) – .....	1619
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union .....	1626
§ 51	Ermächtigung .....	1626
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern .....	1651

§ 52	Anwendungsvorschriften .....	1653
§ 53	Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995 .....	1671
§ 54	<i>(weggefallen)</i>	
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) .....	1672
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet .....	1677
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands ..	1677
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben .....	1678
§§ 59 bis 61	<i>(weggefallen)</i>	

## X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte .....	1678
§ 63	Kinder .....	1681
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche .....	1683
§ 65	Andere Leistungen für Kinder .....	1686
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum .....	1688
§ 67	Antrag .....	1690
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten .....	1691
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten- Übermittlung .....	1692
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes .....	1692
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes ..	1696
§ 73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen .....	1699
§ 75	Aufrechnung .....	1701
§ 76	Pfändung .....	1702
§ 76a	Kontenpfändung und Pfändung von Bargeld .....	1703
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren .....	1705
§ 78	Übergangsregelungen .....	1706

## XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte .....	1706
§ 80	Anbieter .....	1707
§ 81	Zentrale Stelle .....	1707
§ 81a	Zuständige Stelle .....	1707
§ 82	Altersvorsorgebeiträge .....	1708
§ 83	Altersvorsorgezulage .....	1709
§ 84	Grundzulage .....	1709
§ 85	Kinderzulage .....	1709
§ 86	Mindesteigenbeitrag .....	1710
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge .....	1712
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....	1713
§ 89	Antrag .....	1713
§ 90	Verfahren .....	1715
§ 90a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich .....	1716
§ 92	Bescheinigung .....	1717
§ 92a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus...	1717
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus .....	1719

§ 93	Schädliche Verwendung .....	1720
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung .....	1722
§ 95	Beendigung der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht des Zulageberechtigten ...	1722
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....	1723
§ 97	Übertragbarkeit .....	1724
§ 98	Rechtsweg .....	1724
§ 99	Ermächtigung .....	1725
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....		1727