

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



CFM

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 (wegefallen)	
§ 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 Euromrechnungsrücklage	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 städtebaulichen Entwicklungsbereichen	490
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	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 Einkunftszielung 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 Baudenkmälern	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	Rentenbezugsmittelungen 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	(wegefallen)	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1246
§§ 29 und 30	(wegefallen)	
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	(wegefallen)	
§ 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 eigen genutztes 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 (<i>weggefallen</i>)	
§ 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 (<i>weggefallen</i>)	

§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	1461
§ 42c	(<i>weggefallen</i>)	
§ 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 (<i>weggefallen</i>)		
§ 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 Zinsformationsverordnung	1513

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1514
§ 47	(<i>weggefallen</i>)	

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	Mindeststeigenbeitrag	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