

A. I. Einkommensteuer-Richtlinien 2008 (EStR 2008)
i. d. F der EStÄR 2008 vom 18. 12. 2008 (BStBl I S. 1017)
mit amtlichen Hinweisen i. d. F. des Amtlichen
Einkommensteuer-Handbuchs 2010
in Auszügen

Inhaltsübersicht¹⁾

Einführung	13
R 1a. <i>Zu § 1a EStG Steuerpflicht</i>	
R 2. <i>Zu § 2 EStG Umfang der Besteuerung</i>	
R 2a. <i>Zu § 2a EStG Negative ausländische Einkünfte</i>	14
R 3.0 <i>Zu § 3 EStG Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen</i>	
R 3.2	
R 3.27	
R 3.40 <i>Halbeinkünfteverfahren</i>	
R 3.44	
R 4.1 <i>Zu § 4 EStG Betriebsvermögensvergleich</i>	22
R 4.2 <i>Betriebsvermögen</i>	24
R 4.3 <i>Einlagen und Entnahmen</i>	44
R 4.4 <i>Bilanzbefichtigung und Bilanzänderung</i>	50
R 4.5 <i>Einnahmentüberschussrechnung</i>	54
R 4.6 <i>Wechsel der Gewinnermittlungsart</i>	60
R 4.7 <i>Betriebseinnahmen und -ausgaben</i>	62
R 4.8 <i>Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen</i>	69
R 4.9 <i>Abziehbare Steuern – unbesetzt –</i>	77
R 4.10 <i>Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben</i>	77
R 4.11 <i>Besondere Aufzeichnung</i>	84

R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen für doppelte Haushaltsführung	85
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen	87
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen i. S. d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG	89
Zu § 4a EStG		
R 4a.	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr	90
Zu § 4b EStG		
R 4b.	<i>Direktversicherung</i>	
Zu § 4c EStG		
R 4c.	<i>Zuwendungen an Pensionskassen</i>	
Zu § 4d EStG		
R 4d.	<i>Zuwendungen an Unterstützungskassen</i>	
Zu § 5 EStG		
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG – unbesetzt –	95
R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung	96
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens	99
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens	101
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter	103
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen	107
R 5.7	Rückstellungen	110
Zu § 6 EStG		
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen	120
R 6.2	Anschaffungskosten	121
R 6.3	Herstellungskosten	125
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	127
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter	136
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	138
R 6.7	Teilwert	143
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens	146
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen	150
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten – unbesetzt –	151
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen	153
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	155
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens	157

R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen – unbesetzt –	161
R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	161
Zu § 6a EStG		
R 6a.	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	162
Zu § 6b EStG		
R 6b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagen-güter i. S. d. § 6b EStG	177
R 6b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6b EStG	179
R 6b.3	Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6b Abs. 4 Nr. 2 EStG	184
Zu § 6c EStG		
R 6c.	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter An-lagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen	185
Zu § 7 EStG		
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	187
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude ..	190
R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA	192
R 7.4	Höhe der AfA	196
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung	206
Zu § 7a EStG		
R 7a.	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonder-abschreibungen	206
Zu § 7d EStG		
R 7d.	<i>Weitergeltung der Anordnungen zu § 7d EStG</i>	
Zu § 7f EStG		
R 7f.	<i>Weitergeltung der Anordnungen zu § 7f EStG</i>	
Zu § 7h EStG		
R 7h.	<i>Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG von Aufwendungen für be-stimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städ-tebaulichen Entwicklungsbereichen</i>	
Zu § 7i EStG		
R 7i.	<i>Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG von Aufwendungen für be-stimmte Baumaßnahmen an Baudenkmälern</i>	

	Zu § 9a EStG	
R 9a.	Pauschbeträge für Werbungskosten	213
	Zu § 9b EStG	
R 9b.	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer	213
	Zu § 10 EStG	
R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines)	214
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten	215
R 10.3	Renten oder dauernde Lasten, Versorgungsleistungen	217
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines) – unbesetzt –	218
R 10.5	Versicherungsbeiträge	219
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen	221
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge	221
R 10.8	Kinderbetreuungskosten – unbesetzt –	222
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung	222
R 10.10	Schulgeld – unbesetzt –	224
R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung – unbesetzt –	225
	Zu § 10b EStG	
R 10b.1	<i>Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i. S. d. § 10b Abs. 1 und 1a EStG</i>	
R 10b.2	<i>Zuwendungen an politische Parteien</i>	
R 10b.3	<i>Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke</i>	
	Zu § 10c EStG	
R 10c.	<i>Berechnung der Vorsorgepauschale bei Ehegatten</i>	
	Zu § 10d EStG	
R 10d.	<i>Verlustabzug</i>	
	Zu § 10f EStG	
R 10f.	<i>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Bau- denkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</i>	
	Zu § 10g EStG	
R 10g.	<i>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</i>	

Zu § 11a EStG

R 11a. Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen

Zu § 11b EStG

R 11b. Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern

Zu § 12 EStG

R 12.1 Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten

R 12.2 Studienreisen, Fachkongresse

R 12.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile

R 12.4 Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen

R 12.5 Zuwendungen

R 12.6 Wiederkehrende Leistungen

Zu § 13 EStG

R 13.1 Freibetrag für Land- und Forstwirte

R 13.2 Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung

R 13.3 Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen

R 13.4 Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb

R 13.5 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft

R 13.6 Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben

Zu § 13a EStG

R 13a.1 Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen

R 13a.2 Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen

Zu § 14 EStG

R 14. Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen

Zu § 15 EStG

R 15.1	Selbständigkeit	235
R 15.2	Nachhaltigkeit – unbesetzt –	239
R 15.3	Gewinnerzielungsabsicht – unbesetzt –	240
R 15.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr – unbesetzt –	243
R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft	244
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit – unbesetzt –	249

R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung	260
R 15.8	Mitunternehmerschaft	274
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften	285
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG	291
Zu § 15a EStG		
R 15a.	Verluste bei beschränkter Haftung	292
Zu § 16 EStG		
R 16.	Veräußerung des gewerblichen Betriebs	300
Zu § 17 EStG		
R 17.	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft	327
Zu § 18 EStG		
R 18.1	<i>Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten</i>	
R 18.2	<i>Betriebsvermögen</i>	
R 18.3	<i>Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG</i>	
Zu § 20 EStG		
R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen	339
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen	340
R 20.3	Sparer-Freibetrag (bis einschließlich VZ 2008)	344
Zu § 21 EStG		
R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand	345
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten	347
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung	353
R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft	354
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen	356
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand	357
R 21.7	Substanzausbeuterecht – unbesetzt –	359
Zu § 22 EStG		
R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten	360
R 22.2	Wiederkehrende Bezüge bei ausländischen Studenten und Schülern	361
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG	361
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG	362

R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	367
R 22.6	Versorgungsleistungen – unbesetzt –	367
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs – unbesetzt –	368
R 22.8	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 3 EStG	368
R 22.9	Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG	371
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG – unbesetzt – ..	371

Zu § 24 EStG

R 24.1	<i>Begriff der Entschädigung i. S. d. § 24 Nr. 1 EStG</i>
R 24.2	<i>Nachträgliche Einkünfte</i>

Zu § 24a EStG

R 24a.	<i>Altersentlastungsbetrag</i>
--------	--------------------------------

Zu § 25 EStG

R 25.	<i>Verfahren bei getrennter Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG</i>
-------	---

Zu § 26 EStG

R 26.	<i>Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG</i>
-------	--

Zu § 26a EStG

R 26a.	<i>Getrennte Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG</i>
--------	--

Zu § 26b EStG

R 26b.	<i>Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26b EStG</i>
--------	--

Zu § 31 EStG

R 31.	<i>Familienleistungsausgleich</i>
-------	-----------------------------------

Zu § 32 EStG

R 32.1	<i>Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder – unbesetzt –</i>
--------	--

R 32.2	<i>Pflegekinder</i>
--------	---------------------

R 32.3	<i>Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern</i>
--------	---

R 32.4	<i>Kinder, die Arbeit suchen – unbesetzt –</i>
--------	--

R 32.5	<i>Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden</i>
--------	---

R 32.6	<i>Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden – unbesetzt –</i>
--------	---

R 32.7	<i>Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können</i>
--------	---

R 32.8	<i>Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten – unbesetzt –</i>
--------	--

<i>R 32.9</i>	<i>Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten</i>
<i>R 32.10</i>	<i>Einkünfte und Bezüge des Kindes</i>
<i>R 32.11</i>	<i>Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung</i>
<i>R 32.12</i>	<i>Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen</i>
<i>R 32.13</i>	<i>Übertragung der Freibeträge für Kinder</i>

Zu § 32b EStG

<i>R 32b.</i>	<i>Progressionsvorbehalt</i>	381
---------------	--	-----

Zu § 33 EStG

<i>R 33.1</i>	<i>Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art</i>
<i>R 33.2</i>	<i>Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände</i>
<i>R 33.3</i>	<i>Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz</i>
<i>R 33.4</i>	<i>Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung und Tod</i>

Zu § 33a EStG

<i>R 33a.1</i>	<i>Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung</i>
<i>R 33a.2</i>	<i>Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes</i>
<i>R 33a.3</i>	<i>Aufwendungen für eine Hilfe im Haushalt oder für vergleichbare Dienstleistungen (§ 33a Abs. 3 EStG)</i>
<i>R 33a.4</i>	<i>Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Abs. 4 EStG</i>

Zu § 33b EStG

<i>R 33b.</i>	<i>Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</i>
---------------	---

Zu § 34 EStG

<i>R 34.1</i>	<i>Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte</i>	386
<i>R 34.2</i>	<i>Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifermäßigung</i>	388
<i>R 34.3</i>	<i>Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG</i>	393
<i>R 34.4</i>	<i>Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG)</i>	395
<i>R 34.5</i>	<i>Anwendung der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG</i>	397

Zu § 34b EStG

<i>R 34b.1</i>	<i>Holznutzungen</i>
<i>R 34b.2</i>	<i>Voraussetzungen für die Anwendung der Vergünstigungen des § 34b EStG</i>

<i>R 34b.3</i>	<i>Berechnung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen, nachgeholten Nutzungen und Holznutzungen infolge höherer Gewalt</i>	
<i>R 34b.4</i>	<i>Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte</i>	
<i>R 34b.5</i>	<i>Höhe der Steuersätze</i>	
 Zu § 34c EStG		
<i>R 34c.</i>	Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern	399
 Zu § 34f EStG		
<i>R 34f.</i>	Weitergeltung der Anordnungen zu § 34f EStG	
 Zu § 35 EStG		
<i>R 35.</i>	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	404
 Zu § 36 EStG		
<i>R 36.</i>	Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbeträgen	405
 Zu § 37 EStG		
<i>R 37.</i>	Einkommensteuer-Vorauszahlung	406
 Zu § 44b EStG		
<i>R 44b.1</i>	Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das Bundeszentralamt für Steuern nach den §§ 44b und 45b EStG	409
<i>R 44b.2</i>	Einzelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 44b EStG)	409
 Zu § 45b EStG		
<i>R 45b.</i>	Sammelantrag beim Bundeszentralamt für Steuern (§ 45b EStG) ..	410
 Zu § 45c EStG		
<i>R 45c.</i>	Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das Finanzamt im vereinfachten Verfahren (§ 45c EStG) – letztmalig anzuwenden auf Kapitalerträge, die vor dem 1. 1. 2009 zugeflossen sind (§ 52a Abs. 1 EStG)	411
 Zu § 46 EStG		
<i>R 46.1</i>	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	411
<i>R 46.2</i>	Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG	412
<i>R 46.3</i>	Härteausgleich – unbesetzt –	413
 Zu § 49 EStG		
<i>R 49.1</i>	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	414
<i>R 49.2</i>	Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit	416

R 49.3	Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht	416
Zu § 50 EStG		
R 50.1	Verlustabzug im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht	417
R 50.2	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern	417
Zu § 50a EStG		
R 50a.1	Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.	418
R 50a.2	Berechnung des Steuerabzugs nach § 50a EStG in besonderen Fällen – unbesetzt –	419
Zu § 50c EStG		
R 50c.	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	420
Zu § 55 EStG		
R 55.	<i>Bodengewinnbesteuerung</i>	

Anhang

Anhang 1:	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Anlage zu R 4.6 EStR)	426
Anhang 2:	Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG (zu R 7.4 EStR)	427
Anhang 3:	Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen (zu R 34c EStR)	429