

# Inhaltsverzeichnis

## Einkommensteuergesetz (EStG)

### I. Steuerpflicht

§ 1	Steuerpflicht . . . . .	2
-----	-------------------------	---

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2	Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen . . . . .	10
§ 2a	Negative ausländische Einkünfte . . . . .	27

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3	Steuerfreie Einnahmen . . . . .	33
§ 3a	Steuerbefreiung bestimmter Zinsen . . . . .	65
§ 3b	Steuerfreiheit bestimmter Zuschläge zum Arbeitslohn . . . . .	67
§ 3c	Anteilige Abzüge . . . . .	69

#### 3. Gewinn

§ 4	Gewinnbegriff im allgemeinen . . . . .	72
§ 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr . . . . .	206
§ 4b	Direktversicherung . . . . .	212
§ 4c	Zuwendungen an Pensionskassen . . . . .	217
§ 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen . . . . .	220
§ 5	Gewinn bei Vollkaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden . . . . .	230
§ 6	Bewertung . . . . .	330
§ 6a	Pensionsrückstellung . . . . .	423
§ 6b	Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter . . . . .	443
§ 6c	Gewinn aus der Veräußerung von Grund und Boden, Gebäuden sowie von Aufwuchs auf oder Anlagen im Grund und Boden bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 oder nach Durchschnittssätzen . . . . .	469
§ 6d	Befristete Rücklage bei Erwerb von Betrieben, deren Fortbestand gefährdet ist . . . . .	473
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung . . . . .	488
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabreibungen . . . . .	532
§ 7b	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	537
§ 7c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 7d	Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen . . . . .	579

§ 7e	Bewertungsfreiheit für Fabrikgebäude, Lagerhäuser und landwirtschaftliche Betriebsgebäude . . . . .	590
§ 7f	Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser . . . . .	594
§ 7g	Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe . . . . .	597
Anh §§ 7–7 g	(§§ 81, 82 d und 82 f EStDV) . . . . .	603

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

§ 8	Einnahmen . . . . .	610
§ 9	Werbungskosten . . . . .	617
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten . . . . .	661

##### 4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug . . . . .	666
------	--	-----

#### 5. Sonderausgaben

§ 10	Sonderausgaben . . . . .	671
§ 10a	Steuerbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns . . . . .	710
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	712
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorge-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale . . . . .	720
§ 10d	Verlustabzug . . . . .	725

#### 6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung . . . . .	734
------	--	-----

#### 7. Nichtabzugsfähige Ausgaben

§ 12	Nichtabzugsfähige Ausgaben . . . . .	747
------	--------------------------------------	-----

#### 8. Die einzelnen Einkunftsarten

##### a) Land- und Forstwirtschaft

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	769
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen . . . . .	827
§ 14	Veräußerung des Betriebs . . . . .	843
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	849

##### b) Gewerbebetrieb

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	862
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung . . . . .	1013
§ 16	Veräußerung des Betriebs . . . . .	1064
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung . . . . .	1175

	<b>c) Selbständige Arbeit</b>	
§ 18	Selbständige Arbeit . . . . .	1210
	Verordnung über die einkommensteuerliche Behandlung der freien Erfinder . . . . .	1248
	<b>d) Nichtselbständige Arbeit</b>	
§ 19	Nichtselbständige Arbeit . . . . .	1255
§ 19a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer . . . .	1305
	<b>e) Kapitalvermögen</b>	
§ 20	Kapitalvermögen . . . . .	1315
	<b>f) Vermietung und Verpachtung</b>	
§ 21	Vermietung und Verpachtung . . . . .	1350
§ 21a	Pauschalierung des Nutzungswerts der selbstgenutzten Wohnung im eigenen Haus . . . . .	1400
	<b>g) Sonstige Einkünfte</b>	
§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte . . . . .	1420
§ 23	Spekulationsgeschäfte . . . . .	1447
	<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>	
§ 24	Gemeinsame Vorschriften . . . . .	1454
§ 24a	Altersentlastungsbetrag . . . . .	1471
§ 24b	Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag . . . . .	1473

### III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht . . . . .	1475
§ 26	Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1481
§ 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten . . . . .	1486
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	1489
§ 26c	Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Ehe- schließung . . . . .	1495
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	1498
§ 29	<i>(weggefallen)</i>	
§ 30	<i>(weggefallen)</i>	
§ 31	Pauschbesteuerung . . . . .	1499

### IV. Tarif

§ 32	Kinder, Kinderfreibetrag, Sonderfreibeträge . . . . .	1500
§ 32a	Einkommensteuertarif . . . . .	1520
§ 32b	Progressionsvorbehalt . . . . .	1527
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	1529
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen . . . . .	1560
§ 33b	Pauschbeträge für Körperbehinderte und Hinterbliebene . . . . .	1578
§ 33c	Kinderbetreuungskosten Alleinstehender . . . . .	1585

§ 34	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften . . . . .	1592
§ 34a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 34b	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft . .	1609

## V. Steuerermäßigungen

### 1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften . . . . .	1617
§ 34d	Ausländische Einkünfte . . . . .	1623

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

§ 34e	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . .	1625
-------	---	------

### 2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit zwei und mehr Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen nach § 7b

§ 34f	Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit zwei oder mehr Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen nach § 7b . . . . .	1633
-------	---	------

### 2b. Steuerermäßigung bei Ausgaben zur Förderung staatspolitischer Zwecke

§ 34g	Steuerermäßigung bei Ausgaben zur Förderung staatspolitischer Zwecke . . . . .	1640
-------	--	------

### 3. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . .	1641
------	--	------

## VI. Steuererhebung

### 1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer . . . . .	1651
§ 36a	Ausschluß der Anrechnung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen . . . . .	1656
§ 36b	Vergütung von Körperschaftsteuer . . . . .	1658
§ 36c	Vergütung von Körperschaftsteuer auf Grund von Sammelnträgen . . . . .	1658
§ 36d	Vergütung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen . . . . .	1660
§ 36e	Vergütung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags an beschränkt Einkommensteuerpflichtige . . . . .	1662
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung . . . . .	1662

### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer . . . . .	1671
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer . . . . .	1677
§ 38b	Lohnsteuerklassen . . . . .	1678
§ 38c	Lohnsteuertabellen . . . . .	1680

§ 39	Lohnsteuerkarte . . . . .	1681
§ 39a	Freibetrag beim Lohnsteuerabzug . . . . .	1687
§ 39b	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	1693
§ 39c	Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte . . . . .	1701
§ 39d	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer . . . . .	1703
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen . . . . .	1704
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte . . . . .	1709
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen . . . . .	1713
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug . . . . .	1717
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	1720
§ 41b	Abschluß des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1723
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs . . . . .	1725
§ 42	Lohnsteuer-Jahresausgleich . . . . .	1727
§ 42a	Gemeinsamer Lohnsteuer-Jahresausgleich für Ehegatten . . . . .	1737
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber . . . . .	1739
§ 42c	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter im Lohnsteuerverfahren . . . . .	1742
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung . . . . .	1744
§ 42e	Anrufungsauskunft . . . . .	1765
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung . . . . .	1769

### 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug . . . . .	1772
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1775
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer in den Fällen des § 43 Abs. 1 Nr. 1 bis 5 . . . . .	1776
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug . . . . .	1778
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1780
§ 44c	Erstattung von Kapitalertragsteuer an bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	1781
§ 45	<i>(weggefallen)</i>	
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer . . . . .	1784
§ 45b	Entrichtung der Kapitalertragsteuer in den Fällen des § 43 Abs. 1 Nr. 6 . . . . .	1785

### 4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .	1786
§ 46a	Besondere Behandlung von Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb oder Kapitalvermögen im Sinne des § 43 Abs. 1 Nr. 5 . . . . .	1799
§ 47	<i>(weggefallen)</i>	

### VII. *(weggefallen)*

§ 48	<i>(weggefallen)</i>	
------	----------------------	--

## VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	1800
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	1817
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	1821

## IX. Sonstige Vorschriften, Ermächtigungs- und Schlußvorschriften

§ 50b	Prüfungsrecht . . . . .	1830
§ 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen . . . . .	1831
§ 51	Ermächtigung . . . . .	1849
§ 51a	Einkommensteuer als Maßstabsteuer . . . . .	1860
§ 52	Anwendungsvorschriften . . . . .	1861
§ 53	<i>(weggefallen)</i>	
§ 53a	Schlußvorschrift zu § 33a Abs. 3 EStG 1981 (Sondervorschrift zum Abzug von Aufwendungen für Dienstleistungen zur Beaufsichtigung oder Betreuung eines Kindes) . . . . .	1871
§ 53b	<i>(weggefallen)</i>	
§ 54	Schlußvorschriften (Sondervorschriften für den Abzug zwangsläufiger Unterhaltsaufwendungen für die Veranlagungszeiträume 1971 bis 1974) . . . . .	1872
§ 55	Schlußvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) . . . . .	1873
§ 56	<i>(weggefallen)</i>	

## Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§§ 1 bis 3	<i>(weggefallen)</i>	
§ 4	Steuerfreie Einnahmen . . . . .	39
§ 5	<i>(weggefallen)</i>	
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs . . . . .	74
§ 7	Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs, eines Teilbetriebs, eines Mitunternehmeranteils oder einzelner Wirtschaftsgüter, die zu einem Betriebsvermögen gehören . . . . .	74
§ 8	Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei Geschäftsreisen und bei sonstiger berufsbedingter Abwesenheit von der Betriebsstätte oder Stätte der Berufsausübung in den Fällen des Einzelnachweises . . . . .	75
§ 8a	Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung in den Fällen des Einzelnachweises . . . . .	76
§ 8b	Wirtschaftsjahr . . . . .	207
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten . . . . .	207
§ 9	<i>(weggefallen)</i>	
§ 9a	Anschaffung, Herstellung . . . . .	489
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes . . . . .	490

§ 10a Bemessung der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringern bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige vor dem 21. Juni 1948 angeschafft oder hergestellt hat . . . . .	490
§ 11 Anschaffungs- oder Herstellungskosten in den Fällen der §§ 7c und 7d Abs. 2 des Gesetzes in den vor dem 1. Januar 1955 geltenden Fassungen . . . . .	491
§ 11a (weggefallen)	
§ 11b (weggefallen)	
§ 11c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden . . . . .	491
§ 11d Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringern bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat . . . . .	492
§ 12 (weggefallen)	
§ 13 Begünstigter Personenkreis im Sinne der §§ 7e und 10a des Gesetzes . . . . .	591
§ 14 (weggefallen)	
§ 15 Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen . . . . .	540
§§ 16 bis 21a (weggefallen)	
§ 22 Bewertungsfreiheit für Fabrikgebäude, Lagerhäuser und landwirtschaftliche Betriebsgebäude . . . . .	591
§ 23 (weggefallen)	
§ 24 Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	619
§§ 25 bis 28 (weggefallen)	
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen und Bausparverträgen . . . . .	675
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen . . . . .	676
§ 31 Nachversteuerung bei Bausparverträgen . . . . .	677
§ 32 Übertragung von Bausparverträgen auf eine andere Bausparkasse . . . . .	677
§§ 33 bis 44 (weggefallen)	
§ 45 Steuerbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns im Fall des § 10a Abs. 1 des Gesetzes . . . . .	712
§ 46 Nachversteuerung der Mehrentnahmen . . . . .	712
§ 47 Steuerbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns im Fall des § 10a Abs. 3 des Gesetzes . . . . .	712
§ 48 Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiöser, wissenschaftlicher und der als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke . . . . .	713
§ 49 (weggefallen)	
§ 50 Überleitungsvorschrift zum Spendenabzug . . . . .	713
§ 51 Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben . . . . .	770
§ 52 Erhöhte Absetzungen nach § 7b des Gesetzes bei Land- und Forstwirten, deren Gewinn nach Durchschnittssätzen ermittelt wird . . . . .	831
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften . . . . .	1176
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen . . . . .	1422
§ 56 Steuererklärungspflicht . . . . .	1476
§ 57 Steuererklärungspflicht im Fall der getrennten Veranlagung von Ehegatten nach § 26a des Gesetzes . . . . .	1477

**Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)**

§ 1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber . . . . .	1256
§ 2 Arbeitslohn . . . . .	1257
§ 3 Sachbezüge . . . . .	610
§ 4 Jubiläumsgeschenke . . . . .	39
§ 5 Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei Dienstreisen und Dienstgängen in den Fällen des Einzelnachweises . . . . .	619
§ 6 Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung in den Fällen des Einzelnachweises . . . . .	620
§ 7 Lohnkonto . . . . .	1718
§ 8 Festlegung von Vermögensbeteiligungen . . . . .	1308
§ 9 Aufzeichnungs- und Aufzeigepflichten bei Überlassung von Vermögensbeteiligungen . . . . .	1308
§ 10 Nachversteuerung bei schädlicher Verfügung über Vermögensbeteiligungen . . . . .	1309
§ 11 Anwendungszeitraum <i>(nicht abgedruckt)</i>	
§ 12 Berlin-Klausel <i>(nicht abgedruckt)</i>	
Aktueller Nachtrag: Neuregelung der Nutzungswertbesteuerung. . . . .	1881
<b>Sachverzeichnis</b> . . . . .	1901