

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 37. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Bearbeiterverzeichnis	X
EStG-Inhaltsverzeichnis	XI
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XVII
LStDV-Inhaltsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht	4
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	22

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	27
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	50

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	68
§ 3a Sanierungserträge	139
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	150
§ 3c Anteilige Abzüge	153

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	163
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	325
§ 4b Direktversicherung	330
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	336
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen (mit Anlage 1 zu § 4d)	339
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	353
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	355
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	358
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	365
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug	379
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	383
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bestimmten anderen Gewerbetreibenden	391
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	506
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	518
	XI

§ 6	Bewertung	520
§ 6a	Pensionsrückstellung	672
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	697
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	723
§ 6d	<i>Euroumrechnungsrücklage</i>	727
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	727
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	769
§§ 7b–7f	<i>(weggefallen)</i>	
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	774
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	796
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	800
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten		
§ 8	Einnahmen	804
§ 9	Werbungskosten	824
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	894
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		
§ 9b	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	896
5. Sonderausgaben		
§ 10	Sonderausgaben	900
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	954
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	965
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	983
§ 10d	Verlustabzug	984
§ 10e	<i>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</i>	998
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	998
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1003
6. Vereinnahmung und Verausgabung		
§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung	1005
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1024
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	1024
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben		
§ 12	Nicht abzugsfähige Ausgaben	1025

8. Die einzelnen Einkunftsarten

a) Land- und Forstwirtschaft	
§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (mit Anlage 1a zu § 13a) 1037
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen 1091
§ 14	Veräußerung des Betriebs 1106
§ 14a	<i>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe</i> 1113
b) Gewerbebetrieb	
§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb 1113
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung 1273
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen 1313
§ 16	Veräußerung des Betriebs 1322
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 1460
c) Selbständige Arbeit	
§ 18	Selbständige Arbeit 1509
d) Nichtselbständige Arbeit	
§ 19	Nichtselbständige Arbeit 1565
§ 19a	<i>Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</i> 1647
e) Kapitalvermögen	
§ 20	Kapitalvermögen 1648
f) Vermietung und Verpachtung	
§ 21	Vermietung und Verpachtung 1709
g) Sonstige Einkünfte	
§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte 1748
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle 1789
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte 1791
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24	Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä. 1808
§ 24a	Altersentlastungsbetrag 1831
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 1833

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht 1839
§ 26	Veranlagung von Ehegatten 1845
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten 1854
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten 1857
§§ 26c, 27	<i>(weggefallen)</i>
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft 1863
§§ 29, 30	<i>(weggefallen)</i>

IV. Tarif

§ 31	Familienleistungsausgleich 1864
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder 1868
§ 32a	Einkommensteuertarif 1896

§ 32b Progressionsvorbehalt	1900
§ 32c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1912
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1914
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1923
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1957
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflege- personen	1975
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1986
§ 34a Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns	2000
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2025

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2029
§ 34d Ausländische Einkünfte	2037

2., 2a. (weggefallen)

§ 34e, § 34f (aufgehoben)

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

§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2039
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2041
---	------

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

§ 35a Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2056
---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2063
--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2070
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2076
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2080
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2087
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2089

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2096
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2104
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2105

§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale	2107
§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2112
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer	2119
§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2128
§ 39d	<i>(weggefallen)</i>	
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2130
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2136
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2138
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2147
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2155
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2160
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2163
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2167
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2170
§§ 42, 42a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2172
§ 42c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2175
§ 42e	Anrufungsauskunft	2195
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2198
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	2201

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2204
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	2219
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2223
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2225
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2233
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	2243
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2245
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2245
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelerträgen	2248
§ 45c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2248
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2250

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2250
§ 47	<i>(weggefallen)</i>	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48	Steuerabzug	2261
§ 48a	Verfahren	2265
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	2267
§ 48c	Anrechnung	2269
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2270

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2270
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2301
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2312

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

§ 50b	Prüfungsrecht	2328
§ 50c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2329
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2356
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2357
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2357
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2361
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2361
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen ..	2367
§ 51	Ermächtigung	2370
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2380
	Exkurs: Solidaritätszuschlaggesetz	2385
§ 52	Anwendungsvorschriften	2390
§ 52a	<i>Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne</i>	2409
§ 52b	Übergangsregelung bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2409
§§ 53, 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)	2413
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2418
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2419
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2419
§§ 59–61	<i>(weggefallen)</i>	

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2421
§ 63	Kinder	2428
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2431
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2433
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2436
§ 67	Antrag	2438

§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2439
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	2440
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2440
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2444
§ 73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2448
§ 75	Aufrechnung	2451
§ 76	Pfändung	2452
§ 76a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2453
§ 78	Übergangsregelungen	2453

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2454
§ 80	Anbieter	2455
§ 81	Zentrale Stelle	2456
§ 81a	Zuständige Stelle	2456
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2456
§ 83	Altersvorsorgezulage	2459
§ 84	Grundzulage	2460
§ 85	Kinderzulage	2460
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2461
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2463
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2463
§ 89	Antrag	2464
§ 90	Verfahren	2465
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2467
§ 92	Bescheinigung	2467
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2468
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2474
§ 93	Schädliche Verwendung	2475
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2478
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2479
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2480
§ 97	Übertragbarkeit	2481
§ 98	Rechtsweg	2481
§ 99	Ermächtigung	2481

XII. Förderung zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2482
-------	---	------

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§ 1	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	29
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	83
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	83
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	167
§ 7	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	167
§ 8a	<i>(weggefallen)</i>	

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 8b	Wirtschaftsjahr	325
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	326
§ 9	<i>(weggefallen)</i>	
§ 9a	Anschaffung, Herstellung	729
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	729
§§ 10a bis 11b	<i>(weggefallen)</i>	
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	730
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	730
§§ 12–28	<i>(weggefallen)</i>	
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	907
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	908
§§ 31–49	<i>(weggefallen)</i>	
§ 50	Zuwendungsnachweis	967
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen	1039
§ 52	<i>(weggefallen)</i>	
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1462
§ 54	Übersendung von Urkunden durch die Notare	1462
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1753
§ 56	Steuererklärspflicht	1839
§§ 57–59	<i>(weggefallen)</i>	
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung	1840
§ 61	Antrag auf häftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes	1855
§§ 62–62c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ...	985
§ 63	<i>(weggefallen)</i>	
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten	1924
§ 65	Nachweis der Behinderung	1976
§§ 66, 67	<i>(weggefallen)</i>	
§ 68	Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	2026
§ 68a	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2031
§ 68b	Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2031
§§ 68c, 69	<i>(weggefallen)</i>	
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2252
§§ 71–73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 73a	Begriffsbestimmungen	2314
§ 73b	<i>(weggefallen)</i>	
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ...	2314
§ 73d	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2314
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	2315
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2315
§ 73g	Haftungsbescheid	2315
§§ 74–80	<i>(weggefallen)</i>	
§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
§ 82	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82a	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwandes bei Wohngebäuden	1710
§§ 82c–82e	<i>(weggefallen)</i>	

§ 82f	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen <i>(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7h EStG)</i>	
§ 82h	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmalern <i>(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7i EStG)</i>	
§ 83	<i>(weggefallen)</i>	
§ 84	Anwendungsvorschriften	2405
§ 85	<i>(gegenstandslos)</i>	
<i>Anlagen 1–4 (weggefallen)</i>		
Anlage 5:	Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
Anlage 6:	Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 <i>(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)</i>	
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)		
§ 1	Arbeitnehmer, Arbeitgeber	1568
§ 2	Arbeitslohn	1568
§ 3	<i>(weggefallen)</i>	
§ 4	Lohnkonto	2161
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	83
§§ 6, 7	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8	Anwendungszeitraum	2408
Sachverzeichnis	2485