

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 38. 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	21

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	28
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	50

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	67
§ 3a Sanierungserträge	140
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	151
§ 3c Anteilige Abzüge	154

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	165
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	323
§ 4b Direktversicherung	329
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	335
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen (mit Anlage 1 zu § 4d)	337
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	351
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	354
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	356
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	364
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug	378
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	382
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bestimmten anderen Gewerbetreibenden	389
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	506
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	517

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 6	Bewertung	519
§ 6a	Pensionsrückstellung	674
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	700
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	727
§ 6d	<i>Euroumrechnungsrücklage</i>	730
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	730
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	772
§§ 7b–7f	<i>(weggefallen)</i>	
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	777
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	794
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	798
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten		
§ 8	Einnahmen	802
§ 9	Werbungskosten	822
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	892
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		
§ 9b	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	895
5. Sonderausgaben		
§ 10	Sonderausgaben	898
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	952
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	963
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	981
§ 10d	Verlustabzug	982
§ 10e	<i>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</i>	996
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	996
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1000
6. Vereinnahmung und Verausgabung		
§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung	1003
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1021
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	1022
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben		
§ 12	Nicht abzugsfähige Ausgaben	1023

8. Die einzelnen Einkunftsarten

a) Land- und Forstwirtschaft

§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (mit Anlage 1a zu § 13a) 1035

§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen 1087

§ 14 Veräußerung des Betriebs 1102

§ 14a *Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe* 1109

b) Gewerbebetrieb

§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb 1109

§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung 1271

§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen 1312

§ 16 Veräußerung des Betriebs 1322

§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 1461

c) Selbständige Arbeit

§ 18 Selbständige Arbeit 1509

d) Nichtselbständige Arbeit

§ 19 Nichtselbständige Arbeit 1566

§ 19a *Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer* 1648

e) Kapitalvermögen

§ 20 Kapitalvermögen 1649

f) Vermietung und Verpachtung

§ 21 Vermietung und Verpachtung 1720

g) Sonstige Einkünfte

§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte 1760

§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle 1802

§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte 1804

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä. 1822

§ 24a Altersentlastungsbetrag 1844

§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende 1847

III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuerklärungspflicht 1852

§ 26 Veranlagung von Ehegatten 1859

§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten 1869

§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten 1871

§§ 26c, 27 *(weggefallen)*

§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft 1877

§§ 29, 30 *(weggefallen)*

IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich 1878

§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder 1883

§ 32a Einkommensteuertarif 1911

§ 32b	Progressionsvorbehalt	1915
§ 32c	Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1927
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1930
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	1938
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1973
§ 33b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflege- personen	1991
§ 34	Außerordentliche Einkünfte	2002
§ 34a	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns	2016
§ 34b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2041

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2046
§ 34d	Ausländische Einkünfte	2053

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	2056
-------	---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2058
------	--	------

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

§ 35a	Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2073
-------	---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2080
-------	--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2087
§ 36a	Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2093
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung	2098
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2106
§ 37b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2108

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	2115
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer	2123
§ 38b	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2124

§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale	2127
§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2131
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer	2139
§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2148
§ 39d	<i>(weggefallen)</i>	
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale	2150
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2156
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2158
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2167
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen	2175
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2180
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2183
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2187
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2190
§§ 42, 42a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2193
§ 42c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2195
§ 42e	Anrufungsauskunft	2215
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2218
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	2221

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2225
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	2238
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2242
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2244
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2252
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	2261
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2264
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2265
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2267
§ 45c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2267
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2269

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2269
§ 47	<i>(weggefallen)</i>	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48	Steuerabzug	2280
§ 48a	Verfahren	2284
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	2286
§ 48c	Anrechnung	2288
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2289

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte 2289
 § 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige 2322
 § 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen 2333

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

§ 50b Prüfungsrecht 2350
 § 50c (weggefallen)
 § 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g 2350
 § 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten 2377
 § 50f Bußgeldvorschriften 2378
 § 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union 2379
 § 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft 2382
 § 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen 2383
 § 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen .. 2389
 § 51 Ermächtigung 2391
 § 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern 2401
Exkurs: Solidaritätszuschlag 2406
 § 52 Anwendungsvorschriften 2408
 § 52a Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne 2427
 § 52b Übergangsregelung bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale 2427
 §§ 53, 54 (weggefallen)
 § 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) 2432
 § 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet 2436
 § 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands 2436
 § 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben 2437
 §§ 59–61 (weggefallen)

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte 2439
 § 63 Kinder 2446
 § 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche 2449
 § 65 Andere Leistungen für Kinder 2451
 § 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum 2454
 § 67 Antrag 2455

§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2456
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	2457
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2458
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2462
§ 73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2466
§ 75	Aufrechnung	2469
§ 76	Pfändung	2470
§ 76a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2471
§ 78	Übergangsregelungen	2471

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2472
§ 80	Anbieter	2473
§ 81	Zentrale Stelle	2473
§ 81a	Zuständige Stelle	2474
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2474
§ 83	Altersvorsorgezulage	2478
§ 84	Grundzulage	2478
§ 85	Kinderzulage	2478
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2479
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2481
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2482
§ 89	Antrag	2482
§ 90	Verfahren	2483
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2485
§ 92	Bescheinigung	2486
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2487
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2493
§ 93	Schädliche Verwendung	2494
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2496
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2497
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2498
§ 97	Übertragbarkeit	2499
§ 98	Rechtsweg	2499
§ 99	Ermächtigung	2499

XII. Förderung zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2500
-------	---	------

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§ 1	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	28
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	82
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	83
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	168
§ 7	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	169
§ 8a	<i>(weggefallen)</i>	

§ 8b	Wirtschaftsjahr	324
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	324
§ 9	<i>(weggefallen)</i>	
§ 9a	Anschaffung, Herstellung	733
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	733
§§ 10a bis 11b	<i>(weggefallen)</i>	
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	733
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	734
§§ 12–28	<i>(weggefallen)</i>	
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	906
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	906
§§ 31–49	<i>(weggefallen)</i>	
§ 50	Zuwendungsnachweis	965
§ 51	Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen	1037
§ 52	<i>(weggefallen)</i>	
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1463
§ 54	Übersendung von Urkunden durch die Notare	1463
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1765
§ 56	Steuererklärungspflicht	1853
§§ 57–59	<i>(weggefallen)</i>	
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung	1853
§ 61	Antrag auf häftige Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes	1869
§§ 62–62c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ...	963
§ 63	<i>(weggefallen)</i>	
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten	1639
§ 65	Nachweis der Behinderung	1992
§§ 66, 67	<i>(weggefallen)</i>	
§ 68	Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	2042
§ 68a	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2047
§ 68b	Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2047
§§ 68c, 69	<i>(weggefallen)</i>	
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2053
§§ 71–73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 73a	Begriffsbestimmungen	2335
§ 73b	<i>(weggefallen)</i>	
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ...	2335
§ 73d	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2335
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	2336
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2336
§ 73g	Haftungsbescheid	2337
§§ 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	1721
§§ 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	2493
§ 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	1569
§ 2	Arbeitslohn	1569
§ 3	<i>(weggefallen)</i>	
§ 4	Lohnkonto	2181
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	83
§§ 6, 7	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8	Anwendungszeitraum	2426
Sachverzeichnis	2505