

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 24. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Bearbeiterverzeichnis	VIII
EStG-Inhaltsverzeichnis	IX
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XV
LStDV-Inhaltsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht	3
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	21

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	27
§ 2a Negative Einkünfte mit Auslandsbezug	50
§ 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen	67

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	76
§ 3a (weggefallen)	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	134
§ 3c Anteilige Abzüge	137

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	145
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	305
§ 4b Direktversicherung	310
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	319
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	322
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	338
§ 5 Gewinn bei Vollkaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	341
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	456
§ 6 Bewertung	461
§ 6a Pensionsrückstellung	588
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	616
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 oder nach Durchschnittssätzen	641
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	645
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	646

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	695
Exkurs: Fördergebietsgesetz	700
§ 7 b Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	701
§ 7 c Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen	701
§ 7 d Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen	703
§ 7 e (weggefallen)	
§ 7 f Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	704
§ 7 g Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	705
§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	720
§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	722
§ 7 k Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung	724
Anh §§ 7-7k (§§ 81 und 82 f EStDV)	725

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen	728
§ 9 Werbungskosten	744
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten	806

4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9 b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	809
--	-----

5. Sonderausgaben

§ 10 Sonderausgaben	813
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge	860
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke	869
§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	886
§ 10 d Verlustabzug	891
§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	907
§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	917
§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	922
§ 10 h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	925
§ 10 i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	926

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	927
§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	943
§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	943

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben	944
--	-----

X

8. Die einzelnen Einkunftsarten	
a) Land- und Forstwirtschaft	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	969
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1038
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1049
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1058
b) Gewerbebetrieb	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1066
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1243
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1287
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1432
c) Selbständige Arbeit	
§ 18 Selbständige Arbeit	1475
d) Nichtselbständige Arbeit	
§ 19 Nichtselbständige Arbeit	1538
§ 19a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1620
e) Kapitalvermögen	
§ 20 Kapitalvermögen	1626
f) Vermietung und Verpachtung	
§ 21 Vermietung und Verpachtung	1685
§ 21a (weggefallen)	
g) Sonstige Einkünfte	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1741
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1783
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1784
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. ä.	1804
§ 24a Altersentlastungsbetrag	1832
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1834
§ 24c Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne aus Finanzanlagen	1838
III. Veranlagung	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1839
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	
§ 26a Getrennte Veranlagung von Ehegatten	1844
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1852
§ 26c Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung	1860
§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1862
§§ 29, 30 (weggefallen)	
IV. Tarif	
§ 31 Familienleistungsausgleich	1863
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1869
§ 32a Einkommensteuertarif	1894

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 32 b Progressionsvorbehalt	1899
§ 32 c <i>Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften</i>	1908
§ 32 d <i>Entlastung bei niedrigen Erwerbseinkommen</i>	1909
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1909
§ 33 a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1943
§ 33 b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1962
§ 33 c Kinderbetreuungskosten	1971
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1977
§ 34 a <i>(weggefallen)</i>	
§ 34 b Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft	1995

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34 c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2003
§ 34 d Ausländische Einkünfte	2009

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 34 e <i>Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</i>	2011
---	------

2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum

§ 34 f Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen	2012
---	------

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

§ 34 g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2013
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2015
---	------

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

§ 35 a Steuerermäßigung bei haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2030
--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2035
§ 36 a-e <i>(weggefallen)</i>	
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2040
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2048

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2050
§ 38 a Höhe der Lohnsteuer	2060

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 38 b Lohnsteuerklassen	2061
§ 38 c Lohnsteuertabellen	2062
§ 39 Lohnsteuerkarte	2062
§ 39 a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2067
§ 39 b Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	2074
§ 39 c Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte	2082
§ 39 d Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	2084
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2085
§ 40 a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2094
§ 40 b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2102
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2108
§ 41 a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2111
§ 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2111
§ 41 c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2115
§§ 42, 42 a (weggefallen)	
§ 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2119
§ 42 c (weggefallen)	
§ 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2121
§ 42 e Anrufungsauskunft	2145
§ 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung	2148

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2151
§ 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2161
§ 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Kapitalgesellschaften ...	2165
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2167
§ 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug	2172
§ 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2179
§ 44 c Erstattung von Kapitalertragsteuer an bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	2181
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2181
§ 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2182
§ 45 b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2184
§ 45 c Erstattung von Kapitalertragsteuer in Sonderfällen	2186
§ 45 d Mitteilungen an das Bundesamt für Finanzen	2188
§ 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2189

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2190
§ 47 (weggefallen)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug	2201
§ 48 a Verfahren	2205
§ 48 b Freistellungsbescheinigung	2206
§ 48 c Anrechnung	2208
§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2209



Inhalt

Inhaltsverzeichnis

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2210
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2239
§ 50 a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2251

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

§ 50 b Prüfungsrecht	2264
§ 50 c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	2264
§ 50 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2271
§ 50 e Bußgeldvorschriften	2284
§ 50 f Bußgeldvorschriften	2285
§ 50 g Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2285
§ 50 h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union	2288
§ 51 Ermächtigung	2289
§ 51 a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2298
<i>Exkurs:</i> Solidaritätszuschlaggesetz	2300
§ 52 Anwendungsvorschriften	2304
§ 53 Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995	2325
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2326
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2335
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2336
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2337
§§ 59–61 (weggefallen)	

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte	2340
§ 63 Kinder	2344
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2346
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2348
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2350
§ 67 Antrag	2351
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten	2352
§ 69 Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2353
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2353
§ 71 Zahlungszeitraum	2356
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2356
§ 73 (weggefallen)	
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2359
§ 75 Aufrechnung	2360
§ 76 Pfändung	2361

XIV

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2362
§ 78 Übergangsregelungen	2362

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79 Zulageberechtigte	2363
§ 80 Anbieter	2364
§ 81 Zentrale Stelle	2364
§ 81 a Zuständige Stelle	2364
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2364
§ 83 Altersvorsorgezulage	2366
§ 84 Grundzulage	2366
§ 85 Kinderzulage	2366
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2367
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2370
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2370
§ 89 Antrag	2370
§ 90 Verfahren	2371
§ 90 a Anmeldeverfahren	2372
§ 91 Datenabgleich	2373
§ 92 Bescheinigung	2374
§ 92 a Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2374
§ 92 b Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2375
§ 93 Schädliche Verwendung	2376
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2378
§ 95 Beendigung der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht des Zulageberechtigten	2379
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2380
§ 97 Übertragbarkeit	2381
§ 98 Rechtsweg	2381
§ 99 Ermächtigung	2381

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§§ 1–3 (weggefallen)	
§ 4 Steuerfreie Einnahmen	87
§ 5 (weggefallen)	
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	149
§ 7 (weggefallen)	
§ 8 Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	149
§ 8 a (weggefallen)	
§ 8 b Wirtschaftsjahr	305
§ 8 c Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	306
§ 9 (weggefallen)	
§ 9 a Anschaffung, Herstellung	648
§ 10 Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	648
§ 10 a Bemessung der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige vor dem 21. Juni 1948 angeschafft oder hergestellt hat	648
§§ 11 bis 11 b (weggefallen)	

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 11 c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	649
§ 11 d Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	650
§§ 12–28 (weggefallen)	
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	818
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	819
§ 31 Nachversteuerung bei Bausparverträgen	820
§ 32 Übertragung von Bausparverträgen auf eine andere Bausparkasse	820
§§ 33–47 (weggefallen)	
§ 48 Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiöser, wissenschaftlicher und der als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke	870
§ 49 Zuwendungsempfänger	871
§ 50 Zuwendungsnachweis	872
§ 51 Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben	971
§ 52 (weggefallen)	
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1433
§ 54 Übersendung von Urkunden durch die Notare	1433
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1747
§ 56 Steuererklärungspflicht	1839
§§ 57–59 (weggefallen)	
§ 60 Unterlagen zur Steuererklärung	1840
§ 61 Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26 a des Gesetzes	1852
§§ 62–62 c (weggefallen)	
§ 62 d Anwendung des § 10 d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ..	893
§§ 63, 64 (weggefallen)	
§ 65 Nachweis der Behinderung	1963
§§ 66, 67 (weggefallen)	
§ 68 Betriebsgutachten, Betriebswerk, Nutzungssatz	1996
§ 68 a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2004
§ 68 b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2004
§§ 68 c, 69 (weggefallen)	
§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2192
§§ 71–73 (weggefallen)	
§ 73 a Begriffsbestimmungen	2253
§ 73 b (weggefallen)	
§ 73 c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50 a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ...	2254
§ 73 d Aufzeichnungen, Steueraufsicht	2254
§ 73 e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Aufsichtsratssteuer und der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50 a Abs. 4 und 7 des Gesetzes (§ 50 a Abs. 5 des Gesetzes)	2254
§ 73 f Steuerabzug in den Fällen des § 50 a Abs. 6 des Gesetzes	2255
§ 73 g Haftungsbescheid	2255
§§ 74–80 (weggefallen)	
§ 81 Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau	725
§ 82 (weggefallen)	
§ 82 a Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden	1723
§ 82 b Behandlung größeren Erhaltungsaufwandes bei Gebäuden	1721
§§ 82 c–82 e (weggefallen)	
§ 82 f Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge	727

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§§ 82g–83 (weggefallen)

§ 84 Anwendungsvorschriften 2322

§ 85 (gegenstandslos)

Anlage 1: Verzeichnis der Zwecke, die allgemein als besonders förderungswürdig
im Sinne des § 10 b Abs. 1 des Einkommensteuergesetzes anerkannt sind .. 870

Anlage 2–4: (weggefallen)

Anlage 5, 6: (überholt)

Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)

§ 1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber 1541

§ 2 Arbeitslohn 1541

§ 3 (weggefallen)

§ 4 Lohnkonto 2108

§§ 5–7 (weggefallen)

§ 8 Anwendungszeitraum 2325

§ 9 (weggefallen)

Sachverzeichnis 2383

