

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 34. 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	3
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	19

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	24
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	48

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	65
§ 3a (aufgehoben)	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	132
§ 3c Anteilige Abzüge	134

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	142
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	308
§ 4b Direktversicherung	313
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	319
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen (mit Anlage 1 zu § 4d)	322
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	337
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	340
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	343
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	350
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	364
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	483
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	494
§ 6 Bewertung	496
§ 6a Pensionsrückstellung	645

XI

§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	670
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	696
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	699
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	700
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabreibungen	742
§§ 7b–7f (weggefallen)	
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	747
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	767
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	771

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen	775
§ 9 Werbungskosten	794
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	867

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	869
---	-----

5. Sonderausgaben

§ 10 Sonderausgaben	873
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	929
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	940
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	956
§ 10d Verlustabzug	957
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	971
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	971
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	975
§ 10h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	978
§ 10i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	978

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	978
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	997
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	997

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben	998
--	-----

8. Die einzelnen Einkunftsarten

a) Land- und Forstwirtschaft

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (mit Anlage 1a zu § 13a)	1017
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1071
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1087
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1093

b) Gewerbebetrieb

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1093
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1256
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1297
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1306
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1445

c) Selbständige Arbeit

§ 18	Selbständige Arbeit	1495
------	---------------------------	------

d) Nichtselbständige Arbeit

§ 19	Nichtselbständige Arbeit	1550
§ 19a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1632

e) Kapitalvermögen

§ 20	Kapitalvermögen	1633
------	-----------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung

§ 21	Vermietung und Verpachtung	1693
------	----------------------------------	------

g) Sonstige Einkünfte

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1731
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1772
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1774

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24	Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	1793
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1814
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1817

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1822
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1828
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1838
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1841
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1847
§§ 29, 30	<i>(weggefallen)</i>	

IV. Tarif

§ 31	Familienleistungsausgleich	1848
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1852
§ 32a	Einkommensteuertarif	1880
§ 32b	Progressionsvorbehalt	1884

§ 32c	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1895
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	1903
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1938
§ 33b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflege- personen	1956
§ 34	Außerordentliche Einkünfte	1966
§ 34a	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns	1980
§ 34b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2004

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2008
§ 34d	Ausländische Einkünfte	2016

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	2017
-------	--	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2019
------	--	------

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

§ 35a	Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2034
-------	--	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2041
-------	--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2048
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung	2053
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2061
§ 37b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2063

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	2069
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer	2077
§ 38b	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2079
§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale	2081

§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2086
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer	2093
§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2102
§ 39d	<i>(weggefallen)</i>	
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2103
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2109
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2110
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig 2098Beschäftigte	2119
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen	2127
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2132
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2135
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2139
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	2141
§§ 42, 42a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2144
§ 42c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2147
§ 42e	Anrufungsauskunft	2166
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	2170
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	2172

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	2176
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	2190
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2194
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2196
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2203
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	2213
§ 44c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2216
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2216
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2219
§ 45c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2221
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2222

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2222
§ 47	<i>(weggefallen)</i>	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48	Steuerabzug	2232
§ 48a	Verfahren	2237
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	2238
§ 48c	Anrechnung	2240
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2241

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2242
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2272
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2284

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

§ 50b	Prüfungsrecht	2300
§ 50c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2301
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2327
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2328
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2329
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2332
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2332
§ 51	Ermächtigung	2338
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2349
	<i>Exkurs: Solidaritätszuschlaggesetz</i>	2354
§ 52	Anwendungsvorschriften	2359
§ 52a	<i>Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne</i>	2374
§ 53	Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen bis 1995	2378
§ 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)	2379
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2384
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2385
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2385
§§ 59–61	<i>(weggefallen)</i>	

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2387
§ 63	Kinder	2395
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2398
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2401
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2403
§ 67	Antrag	2405
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2406

§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2407
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2407
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2411
§ 73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2414
§ 75	Aufrechnung	2418
§ 76	Pfändung	2418
§ 76a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2419
§ 78	Übergangsregelungen	2420

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2420
§ 80	Anbieter	2422
§ 81	Zentrale Stelle	2422
§ 81a	Zuständige Stelle	2422
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2423
§ 83	Altersvorsorgezulage	2426
§ 84	Grundzulage	2426
§ 85	Kinderzulage	2426
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2427
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2429
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2430
§ 89	Antrag	2430
§ 90	Verfahren	2431
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2432
§ 92	Bescheinigung	2433
§ 92a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2434
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2439
§ 93	Schädliche Verwendung	2440
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2443
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2443
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2445
§ 97	Übertragbarkeit	2445
§ 98	Rechtsweg	2445
§ 99	Ermächtigung	2445

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§ 1	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	26
§§ 2, 3	<i>(weggefallen)</i>	
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	79
§ 5	<i>(weggefallen)</i>	
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	146
§ 7	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	146
§ 8a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8b	Wirtschaftsjahr	308
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	308
§ 9	<i>(weggefallen)</i>	

§ 9a	Anschaffung, Herstellung	702
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	702
§§ 10a bis 11b (weggefallen)		
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	703
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	703
§§ 12–28 (weggefallen)		
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	881
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	882
§§ 31–49 (weggefallen)		
§ 50	Zuwendungsnachweis	942
§ 51	Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben	1019
§ 52 (weggefallen)		
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1446
§ 54	Übersendung von Urkunden durch die Notare	1447
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1736
§ 56	Steuererklärungspflicht	1823
§§ 57–59 (weggefallen)		
§ 60	Unterlagen zur Steuererklärung	1823
§ 61	Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26a des Gesetzes	1838
§§ 62–62c (weggefallen)		
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ...	958
§ 63 (weggefallen)		
§ 64	Nachweis von Krankheitskosten	1904
§ 65	Nachweis der Behinderung	1957
§§ 66, 67 (weggefallen)		
§ 68	Betriebsgutachten, Betriebswerk, Nutzungssatz	2005
§ 68a	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2010
§ 68b	Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2010
§§ 68c, 69 (weggefallen)		
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2224
§§ 71–73 (weggefallen)		
§ 73a	Begriffsbestimmungen	2285
§ 73b (weggefallen)		
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ...	2286
§ 73d	Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2286
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)..	2286
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2287
§ 73g	Haftungsbescheid	2287
§§ 74–80 (weggefallen)		
§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau (<i>nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung</i>)	
§ 82 (weggefallen)		
§ 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	1694
§§ 82c–82e (weggefallen)		
§ 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	2370
§ 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	1554
§ 2	Arbeitslohn	1554
§ 3	<i>(weggefallen)</i>	
§ 4	Lohnkonto	2133
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	80
§§ 6, 7	<i>(weggefallen)</i>	
§ 8	Anwendungszeitraum	2373
Sachverzeichnis	2447