

EStG KompaktKQmmentar Einkommensteuergesetz

Herausgegeben von

Professor Dr. Paul Kirchhof
Direktor des Instituts für Finanz- und Steuerrecht
Universität Heidelberg

Unter Mitarbeit von

Dr. Hans-Jochem von Beekeratt ^{f y'Sjyi» •"•f<t«i.^\} **Professor Dr. Monika Jachmann**
Vorsitzender Richter am Finanzgericht ^{V ^ •"£*}% , ' "P *"} Universitätsprofessorin
*V V - *I*&J

Professor Dr. Georg Crezelius
/ Universitätsprofessor
*

Professor Dr. Paul Kirchhof
Richter des Bundesverfassungsgerichts a.D.
Universitätsprofessor

Thomas Eisgruber
Regierungsdirektor

Dr. Claus Lambrecht, LL. M.
Vizepräsident des Finanzgerichts

Professor Dr. Peter Fischer
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof
Honorarprofessor

Rudolf Mellinghoff
Richter des Bundesverfassungsgerichts

Dr. Dietmar Gösch
Richter am Bundesfinanzhof

Professor Dr. Wolfram Reiß
Universitätsprofessor

Dr. Christian Seiler
Wissenschaftlicher Assistent

2., neu bearbeitete Auflage



C.F. Müller Verlag • Heidelberg

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Aktualisierungsservice	VI
Die Einführung des Euro	VII
Bearbeiterverzeichnis	VIII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Verzeichnis der abgekürzt wiedergegebenen Literatur	XXIII
Einleitung	I

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1	25
§ 1a	29

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	33,
§ 2a Negative Einkünfte mit Auslandsbezug	79
§ 2b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen	96

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3	111
§ 3 a (weggefallen)	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nacharbeit	162
§ 3c Anteilige Abzüge	166

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im allgemeinen	178
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	274
§ 4b Direktversicherung	278
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	284
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	288
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	306
§ 5 Gewinn bei Vollkaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	310
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	384
§ 6 Bewertung	392
§ 6a Pensionsrückstellung	485
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	499
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs 3 oder nach Durchschnittssätzen	528

Inhaltsverzeichnis

§ 6d	Euroumrechnungsrücklage	532
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	536
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	567
§ 7b	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	574
§ 7c	Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen	577
§ 7d	(weggefallen)	
§ 7e	(weggefallen)	
§ 7f	Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	582
§ 7g	Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	585
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	597
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	600
§ 7k	Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung	603

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8	Einnahmen	606
§ 9	Werbungskosten	628
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	670

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b		675
------	--	-----

/ ¹⁴

5. Sonderausgaben

§ 10		682
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	711
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	722
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	755
§ 10d	Verlustabzug	757
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	764
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	776
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkünfterzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	780
§ 10h	Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	783
§ 10i	Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	785

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11		787
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	807
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	808

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12		810
------	--	-----

	8. Die einzelnen Einkunftsarten	
	a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 1)	
§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	824
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	867
§ 14	Veräußerung des Betriebs	879
§ 14a	Vergünstigungen, bei der Veräußerung bestimmter, land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	887
	b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 2)	
§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	896
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1049
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1075
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1176
	c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 3)	
§ 18		1224
	d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs 1 Satz 1. Nr 4)	
§ 19		1256
§ 19a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1317
	e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 5)	
§ 20		1325
	f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 6)	
§ 21		1337
§ 21a	<i>(weggefallen)</i>	
	g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs 1 Satz 1 Nr 7)	
§ f2	Arten der sonstigen Einkünfte	1406
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1432
	h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24		1446
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1467
	III. Veranlagung	
§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1470
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1472
§ 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten	1484
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1488
§ 26c	Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung	1494
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1497
§§ 29-30	<i>(weggefallen)</i>	
	IV. Tarif	
§ 31	Familienleistungsausgleich	1498
§ 32	Kinder, Kinderfreibetrag, Haushaltsfreibetrag	1505
§ 32a	Einkommensteuertarif	1528
§ 32b	Progressionsvorbehalt	1532
§ 32c	Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	1538
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	1544
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1572
§ 33b	Pauschbeträge für Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1592
§ 33c	Kinderbetreuungskosten	1602

Inhaltsverzeichnis

§ 34	Außerordentliche Einkünfte	.1610
§ 34a	(weggefallen)	
§ 34b	Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft	.1630

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c		.1636
§ 34d	Ausländische Einkünfte	.1646

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 34e		.1651
-------	--	-------

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

§34f		.1655
------	--	-------

2b. Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen

§34g		.1661
------	--	-------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35		.1671
------	--	-------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	.1684
§ 36a	Ausschluss der Anrechnung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen	.1697
§ 36b	Vergütung von Körperschaftsteuer	.1700
§ 36c	Vergütung von Körperschaftsteuer auf Grund von Sammelanträgen	.1702
§ 36d	Vergütung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen	.1705
§ 36e	Vergütung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags an beschränkt Einkommensteuerpflichtige	.1708
§37	Einkommensteuer-Vorauszahlung	.1709
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	.1718

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	.1722
§38a	Höhe der Lohnsteuer	.1728
§ 38b	Lohnsteuerklassen	.1730
§ 39	Lohnsteuerkarte	.1732
§ 39a	Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag und Freistellung beim Lohnsteuerabzug	.1737
§ 39b	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	.1742
§ 39c	Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte	.1749
§ 39d	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	.1751
§40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	.1753
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte	.1762
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	.1767
§41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	.1771

§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	1774
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	1778
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	1780
§ 42	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42a	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	1783
§ 42c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	1787
§ 42e	Anrufungsauskunft	1807
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	1810

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	1813
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	1821
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Kapitalgesellschaften	1825
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1829
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	1833
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	1838
§ 44c	Erstattung von Kapitalertragsteuer an bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	1840
§ 44d	<i>(weggefallen)</i>	
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	1842
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	1843
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	1845
§ 45c	Erstattung von Kapitalertragsteuer in Sonderfällen	1847
§ 45d	Mitteilungen an das Bundesamt für Finanzen	1849

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit Steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1851
§ 47	<i>(weggefallen)</i>	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48	Steuerabzug	1862
§ 48a	Verfahren	1870
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	1873
§ 48c	Anrechnung	1876
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1879

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	1880
§ 51	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1906
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	1915

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

§ 50b	Prüfungsrecht	1926
§ 50c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	1927
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1937
§ 50e	Bußgeldvorschriften	1950
§ 51	Ermächtigung	1951
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	1986
§ 52	Anwendungsvorschriften	1989

Inhaltsverzeichnis

§ 53	Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995.	2007
§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)	2010
§56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2017
§57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass, der Herstellung der Einheit' • Deutschlands.	2017
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben.	2019
§§59-61	<i>(weggefallen)'</i>	

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2021
§ 63	Kinder	2024
§64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche.	2027
§65	Andere Leistungen für Kinder	2030
§66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2033
§ 67	Antrag	2035
§68	Besondere Mitwirkungspflichten.	2036
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2038
§70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2039
§ 71-	Zahlungszeitraum	2043
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes.	2043
§ 73	Zahlung des Kindergeldes an andere Arbeitnehmer	2047
§74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2048
§ 75	Aufrechnung	2050
§ 76	Pfändung	2051
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren';	2052
§ 78	Übergangsregelungen	2054

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2055
§80	Anbieter.	2055
§ 81	Zentrale Stelle	2055
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2055
§ 83	Altersvorsorgezulage	2056
§ 84	Grundzulage •	2056
§85	Kinderzulage.	2057
§ 86	Mindesteigenbetrag	2057
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2060
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2060
§ 89	Antrag	2061
§ 90	Verfahren	2061
§90a	Anmeldeverfahren.	2062
§ 91	Datenabgleich	2063
§ 92	Bescheinigung	2063
§ 92a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus.	2064
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus.	2066

Inhaltsverzeichnis

§ 93	Schädliche Verwendung	2066
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2068
§ 95	Beendigung der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht des Zulageberechtigten	2068
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2069
§ 97	Übertragbarkeit	2070
§ 98	Rechtsweg	2070
§ 99	Ermächtigung	2070
	Sachregister.	2073