

Gelbe Erläuterungsbücher

## Einkommensteuergesetz: EStG

Bearbeitet von

Herausgegeben von Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet, Erläutert von Wolfgang Heinicke, Vorsitzender Richter am Finanzgericht a.D., Dr. Roland Krüger, Richter am Bundesfinanzhof, Dr. Egmont Kulosa, Richter am Bundesfinanzhof, Dr. Christian Levedag, Richter am Bundesfinanzhof, Dr. Friedrich Loschelder, Richter am Bundesfinanzhof, Prof. Dr. Siegbert F. Seeger, Präsident des Niedersächsischen Finanzgerichts a.D., Prof. Dr. Roland Wacker, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof, Begründet von Prof. Dr. Ludwig Schmidt

38. Auflage 2019. Buch. XXXII, 2656 S. Hardcover (In Leinen)

ISBN 978 3 406 72900 3

Format (B x L): 13,0 x 19,4 cm

schnell und portofrei erhältlich bei

**DEUBNER MEDIEN**

Fon 0800 . 33 82 637 | Fax 0800 . 11 19 934 | [info@deubner.de](mailto:info@deubner.de)

[shop.deubner.de](http://shop.deubner.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Datenbanken, Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen.

Schmidt

# Einkommensteuergesetz

Herausgegeben von

Professor Dr. Heinrich Weber-Grellet

Erläutert von

Wolfgang Heinicke Vors. Richter am Finanzgericht in München a. D.	Dr. Roland Krüger Richter am Bundesfinanzhof in München
Dr. Egmont Kulosa Richter am Bundesfinanzhof in München	Dr. Christian Levedag Richter am Bundesfinanzhof in München
Dr. Friedrich Loschelder Richter am Bundesfinanzhof in München	Prof. Dr. Siegbert F. Seeger Präsident des Niedersächsischen Finanzgerichts in Hannover a. D.
Prof. Dr. Roland Wacker Vors. Richter am Bundesfinanzhof in München	Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet Vors. Richter am Bundesfinanzhof in München a. D.

Begründet von Prof. Dr. Ludwig Schmidt<sup>†</sup>

**DEUBNER:medien**  
EINFACH ALLES ONLINE ...  
deubner.de  
Vogelsanger Straße 187 | 50825 Köln  
Fon 0800 . 33 82 637 | info@deubner.de

38., völlig neubearbeitete Auflage  
2019



*Zitierweise*

Schmidt/Heinicke EStG § 1 Rz 1  
Schmidt/Krüger EStG § 8 Rz 1  
Schmidt/Kulosa EStG § 6 Rz 1  
Schmidt/Levedag EStG § 3 Rz 1  
Schmidt/Loschelder EStG § 4 Rz 1  
Schmidt/Seeger EStG § 5a Rz 1  
Schmidt/Wacker EStG § 4i Rz 1  
Schmidt/Weber-Grellet EStG § 2 Rz 1

*Ausgeschiedene Autoren*

Prof. Dr. Walter Dreseck† (1.–30. Aufl.)  
Dr. Peter Glanegger (6.–28. Aufl.)  
Prof. Dr. Ludwig Schmidt† (1.–25. Aufl.)

**DEUBNER:medien**

EINFACH ALLES ONLINE ...

**deubner.de**

Vogelsanger Straße 187 | 50825 Köln  
Fon 0800 . 33 82 637 | info@deubner.de

**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 72900 3

© 2019 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)  
Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
Gedruckt auf alterungsbeständigem, säurefreiem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Vorwort zur 38. Auflage

Verehrte Leserinnen und Leser,

beklagt werden immer wieder die Kompliziertheit und der Umfang der Steuergesetze. Und gerade in jüngster Zeit wurde wieder die Erinnerung an den Bierdeckel (und die damit verbundenen Vereinfachungen) geweckt. Einfache und kurze Gesetze sind sicher von Vorteil, der den Verfassern eines Kurzkommentars besonders bewusst ist. Andererseits sollen und müssen alle wichtigen und relevanten Fragen und Probleme angemessen und differenziert geregelt sein. Es besteht offensichtlich ein unauflösbarer Widerspruch zwischen Kürze auf der einen und ausreichender Differenzierung auf der anderen Seite.

Das Problem der langen Gesetze ist nicht neu. Erinnert sei in diesem Zusammenhang an das Allgemeine Preußische Landrecht aus dem Jahr 1794, das immerhin mehr als 19.000 Vorschriften umfasste. Die sehr ins Einzelne gehenden Vorschriften wurden mit dem Bemühen gerechtfertigt, das Volk vor Willkür zu schützen und Chaos im Recht in allen Landesteilen zu beseitigen (*Sturm*, Das Preußische Allgemeine Landrecht, 2014 Seite 20). Die detaillierten Regelungen wurden als Ausdruck von Rechtsklarheit angesehen, die Rechtssicherheit gewährleisten sollte; es sei Aufgabe eines guten Gesetzes, Prozesse zu vermeiden.

Doch wenn Gesetze diese Aufgabe nicht leisten, braucht man einen Kommentar, der die Komplexität des Gesetzes reduziert, der die einzelnen Vorschriften kurz und knapp, gleichwohl aber problemlösend und erschöpfend erläutert, der die tägliche Arbeit erleichtert und der es dem Rechtsanwender erlaubt, alle Klippen sicher zu umschiffen.

Doch nun zur Sache: Auch im vergangenen Jahr haben die Akteure des Steuerrechts, insbesondere der Gesetzgeber, die Verwaltung und die Gerichte wieder intensiv gearbeitet, so dass wir Ihnen eine Fülle von Neuigkeiten präsentieren können. Wir haben uns wieder alle Mühe gegeben, das gesamte Material zu sichten, zu ordnen und zu kommentieren, damit Sie auch in diesem Jahr wieder die alten und neuen Regelungen des EStG, die neuen Urteile und die neuen Verwaltungsanweisungen sicher handhaben und in der Praxis anwenden können.

Vogelstraße 187 | 50825 Köln  
Fon 0800 . 33 82 637 | info@deubner.de

### 1. Aktuelle Gesetzgebung

Geändert wurde das EStG (nebst Nebengesetzen) durch folgende Gesetze:

- **Gesetz zur steuerlichen Entlastung der Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen (Familienentlastungsgesetz – FamEntlastG)** vom 29.11.2018, BGBl I 2018, 2210: §§ 32, 32a, 33a, 39b, 46, 51a, 52, 66 EStG, §§ 3, 6 SolZG 1995
- **Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften – Jahressteuergesetz 2018** vom 11.12.2018, BGBl I 2018, 2338: §§ 3 Nr 15, Nr 26, Nr 34, Nr 36, Nr 37, Nr 56, Nr 63, 3a (52 IVa), 3c (52 V), 6, 6b, 9, 10, 22a, 34d, 44a, 44b, 45, 49, 52, 72, 82, 85, 89, 92a, 93, 100 EStG; § 5 LStDV
- **Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2016/2341 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. Dezember 2016 über die Tätigkeiten und die Beaufsichtigung von Einrichtungen der betrieblichen Altersversorgung (EbAV)** vom 19.12.2018, BGBl I 2018, 2672: §§ 4c, 19 EStG
- **Entwurf eines Zweiten Gesetzes zur Anpassung des Datenschutzrechts an die Verordnung (EU) 2016/679 und zur Umsetzung der Richtlinie**

- (EU) 2016/680 (Zweites Datenschutz-Anpassungs- und Umsetzungsge-  
setz EU – 2. DSAnpUG-EU)** vom 7.9.2018, BR-Drs 430/18: §§ 10, 10a,  
22a, 32b, 39, 39e, 41b, 44a, 45d, 48b, 50f, 51a, 68 EStG – Auf die geplanten  
Gesetzesänderungen haben wir an den einschlägigen Kommentartexten sowie in  
Fußnoten kurz hingewiesen.
- **Entwurf eines Gesetzes über steuerliche und weitere Begleitregelungen  
zum Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordir-  
land aus der Europäischen Union (Brexit-Steuerbegleitgesetz – Brexit-  
StBG)** vom 4.1.2019, BR-Drs 4/19: §§ 4g, 6b, 92a, 93, 95 – Auch hier haben  
wir auf die geplanten Gesetzesänderungen an den einschlägigen Kommentartexten  
sowie in Fußnoten kurz hingewiesen.

## 2. Aktuelle BFH-Rechtsprechung

**Gewinn.** § 4: Abzugsverbot für Schuldzinsen: Begrenzung auf Entnahmenüber-  
schuss (X R 17/16) – § 5: Keine Rückstellung für sog. Nachteilsausgleich bei  
Altersteilzeit nach § 5 Abs. 7 TV ATZ – Anwendung der aktuellen Pauschalwert-  
tabelle zur Bemessung von Jubiläumsrückstellungen (I R 53/15) – § 5: Gewinnreali-  
sierung von Provisionsvorauszahlungen – keine Aktivierung damit im Zusam-  
menhang stehender Aufwendungen (III R 5/16) – § 5: Gewinnrealisierung bei  
zeitraumbezogenen Leistungsverpflichtungen – Bilanzielle Behandlung einer sog.  
Schlusszahlung im Zusammenhang mit dem Vertrieb eines Films (IV R 23/14) –  
§ 5: Auflösung eines passiven RAP bei Betriebsaufgabe (VI R 51/16) – § 6: (Keine)  
Voraussichtlich dauernde Wertminderung bei verzinslichen Wertpapieren (I R  
37/16); § 6a: Betriebliche Veranlassung einer Pensionrückstellung – Endbarkeit  
bei Barlohnnumwandlung (I R 89/15) – § 7: Kein Wechsel von der degressiven AfA  
zur AfA nach tatsächlicher Nutzungsdauer (IX R 33/16)

**Sonderausgaben.** § 10: Keine Berücksichtigung selbst getragener Krankheitskos-  
ten (X R 3/16) – § 10: Verminderter Sonderausgabenabzug bei Prämiengewäh-  
rung durch gesetzliche Krankenkassen (X R 41/17)

**Einzelne Einkünfte.** § 15: Einkünfte eines national und international tätigen  
Fußballschiedsrichters: Gewerblichkeit und abkommensrechtliche Behandlung (I R  
98/15) – § 15: Kein Verlustausgleich bei echten (ungedeckten) Daytrading-  
Geschäften (I R 60/16) – § 15b: Vermietung zum Anlagebetrieb nicht exis-  
tierenden Blockheizkraftwerken (X R 10/16) – § 17: Gesellschaftereinlage zur  
Vermeidung einer Bürgschaftsinanspruchnahme als nachträgliche Anschaffungskos-  
ten auf die GmbH-Beteiligung (IX R 5/15) – § 19: Arbeitnehmerbesteuerung:  
Abgrenzung zwischen Bar- und Sachlohn (VI R 13/16) – § 20: Verlustberücksich-  
tigung bei Aktienveräußerung (VIII R 32/16) – § 20: Abzug von Refinanzie-  
rungszinsen für notleidende Gesellschafterdarlehen (VIII R 19/16) – § 21: Wer-  
bungskosten für Homeoffice bei Vermietung an Arbeitgeber (IX R 9/17) – § 21:  
Ortsübliche Marktmiete bei der Überlassung möblierter Wohnungen (IX R  
14/17) – § 22: Entschädigung für Überspannung eines Grundstücks mit Stromlei-  
tung nicht steuerbar (IX R 31/16) – § 23: Einlösung von Xetra-Gold Inhaber-  
schuldverschreibungen nicht steuerbar (IX R 33/17)

**Tarif und Steuerermäßigungen.** § 32: Keine Verlängerung des Kindergeldan-  
spruchs über die Vollendung des 25. Lebensjahres hinaus wegen Dienst im Katast-  
rophenschutz (III R 8/17) – § 33: Aufwendungen für heterologe künstliche Be-  
fruchtung in gleichgeschlechtlicher Partnerschaft als außergewöhnliche Belastung  
(VI R 47/15) – § 35: Keine begünstigte Handwerkerleistung bei Baukostenzu-  
schuss für öffentliche Mischwasserleitung (VI R 18/16)

**Kapitalertragsteuer.** § 43: Keine Kapitalertragsteuer auf Rücklagen im Regiebet-  
rieb einer Verbandskörperschaft (VIII R 15/16) oder einer kommunalen Gebiets-  
körperschaft (VIII R 42/15)

**Kindergeld.** § 62: Kindergeldanspruch eines Gewerbetreibenden bei fiktiver unbeschränkter Steuerpflicht (III R 5/17)

### 3. Aktuelle BMF-Schreiben

**Steuerfreie Einnahmen.** § 3a: Ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen (BStBl I 2018, 588)

**Gewinn.** § 4: Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 IV EStDV; Anlage EÜR 2018 (BStBl I 2018, 1038) – § 4: Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 IVa EStG (BStBl I 2018, 1207) – § 5: Steuerliche Gewinnermittlung; Rückstellungen für den sog. Nachteilsausgleich bei Altersteilzeitvereinbarungen (BStBl I 2018, 1112) – § 5b: E-Bilanz; Veröffentlichung der Taxonomien 6.2 vom 1.4.2018 (BStBl I 2018, 714) – § 6: Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte und Familienheimfahrten; Nutzung von Brennstoffzellenfahrzeugen (BStBl I 2018, 272) – § 6a: Steuerliche Gewinnermittlung; Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG, Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ (BStBl I 2018, 1107) – § 6b: Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b IIa EStG (BStBl I 2018, 309)

**Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten.** § 8: Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer (BStBl I 2018, 592) – § 9: Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 II LStR (BStBl I 2018, 1027) – § 9: Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1.1.2019 (EStG-Kartei NW § 9 EStG, Fach 5 Nr. 21)

**Einzelne Einkünfte.** § 16: Realteilung – Neufassung (BStBl I 2019, 6) – § 16: Erbauseinsetzung/Sachwertabfindung (BStBl I 2019, 11) – § 20: Einzelfragen zur Abgeltungsteuer (BStBl I 2018, 624) – § 22: Mitteilung über steuerpflichtige Leistungen aus einem Altersvorsorgevertrag oder aus einer betrieblichen Altersversorgung ab dem Kalenderjahr 2018; Vordruckmuster nach § 22 Nr 5 S 7 EStG (BStBl I 2018, 616)

**Lohnsteuer.** § 37b: Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG (BStBl I 2018, 814)

**Kapitalertragsteuer.** § 44a: Abständnahme vom Kapitalertragsteuerabzug nach § 44a (BStBl I 2018, 1399) – § 45: Steuerbescheinigungen bei American Depository Receipts (ADRS) auf inländische Aktien (BStBl I 2018, 1400)

Wie in den Vorjahren gilt auch in diesem Jahr unser besonderer Dank dem engagierten und unermüdlichen Einsatz der Mitarbeiter des Verlags, ohne deren Hilfe und Unterstützung das Werk nicht gelingen könnte, und Ihnen, liebe Leserinnen und Leser, die wieder in zahlreichen Fällen mit uns in Kontakt getreten sind, uns auf Fehler und Ungereimtheiten aufmerksam gemacht und uns Anregungen gegeben haben.

Das Jahr 2018 stand (steuerrechtlich) ganz im Zeichen des 100-jährigen Jubiläums von Reichsfinanzhof und Bundesfinanzhof. 100 Jahre Steuerrechtsprechung bedeuten auch 100 Jahre Einkommensteuerrecht. Doch wie wird es weitergehen? Wie wird das Steuerrecht der Zukunft aussehen? Immer stärker beeinflusst durch das Europäische Steuerrecht? Vollkommen digitalisiert? Viele Fragen, Ungewissheiten, aber (noch) keine Antworten. Doch das ist keine Besonderheit des Steuerrechts: Wird's besser? Wird's schlimmer? fragt man alljährlich. Seien wir ehrlich: Leben und Schreiben ist immer gefährlich! (frei nach Erich Kästner)

Im März 2019

Die Verfasser

## Vorwort

Vorwort zur 38. Auflage

*Redaktionelle Hinweise:*

**Kontaktadresse:** Wenn Sie uns Fehler, Ungenauigkeiten oder Verbesserungsvorschläge mitteilen wollen, kontaktieren Sie uns bitte über die Mail-Adresse [steuerrecht@beck.de](mailto:steuerrecht@beck.de)

**Lücken bei den Randziffern:** Die gelegentlichen Randziffern-Sprünge sind *bewusst gesetzt*, damit wir bei eventuell notwendigen Ergänzungen in späteren Auflagen nicht alle Randziffern der betreffenden Kommentierung ändern müssen.

DEUBNER:medien

EINFACH ALLES ONLINE ...

deubner.de

Vogelsanger Straße 187 | 50825 Köln  
Fon 0800 . 33 82 637 | [info@deubner.de](mailto:info@deubner.de)

**Vorwort zur 1. Auflage 1982**

Unsere Verwegenheit, dem geneigten Publikum einen neuen Kommentar zum Einkommensteuergesetz anzubieten, lässt sich rational kaum erklären, am ehesten vielleicht noch aus dem eigenen Wunsch nach einer auf praktische Bedürfnisse konzentrierten, aber gleichwohl möglichst umfassenden, aktuellen und einsichtigen Erläuterung des EStG. Jedenfalls war ein solches Werk das Ziel unserer Anstrengungen, wobei wir mit einer einsichtigen Erläuterung in aller Bescheidenheit nur eine Darstellung meinen, die bemüht ist, sowohl dem Experten als auch dem interessierten Steuerlaien weiterzuhelfen. Folgerichtig wenden wir uns zwar naturgemäß primär an den Praktiker im Bereich der beratenden Berufe, der Wirtschaft, der Gerichte und der Verwaltung, grundsätzlich aber an jeden, der gelegentlich (z. B. als Zivilrichter, als Anwalt, als Vermögensverwalter oder einfach als Steuerzahler) oder der erstmals (z. B. im Rahmen seiner Ausbildung) mit Fragen des Einkommensteuerrechts konfrontiert wird. Bei unserer Dokumentation zum EStG waren wir bemüht, die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs, soweit veröffentlicht und soweit nicht durch jüngere Entscheidungen überholt, erschöpfend zu berücksichtigen. Die Rechtsprechung der Finanzgerichte und das Schrifttum, insbesondere in Form von Aufsätzen und Monografien, sind in einer, wie wir hoffen, reichhaltigen und weiterführenden Auswahl dargeboten. Ein besonderes Anliegen war uns die stete Verbindung mit dem Zivilrecht einschließlich Handels- und Gesellschaftsrecht, insbesondere die Erkenntnis zivilrechtlicher Gegebenheiten als Grundlage einkommensteuerrechtlicher Wertungen. Unsere eigenen Rechtsansichten, für die jeder Autor nur persönlich verantwortlich zeichnet, bleiben nicht verborgen, stehen aber ebensowenig im Vordergrund der Kommentierung wie etwa neue Theorien oder Systeme.

Für Hinweise und Anregungen aus der Leserschaft werden wir uns stets dankbar zeigen.

Herzlicher Dank gebührt dem Verleger und seinen Mitarbeitern, unter ihnen insbesondere Herrn *Albert Buchholz* für das große Engagement und die vielfältige Unterstützung.

Im April 1982

**DEUBNER** EINFACH ALLES ONLINE ...  
**deubner.de**  
Vogelsanger Straße 187 | 50825 Köln  
Fon 0800 . 33 82 637 | [info@deubner.de](mailto:info@deubner.de)

*Die Verfasser*



## Bearbeiterverzeichnis

Es wurden bearbeitet von

*Wolfgang Heinicke*

§§ 1, 1a, 2a, 4a, 4g, 10b–10d, 32b, 34c, 34d, 34g

*Dr. Roland Krüger*

§§ 8–9a, 10, 11–11b, 19, 19a, 35a, 38–42g, 52b, 100

*Dr. Egmont Kulosa*

§§ 6, 7–7i, 10f, 10g, 13–14a, 21, 32c, 34b, 35b, 46, 55

*Dr. Christian Levedag*

§§ 3–3c, 20, 32d, 36a, 43–45e, 50b, 50f–50h, 50j

*Dr. Friedrich Loschelder*

§§ 4, 4h, 4j, 6b, 6c, 12, 24b, 31–32a, 33–33b, 36, 37–37b,  
48–50a, 50d, 50e, 50i, 51a (mit Exkurs zum SolZ)

*Prof. Dr. Siegfried Stöck*

§§ 5a, 15b, 25–28

*Dr. Roland Wäcker*

§§ 4i, 15, 15a, 16, 18, 24, 24a, 34, 34a, 35, 79–99

*Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Greller*

§§ 2, 4b–4f, 5, 5b, 6a, 9b, 10a, 17, 22, 22a, 23, 51, 52, 52a, 56–78

Vogelsanger Straße 187 | 50825 Köln

Fon 0800 . 33 82 637 | info@deubner.de

## 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 Sonntag-, Feiertags- oder Nachtarbeit .....	151
§ 3c Anteilige Abzüge .....	151

##### 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>Eurounrechnungsrücklage</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
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>		
§ 8	Einnahmen .....	802
§ 9	Werbungskosten .....	822
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	892
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>		
§ 9b	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug .....	895
<b>5. Sonderausgaben</b>		
§ 10	Sonderausgaben .....	898
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge .....	952
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke .....	963
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag .....	981
§ 10d	Verlustabzug .....	982
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus .....	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
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>		
§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung .....	1003
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....	1021
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen .....	1022
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>		
§ 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 Durch-	
	schnittssätzen .....	1087
§ 14	Veräußerung des Betriebs .....	1102
§ 14a	<i>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher</i>	
	<i>Betriebe</i> .....	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	<i>Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</i> .....	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. A. ....	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	<i>(weggefallen)</i>	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft .....	1877
§§ 29, 30	<i>(weggefallen)</i>	

**IV. Tarif**

§ 31	Familienleistungsausgleich .....	1878
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder .....	1883
§ 32a	Einkommensteuertarif .....	1911

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 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

## Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

§ 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

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

### 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
<b>Exkurs:</b> 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

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 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>	



## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 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>	

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

§ 82f Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge *(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

§ 82g Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen *(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7h EStG)*

§ 82h *(weggefallen)*

§ 82i Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmalern *(nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7i EStG)*

§ 83 *(weggefallen)*

§ 84 Anwendungsvorschriften ..... 2493

§ 85 *(gegenstandslos)*

Anlagen 1–4 *(weggefallen)*

Anlage 5: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1 *(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

Anlage 6: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2 *(nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)*

**Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)**

§ 1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber ..... 1569

§ 2 Arbeitslohn ..... 1569

§ 3 *(weggefallen)*

§ 4 Lohnkonto ..... 2181

§ 5 Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung ..... 83

§§ 6, 7 *(weggefallen)*

§ 8 Anwendungszeitraum ..... 2426

**Sachverzeichnis** ..... 2505

DEUBNER:medien

EINFACH ALLES ONLINE ...

deubner.de

Vogelsanger Straße 187 | 50825 Köln  
Fon 0800 . 33 82 637 | info@deubner.de