

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., Dr. Roland Wacker, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof, Begründet von Prof. Dr. Ludwig Schmidt

37. Auflage 2018. Buch. Rund 2627 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 71503 7

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

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Schmidt
Einkommensteuergesetz

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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.

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†

37., völlig neubearbeitete Auflage
2018



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 Drenseck[†] (1.–30. Aufl.)
Dr. Peter Glanegger (6.–28. Aufl.)
Prof. Dr. Ludwig Schmidt[†] (1.–25. Aufl.)



www.beck.de

ISBN 978 3 406 71503 7

© 2018 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmsstraße 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 37. Auflage

Verehrte Leserinnen und Leser,

bei der Arbeit an den Detailfragen des Einkommensteuerrechts sollte nicht der Blick auf das Ganze verloren gehen: Die gerechte Verteilung der Gesamtsteuerlast ist ein Imperativ der Ethik (*Tipke*); die Ethik bildet – auch und gerade in einer demokratisch organisierten Gesellschaft – die Grundlage der Rechtsordnung, auch der Steuerrechtsordnung. Das Bemühen um eine gerechte Verteilung der Steuerlasten ist in einem Rechtsstaat das konstituierende Element des Steuerrechts; der Weg nach Panama und in andere Offshore-Paradiese sabotiert dieses Bemühen und verstößt gegen die Solidarität der Steuerzahler und gegen das Gebot angemessener Beteiligung an den gesellschaftlichen Lasten. Allerdings: So wenig wie die Gerechtigkeit im Allgemeinen ist die Steuergerechtigkeit etwas Apriorisches, Absolutes, Endgültiges; sie unterliegt einem evolutionären Prozess und ist abhängig von Raum und Zeit, von Umwelt und Situation, von den gesellschaftlichen Verhältnissen. Die Ethik ist kein einheitliches Ganzes, sondern das Ergebnis jahrhundertelanger Entwicklungen, die die Bedingungen des Menschseins und das Verhältnis des Einzelnen zur Gemeinschaft zum Gegenstand haben. Konkretisiert wird dieses Verhältnis durch die Prinzipien der Freiheit, der Gleichheit, der Solidarität, der Toleranz und der Demokratie (*Tipke, Steuerrecht*, 11. Aufl., 1987, § 3; zum Teil wörtlich).

Nun aber zu den Details: Auch im vergangenen Jahr haben die Akteure des Steuerrechts intensiv gearbeitet, so dass wir Ihnen eine Fülle von Neuerungen präsentieren können. Wir haben uns wieder größte Mühe gegeben, das ganze 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. Unser Ziel ist es, eine auf das Wesentliche konzentrierte, gleichwohl aber möglichst umfassende, aktuelle, einsichtige und den Anforderungen der täglichen Praxis Rechnung tragende Erläuterung des EStG vorzulegen.

1. Aktuelle Gesetzgebung

- Geändert wurden EStG, EStDV und LStDV durch folgende Gesetze:
- **Gesetz zur Bekämpfung der Steuerumgehung und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften** vom 23.6.2017, BGBl I 2017, 1682: §§ 4i, 38b, 39, 39b, 39e, 52, 66, 69
 - **Gesetz gegen schädliche Steuerpraktiken im Zusammenhang mit Rechteüberlassungen** vom 27.6.2017, BGBl I 2017, 2074: §§ 3 Nr 71, 3a, 3c, 4j, 6, 9, 34a, 52
 - **Zweites Gesetz zur Entlastung insbesondere der mittelständischen Wirtschaft von Bürokratie** vom 30.6.2017; BGBl I 2017, 2143: §§ 6, 40a, 41a, 52
 - **Vierte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen** vom 12.7.2017, BGBl I 2017, 2360: §§ 73e, 84 EStDV
 - **Gesetz zur strafrechtlichen Rehabilitierung der wegen einvernehmlicher homosexueller Handlungen verurteilten Personen und zur Änderung des EStG** vom 17.7.2017, BGBl I 2017, 2443: § 3 Nr 23
 - **Gesetz zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung** vom 18.7.2017, BGBl I 2017, 2730: §§ 10b, 34g; § 50 EStDV

Vorwort

Vorwort zur 37. Auflage

– **Betriebsrentenstärkungsgesetz** vom 23.8.2017, BGBl I 2017, 3214: § 3 Nr 55, 55c, 56, 62, 63, 63a, 65; §§ 10, 10a, 22 Nr 5, 22a, 50f, 52, 84, 85, 90, 92, 92a, 92b, 93, 94, 96, 100

2. Aktuelle BFH-Rechtsprechung

Steuerfreie Einnahmen. § 3: Entschädigungen für ehrenamtliche Richterinnen und Richter (IX R 10/16) – § 3a: Keine Begünstigung von Sanierungsgewinnen (X R 38/15)

Gewinnermittlung. § 4: Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Umlaufvermögen bei einer gewerblich geprägten Personengesellschaften (IV R 10/14) – § 4: Abgrenzung des physischen Goldhandels von privater Vermögensverwaltung (IV R 50/14) – § 4: Häusliches Arbeitszimmer eines Selbständigen (III R 9/16) – § 4: Aufwendungen für ein im Rahmen mehrerer Einkunftsarten genutztes häusliches Arbeitszimmer (VIII R 52/13)

Bilanzsteuerrecht. § 5: Bildung von Rückstellungen für Entsorgungspflichten nach dem Elektrogesetz (I R 70/15) – § 5: Rückstellungen für ein Aktienoptionsprogramm (I R 11/15) – § 5: Keine Rückstellung für Zusatzbeiträge zur Handwerkskammer (X R 30/15) – § 5: Passiver Rechnungsabgrenzungsposten bei Unterlassungsverpflichtung (VI R 96/13)

Bewertung. § 6: Kosten zur Beseitigung von nach Anschaffung mutwillig herbeigeführter Substanzschäden (IX R 6/16) – § 6: Keine steuerneutrale unentgeltliche Übertragung eines Gewerbebetriebs bei Vorbehaltsnießbrauch (X R 59/14) – § 6b: Übertragung einer § 6b-Rücklage auf eine EU-Betriebsstätte (VI R 84/14) – § 7: Abgrenzung des Erwerbs einer Vertragsarztpraxis vom Erwerb nur des wirtschaftlichen Vorteils (VIII R 7/14) – § 7: AFA-Befugnis des Nichteigentümer-Ehegatten bei betrieblicher Nutzung des Ehegattengrundstücks (VIII R 10/14)

Werbungskosten. § 9: Werbungskostenabzug bei Benutzung eines Privatflugzeugs (VI R 37/15)

Sonderausgaben. § 10: Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen: kein Sonderausgabenabzug einer Versorgungsrente (X R 35/16)

Einzelne Einkünfte. § 15: Gewerbliche Prägung einer „Einheits-GmbH & Co KG“ (IV R 42/14) – Wegfall der korrespondierenden Bilanzierung eines Gesellschafterdarlehens bei Veräußerung (IV R 1/15) – § 15b: Zum Vorliegen eines Steuerstundungsmodells (VIII R 7/13) – § 16: Echte und unechte Realteilung (IV R 31/14) – § 17: Berücksichtigung eines Verlusts aus der Veräußerung von unentgeltlich erworbenen Anteilen (IX R 1/16) – § 17: Nachträgliche Anschaffungskosten nach Aufhebung des Eigenkapitalersatzrechts (IX R 36/15) – § 20: Ermittlung des Gewinns bei der Veräußerung junger Aktien nach Ausübung von Bezugsrechten (VIII R 54/14) – § 20: Ausfall einer privaten Darlehensforderung (VIII R 13/15) – § 21: Einkünfteerzielungsabsicht bei langjährigem Leerstand einer Wohnung (IX R 17/16) – § 21: Werbungskosten nach gescheitertem Anschaffungsgeschäft (IX R 24/16) – § 22: Verbot der Doppelbesteuerung (X R 33/15) – § 23: Gestaltungsmisbrauch bei An- und Verkauf von Wertpapieren (IX R 5/16) – § 24: Besteuerung von Entschädigungen für ehrenamtliche Richterinnen und Richter (IX R 10/16)

Außergewöhnliche Belastungen. § 33: Scheidungskosten als außergewöhnliche Belastungen nach Änderung des § 33 (VI R 9/16) – § 33: Ermittlung der zumutbaren Belastung nach § 33 III (VI R 75/14) – § 33: Aufwendungen für die Unterbringung in einem Alten- und Pflegeheim (VI R 22/16)

Vorwort

Kindergeld. § 62: Kindergeldberechtigung von Unionsbürgern (III R 32/15) – § 64: Bestimmung des Kindergeldberechtigten (III R 11/15) – § 70: Aufhebung der Kindergeldfestsetzung in Doppelzahlungsfällen (III R 33/15)

3. Aktuelle BMF-Schreiben

Die Verwaltung reagiert auf Gesetzgebung und Rechtsprechung; dementsprechend sind im letzten Jahr wieder zahlreiche BMF-Schreiben ergangen:

Steuerfreiheit. § 3: Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr – Anwendungsschreiben (26.10.2017 BStBl I 2017, 1439) – § 3: Sanierungserlass; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 28. November 2016 – GrS 1/15 (27.4.2017 BStBl I 2017, 741) – § 3: Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung (6.12.2017 BStBl I 2018, 147)

Gewinnermittlung. § 4: Standardisierte Einnahmenüberschussrechnung nach § 60 Abs. 4 EStDV; Anlage EUR 2017 (9.10.2017 BStBl I 2017, 1381) – § 4f: Verpflichtungsübernahme, Schuldbeitritt (30.11.2017 BStBl I 2017, 1619)

Bewertung. § 6: Anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne von § 6 I Nr 1a (20.10.2017 EStG-Kartei NW § 21 EStG Fach 4 Nr 1) – § 6a: Betriebliche Altersversorgung ohne Ausscheiden aus dem Dienstverhältnis (18.9.2017 BStBl I 2017, 1293) – § 7g: Zweifelsfragen zu den Investitionsabzugsbeträgen (20.3.2017 BStBl I 2017, 423)

Einnahmen; Werbungskosten. § 8: Lohnsteuerliche Behandlung vom Arbeitnehmer selbst getragener Aufwendungen bei der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs (21.9.2017 BStBl I 2017, 1336) – Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern an Arbeitnehmer in Leasingfällen (17.11.2017 BStBl I 2017, 1546) – § 9: Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen (8.11.2017 BStBl I 2017, 1457) – § 9: Einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (6.10.2017 BStBl I 2017, 1320)

Sonderausgaben. § 10: Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen (24.5.2017 BStBl I 2017, 820) und von Sozialversicherungsbeiträgen (11.12.2017 BStBl I 2017, 1624) – § 10a: Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge (21.12.2017 BStBl I 2018, 93) § 10b: Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens; Erteilung von Zuwendungsbestätigungen (6.2.2017 BStBl I 2017, 287)

Einzelne Einkünfte. § 15: Beteiligung einer juristischen Person des öffentlichen Rechts an einer Personengesellschaft (21.6.2017 BStBl I 2017, 880) – § 19: Lohnsteuerliche Folgerungen der Übernahme einer Pensionszusage (4.7.2017 BStBl I 2017, 883) – § 20: Abgeltungsteuer; Steuerliche Behandlung der Restrukturierung von Anleihen (10.5.2017 BStBl I 2017, 774; 19.12.2017 BStBl I 2018, 52) – § 22: Steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge (21.12.2017 BStBl I 2018, 93) – § 24b: Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – Anwendungsschreiben (23.10.2017 BStBl I 2017, 1432)

Steuererhebung. § 36a: Anwendungsfragen zur Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG (3.4.2017 BStBl I 2017, 726)

Kapitalertragsteuer. § 43: Behandlung von „Cum/Cum-Transaktionen“ (17.7.2017 BStBl I 2017, 986)

Sonstige Vorschriften. § 42e: Anrufungsauskunft (12.12.2017 BStBl I 2017, 1656) – § 49: Beschränkte Steuerpflicht und Steuerabzug bei grenzüberschreitender Überlassung von Software (27.10.2017 BStBl I 2017, 1448) – § 50d: Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den DBA (14.3.2017 BStBl I 2017, 473) – § 50i: Neufassung des § 50i durch das BEPS-UmsG

Vorwort

Vorwort zur 37. Auflage

(5.1.2017 BStBl I 2017, 32) – §§ 79 ff. Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung und der privaten Altersvorsorge (6.12.2017 BStBl I 2018, 147; 21.12.2017 BStBl I 2018, 93)

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 Steuerrecht hat im Wissenschaftsbereich nach wie vor einen bemerkenswert schlechten Ruf; so heißt es etwa bei *Mankowski*, Rechtskultur, 2016, S. 453: „Steuerrecht (ist) das beste Beispiel für „politisches“ Recht ohne innere Struktur, veränderbar je nach politischen Machtverhältnissen“. Dass dem nicht so ist und dass auch das Einkommensteuerrecht System und Strukturen hat – auch zu dieser Erkenntnis kann und soll unser Kommentar beitragen.

Im März 2018

Die Verfasser

Redaktionelle Hinweise:

Kontaktadresse: Wenn Sie uns Fehler, Ungenauigkeiten oder Verbesserungsvorschläge mitteilen wollen, kontaktieren Sie uns bitte über die Mail-Adresse 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.

beck-Shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 weiterzuhelpen. 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 ebenso wenig 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

Die Verfasser

Bearbeiterverzeichnis

Es wurden bearbeitet von

Wolfgang Heinicke

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

Dr. Roland Kriger

§§ 8–9a, 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

Dr. Friedrich Loschelder

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

Prof. Dr. Siegbert Seeger

§§ 5a, 15b, 25–28

Dr. Roland Wacker

§§ 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, 32d, 36a,
43–45e, 50b, 50f–50h, 50j, 51, 52, 52a, 56–78

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 37. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Bearbeiterverzeichnis	X
EStG-Inhaltsverzeichnis	XI
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XVII
ESTDV-Inhaltsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht	4
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	22

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	27
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	50

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	68
§ 3a Sanierungserträge	139
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	150
§ 3c Anteilige Abzüge	153

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	163
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	325
§ 4b Direktversicherung	330
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	336
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen (mit Anlage 1 zu § 4d)	339
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	353
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	355
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	358
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	365
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug	379
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	383
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bestimmten anderen Gewerbetreibenden	391
§ 5a Gewinnermittlung bei Handels Schiffen im internationalen Verkehr	506
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	518

Inhalt**Inhaltsverzeichnis**

§ 6 Bewertung	520
§ 6a Pensionsrückstellung	672
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlage- güter	697
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlage- güter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	723
§ 6d <i>Euroumrechnungsrücklage</i>	727
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	727
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderab- schreibungen	769
§§ 7b–7f (weggefallen)	
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	774
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	796
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	800

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen	804
§ 9 Werbungskosten	824
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	894

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	896
---	-----

5. Sonderausgaben

§ 10 Sonderausgaben	900
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	954
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	965
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	983
§ 10d Verlustabzug	984
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	998
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	998
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1003

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	1005
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1024
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	1024

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben	1025
--	------

8. Die einzelnen Einkunftsarten**a) Land- und Forstwirtschaft**

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (mit Anlage 1a zu § 13a)	1037
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1091
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1106
§ 14a	<i>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe</i>	1113

b) Gewerbebetrieb

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1113
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1273
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1313
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1322
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1460

c) Selbständige Arbeit

§ 18	Selbständige Arbeit	1509
------	---------------------------	------

d) Nichtselbständige Arbeit

§ 19	Nichtselbständige Arbeit	1565
§ 19a	<i>Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</i>	1647

e) Kapitalvermögen

§ 20	Kapitalvermögen	1648
------	-----------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung

§ 21	Vermietung und Verpachtung	1709
------	----------------------------------	------

g) Sonstige Einkünfte

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1748
§ 22a	Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1789
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1791

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24	Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	1808
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1831
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1833

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1839
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1845
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1854
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1857
§§ 26c, 27 (weggefallen)		
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1863
§§ 29, 30 (weggefallen)		

IV. Tarif

§ 31	Familienleistungsausgleich	1864
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1868
§ 32a	Einkommensteuertarif	1896

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 32b Progressionsvorbehalt	1900
§ 32c Tarfflattung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1912
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1914
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1923
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1957
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1975
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1986
§ 34a Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns	2000
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2025

V. Steuerermäßigung

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2029
§ 34d Ausländische Einkünfte	2037

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	2039
--	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2041
---	------

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

§ 35a Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2056
--	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2063
--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2070
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2076
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2080
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2087
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2089

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2096
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2104
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2105

Inhaltsverzeichnis**Inhalt**

§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2107
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2112
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2119
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2128
§ 39d (weggefallen)	
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale	2130
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2136
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2138
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2147
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen	2155
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2160
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2163
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2167
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2170
§§ 42, 42a (weggefallen)	
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2172
§ 42c (weggefallen)	
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2175
§ 42e Anrufungsauskunft	2195
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2198
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2201

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2204
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2219
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2223
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2225
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2233
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2243
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2245
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2245
§ 45b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2248
§ 45c (weggefallen)	
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2248
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2250

**4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit
steuerabzugspflichtigen Einkünften**

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2250
§ 47 (weggefallen)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug	2261
§ 48a Verfahren	2265
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2267
§ 48c Anrechnung	2269
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2270

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2270
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2301
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2312

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

§ 50b Prüfungsrecht	2328
§ 50c (wegefallen)	
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2329
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstrafaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2356
§ 50f Bußgeldvorschriften	2357
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2357
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2361
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2361
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen ..	2367
§ 51 Ermächtigung	2370
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2380
<i>Exkurs: Solidaritätszuschlagsgesetz</i>	2385
§ 52 Anwendungsvorschriften	2390
§ 52a Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne	2409
§ 52b Übergangsregelung bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2409
§§ 53, 54 (wegefallen)	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2413
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2418
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2419
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2419
§§ 59–61 (wegefallen)	

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte	2421
§ 63 Kinder	2428
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2431
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2433
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2436
§ 67 Antrag	2438

Inhaltsverzeichnis**Inhalt**

§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2439
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	2440
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2440
§ 71	(<i>weggefallen</i>)	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2444
§ 73	(<i>weggefallen</i>)	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2448
§ 75	Aufrechnung	2451
§ 76	Pfändung	2452
§ 76a	(<i>weggefallen</i>)	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2453
§ 78	Übergangsregelungen	2453

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2454
§ 80	Anbieter	2455
§ 81	Zentrale Stelle	2456
§ 81a	Zuständige Stelle	2456
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2456
§ 83	Altersvorsorgezulage	2459
§ 84	Grundzulage	2460
§ 85	Kinderzulage	2460
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2461
§ 87	Zusammtreffen mehrerer Verträge	2463
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2463
§ 89	Antrag	2464
§ 90	Verfahren	2465
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2467
§ 92	Bescheinigung	2467
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2468
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2474
§ 93	Schädliche Verwendung	2475
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2478
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2479
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2480
§ 97	Übertragbarkeit	2481
§ 98	Rechtsweg	2481
§ 99	Ermächtigung	2481

XII. Förderung zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2482
-------	---	------

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§ 1	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	29
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	83
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	83
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	167
§ 7	(<i>weggefallen</i>)	
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	167
§ 8a	(<i>weggefallen</i>)	

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 8b Wirtschaftsjahr	325
§ 8c Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	326
§ 9 (wegefallen)	
§ 9a Anschaffung, Herstellung	729
§ 10 Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	729
§§ 10a bis 11b (wegefallen)	
§ 11c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	730
§ 11d Absetzung für Abnutzung oder Substanzzerringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	730
§§ 12–28 (wegefallen)	
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	907
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	908
§§ 31–49 (wegefallen)	
§ 50 Zuwendungs nachweis	967
§ 51 Pauschale Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen	1039
§ 52 (wegefallen)	
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1462
§ 54 Übersendung von Urkunden durch die Notare	1462
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1753
§ 56 Steuererklärungspflicht	1839
§§ 57–59 (wegefallen)	
§ 60 Unterlagen zur Steuererklärung	1840
§ 61 Antrag auf häftliche Verteilung von Abzugsbeträgen im Fall des § 26a des Gesetzes	1855
§§ 62–62c (wegefallen)	
§ 62d Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten ...	985
§ 63 (wegefallen)	
§ 64 Nachweis von Krankheitskosten	1924
§ 65 Nachweis der Behinderung	1976
§§ 66, 67 (wegefallen)	
§ 68 Nutzungssatz, Betriebsgutachten, Betriebswerk	2026
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2031
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2031
§§ 68c, 69 (wegefallen)	
§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2252
§§ 71–73 (wegefallen)	
§ 73a Begriffsbestimmungen	2314
§ 73b (wegefallen)	
§ 73c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ...	2314
§ 73d Aufzeichnungen, Aufbewahrungspflichten, Steueraufsicht	2314
§ 73e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 1 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	2315
§ 73f Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2315
§ 73g Haftungsbescheid	2315
§§ 74–80 (wegefallen)	
§ 81 Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
§ 82 (wegefallen)	
§ 82a Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden (nicht abgedruckt, da ohne aktuelle Bedeutung)	
§ 82b Behandlung größerer Erhaltungsaufwandes bei Wohngebäuden	1710
§§ 82c–82e (wegefallen)	

Inhaltsverzeichnis**Inhalt**

§ 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 Baudenkmälern (<i>nicht abgedruckt, da überholt; s jetzt § 7i EStG</i>)
§ 83	(<i>weggefallen</i>)
§ 84	Anwendungsvorschriften
§ 85	(<i>gegenstandslos</i>)

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	1568
§ 2	Arbeitslohn	1568
§ 3	(<i>weggefallen</i>)	
§ 4	Lohnkonto	2161
§ 5	Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	83
§§ 6, 7	(<i>weggefallen</i>)	
§ 8	Anwendungszeitraum	2408

Sachverzeichnis	2485
------------------------------	------

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG