

Inhaltsverzeichnis

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1	Steuerpflicht	2
-----	-------------------------	---

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2	Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	10
§ 2a	Negative ausländische Einkünfte	27

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3	Steuerfreie Einnahmen	33
§ 3a	Steuerbefreiung bestimmter Zinsen	69
§ 3b	Steuerfreiheit bestimmter Zuschläge zum Arbeitslohn	70
§ 3c	Anteilige Abzüge	73

3. Gewinn

§ 4	Gewinnbegriff im allgemeinen	76
§ 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	224
§ 4b	Direktversicherung	229
§ 4c	Zuwendungen an Pensionskassen	238
§ 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen	241
§ 5	Gewinn bei Vollkaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	252
§ 6	Bewertung	378
§ 6a	Pensionsrückstellung	498
§ 6b	Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	522
§ 6c	Gewinn aus der Veräußerung von Grund und Boden, Gebäuden sowie von Aufwuchs auf oder Anlagen im Grund und Boden bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 oder nach Durchschnittssätzen	552
§ 6d	Befristete Rücklage bei Erwerb von Betrieben, deren Fortbestand gefährdet ist	556
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	571
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	618
§ 7b	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	623
§ 7c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 7d	Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen	667

§ 7e	Bewertungsfreiheit für Fabrikgebäude, Lagerhäuser und landwirtschaftliche Betriebsgebäude	677
§ 7f	Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser	682
§ 7g	Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	684
Anh §§ 7–7 g (§§ 81, 82 d und 82 f EStDV)		692

4. Überschuß der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8	Einnahmen	699
§ 9	Werbungskosten	708
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	757

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9b	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	763
------	--	-----

5. Sonderausgaben

§ 10	Sonderausgaben	769
§ 10a	Steuerbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns	810
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	811
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorge-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	820
§ 10d	Verlustabzug	825
§ 10e	Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	834

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung	899
------	--	-----

7. Nichtabzugsfähige Ausgaben

§ 12	Nichtabzugsfähige Ausgaben	913
------	--------------------------------------	-----

8. Die einzelnen Einkunftsarten

a) Land- und Forstwirtschaft

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	937
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1016
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1034
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1041

b) Gewerbebetrieb

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1055
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1242
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1296
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung	1422

c) Selbständige Arbeit

§ 18	Selbständige Arbeit	1460
	Verordnung über die einkommensteuerliche Behandlung der freien Erfinder	1506

d) Nichtselbständige Arbeit

§ 19	Nichtselbständige Arbeit	1514
§ 19a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1571

e) Kapitalvermögen

§ 20	Kapitalvermögen	1584
------	---------------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung

§ 21	Vermietung und Verpachtung	1622
§ 21a	Pauschalierung des Nutzungswerts der selbstgenutzten Wohnung im eigenen Haus	1682

g) Sonstige Einkünfte

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1701
§ 23	Spekulationsgeschäfte	1730

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24	Gemeinsame Vorschriften	1738
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1759
§ 24b	Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag	1761

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1763
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1769
§ 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten	1775
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1780
§ 26c	Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung	1786
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1788
§ 29	<i>(weggefallen)</i>	
§ 30	<i>(weggefallen)</i>	
§ 31	Pauschbesteuerung	1789

IV. Tarif

§ 32	Kinder, Kinderfreibetrag, Sonderfreibeträge	1791
§ 32a	Einkommensteuertarif	1809
§ 32b	Progressionsvorbehalt	1815
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	1818
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1849
§ 33b	Pauschbeträge für Körperbehinderte und Hinterbliebene	1870
§ 33c	Kinderbetreuungskosten Alleinstehender	1877

§ 34	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften	1883
§ 34 a	(weggefallen)	
§ 34 b	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft . .	1901

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34 c	Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	1910
§ 34 d	Ausländische Einkünfte	1916

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 34 e	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft . .	1918
--------	---	------

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

§ 34 f	Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	1927
--------	--	------

2b. Steuerermäßigung bei Ausgaben zur Förderung staatspolitischer Zwecke

§ 34 g	Steuerermäßigung bei Ausgaben zur Förderung staatspolitischer Zwecke	1935
--------	--	------

3. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1936
------	--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1946
§ 36 a	Ausschluß der Anrechnung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen	1951
§ 36 b	Vergütung von Körperschaftsteuer	1953
§ 36 c	Vergütung von Körperschaftsteuer auf Grund von Sammelanträgen	1954
§ 36 d	Vergütung von Körperschaftsteuer in Sonderfällen	1955
§ 36 e	Vergütung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrags an beschränkt Einkommensteuerpflichtige	1957
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung	1958

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	1966
§ 38 a	Höhe der Lohnsteuer	1973

§ 38b Lohnsteuerklassen	1974
§ 38c Lohnsteuertabellen	1976
§ 39 Lohnsteuerkarte	1977
§ 39a Freibetrag beim Lohnsteuerabzug	1983
§ 39b Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	1990
§ 39c Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte	1998
§ 39d Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	2000
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2002
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte	2007
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2011
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2015
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2019
§ 41b Abschluß des Lohnsteuerabzugs	2022
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2023
§ 42 Lohnsteuer-Jahresausgleich	2026
§ 42a Gemeinsamer Lohnsteuer-Jahresausgleich für Ehegatten	2037
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2038
§ 42c Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter im Lohnsteuerverfahren	2042
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2043
§ 42e Anrufungsauskunft	2066
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2070

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2073
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2076
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer in den Fällen des § 43 Abs. 1 Nr. 1 bis 5	2077
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2080
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2081
§ 44c Erstattung von Kapitalertragsteuer an bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	2082
§ 45 (weggefallen)	
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2085
§ 45b Entrichtung der Kapitalertragsteuer in den Fällen des § 43 Abs. 1 Nr. 6	2087

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2087
§ 46a Besondere Behandlung von Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb oder Kapitalvermögen im Sinne des § 43 Abs. 1 Nr. 5	2102
§ 47 (weggefallen)	

VII. (weggefallen)

§ 48 (weggefallen)

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2103
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2121
§ 50 a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2126

IX. Sonstige Vorschriften, Ermächtigungs- und Schlußvorschriften

§ 50 b	Prüfungsrecht	2136
§ 50 c	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen	2137
§ 51	Ermächtigung	2155
§ 51 a	Einkommensteuer als Maßstabsteuer	2166
§ 52	Anwendungsvorschriften	2167
§ 53	(weggefallen)	
§ 53 a	Schlußvorschrift zu § 33 a Abs. 3 EStG 1981 (Sondervorschrift zum Abzug von Aufwendungen für Dienstleistungen zur Beaufsichtigung oder Betreuung eines Kindes)	2174
§ 53 b	(weggefallen)	
§ 54	Schlußvorschriften (Sondervorschriften für den Abzug zwangsläufiger Unterhaltsaufwendungen für die Veranlagungszeiträume 1971 bis 1974)	2175
§ 55	Schlußvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2176
§ 56	(weggefallen)	

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§§ 1 bis 3	(weggefallen)	
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	39
§ 5	(weggefallen)	
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	78
§ 7	Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs, eines Teilbetriebs, eines Mitunternehmeranteils oder einzelner Wirtschaftsgüter, die zu einem Betriebsvermögen gehören	78
§ 8	Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei Geschäftsreisen und bei sonstiger berufsbedingter Abwesenheit von der Betriebsstätte oder Stätte der Berufsausübung in den Fällen des Einzelnachweises	79
§ 8 a	Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung in den Fällen des Einzelnachweises	80

§ 8b	Wirtschaftsjahr	225
§ 8c	Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	225
§ 9	(weggefallen)	
§ 9a	Anschaffung, Herstellung	573
§ 10	Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	573
§ 10a	Bemessung der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverring- erung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirt- schaftsgütern, die der Steuerpflichtige vor dem 21. Juni 1948 ange- schafft oder hergestellt hat	574
§§ 11 bis 11b	(weggefallen)	
§ 11c	Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	574
§ 11d	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverring- erung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	575
§ 12	(weggefallen)	
§ 13	Begünstigter Personenkreis im Sinne der §§ 7e und 10a des Geset- zes	678
§ 14	(weggefallen)	
§ 15	Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen	626
§§ 16 bis 21	(weggefallen)	
§ 22	Bewertungsfreiheit für Fabrikgebäude, Lagerhäuser und landwirt- schaftliche Betriebsgebäude	679
§ 23	(weggefallen)	
§ 24	Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen	710
§§ 25 bis 28	(weggefallen)	
§ 29	Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen und Bausparverträ- gen	772
§ 30	Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	773
§ 31	Nachversteuerung bei Bausparverträgen	774
§ 32	Übertragung von Bausparverträgen auf eine andere Bausparkasse	774
§§ 33 bis 44	(weggefallen)	
§ 45	Steuerbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns im Fall des § 10a Abs. 1 des Gesetzes	811
§ 46	Nachversteuerung der Mehrentnahmen	811
§ 47	Steuerbegünstigung des nicht entnommenen Gewinns im Fall des § 10a Abs. 3 des Gesetzes	811
§ 48	Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiöser, wissenschaftlicher und der als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützi- gen Zwecke	812
§ 49	(weggefallen)	
§ 50	Überleitungsvorschrift zum Spendenabzug	813
§ 51	Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben	938
§ 52	Erhöhte Absetzungen nach § 7b des Gesetzes bei Land- und Forst- wirten, deren Gewinn nach Durchschnittssätzen ermittelt wird	1019
§ 53	Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1423
§ 54	(weggefallen)	
§ 55	Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1703
§ 56	Steuererklärungspflicht	1764
§ 57	(weggefallen)	

§ 58	Erklärung bei gesonderter und einheitlicher Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	1765
§ 59	Erklärung bei gesonderter Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1765
§ 60	Form der Erklärung	1765
§ 61	Antrag auf anderweitige Verteilung der Sonderausgaben und der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26a des Gesetzes . . .	1776
§§ 62 bis 62b	(weggefallen)	
§ 62c	Anwendung der §§ 7e und 10a des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	1776
§ 62d	Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	825
§§ 63 und 64	(weggefallen)	
§ 65	Nachweis der Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Pauschbeträge des § 33b des Gesetzes	1871
§§ 66 und 67	(weggefallen)	
§ 68	Betriebsgutachten, Betriebswerk, Nutzungssatz	1903
§ 68a	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	1912
§ 68b	Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern .	1912
§ 68c	Nachträgliche Festsetzung oder Änderung ausländischer Steuern .	1913
§ 69	(weggefallen)	
§ 70	Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2090
§§ 71 und 72	(weggefallen)	
§ 73	Sondervorschrift zu § 10a für beschränkt Steuerpflichtige	2122
§ 73a	Begriffsbestimmungen	2128
§ 73b	(weggefallen)	
§ 73c	Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes	2128
§ 73d	Aufzeichnungen, Steueraufsicht	2128
§ 73e	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Aufsichtsratssteuer und der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50a Abs. 4 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes)	2129
§ 73f	Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes	2129
§ 73g	Haftungsbescheid	2130
§ 73h	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2130
§ 74	Rücklage für Preissteigerung	380
§ 74a	Wertansatz bestimmter edelmetallhaltiger Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens	381
§ 75	(weggefallen)	
§ 76	Begünstigung der Anschaffung oder Herstellung bestimmter Wirtschaftsgüter und/der Vornahme bestimmter Baumaßnahmen durch Land- und Forstwirte, deren Gewinn nicht nach Durchschnittssätzen zu ermitteln ist	938
§ 77	(weggefallen)	
§ 78	Begünstigung der Anschaffung oder Herstellung bestimmter Wirtschaftsgüter und der Vornahme bestimmter Baumaßnahmen durch Land- und Forstwirte, deren Gewinn nach Durchschnittssätzen zu ermitteln ist	939
§ 79	(weggefallen)	

§ 80	Bewertungsabschlag für bestimmte Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens ausländischer Herkunft, deren Preis auf dem Weltmarkt wesentlichen Schwankungen unterliegt	382
§ 81	Bewertungsfreiheit für bestimmte Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Kohlen- und Erzbergbau	692
§ 82	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82a	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten und Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Anlagen und Einrichtungen bei Gebäuden	1656
§ 82b	Behandlung größeren Erhaltungsaufwands bei Wohngebäuden . .	1653
§ 82c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82d	Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die der Forschung und Entrichtung dienen	695
§ 82e	<i>(weggefallen)</i>	
§ 82f	Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge	698
§ 82g	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten für bestimmte Baumaßnahmen im Sinne des Bundesbaugesetzes und des Städtebauförderungsgesetzes	1661
§ 82h	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand für bestimmte Baumaßnahmen im Sinne des Bundesbaugesetzes und des Städtebauförderungsgesetzes	1653
§ 82i	Erhöhte Absetzungen von Herstellungskosten bei Baudenkmälern	1662
§ 82k	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern . .	1654
§ 83	<i>(weggefallen)</i>	
§ 84	Anwendungsvorschriften	2173
§ 85	Berlin-Klausel	2173
Anlage 1: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 76 Abs. 1 Nr. 1 und des § 78 Abs. 1 Nr. 1		
		940
Anlage 2: Verzeichnis der unbeweglichen Wirtschaftsgüter und Um- und Ausbauten an unbeweglichen Wirtschaftsgütern im Sinne des § 76 Abs. 1 Nr. 2 und des § 78 Abs. 1 Nr. 2		
		941
Anlage 3: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter im Sinne des § 80 Abs. 1		
		383
Anlage 4 <i>(weggefallen)</i>		
Anlage 5: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens über Tage im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 1		
		694
Anlage 6: Verzeichnis der Wirtschaftsgüter des beweglichen Anlagevermögens im Sinne des § 81 Abs. 3 Nr. 2		
		694

Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)

§ 1	Arbeitnehmer, Arbeitgeber	1515
§ 2	Arbeitslohn	1516
§ 3	Sachbezüge	700
§ 4	Jubiläumsgeschenke	40

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 5	Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei Dienstreisen und Dienstgängen in den Fällen des Einzelnachweises	710
§ 6	Höchstbeträge für Verpflegungsmehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung in den Fällen des Einzelnachweises	711
§ 7	Lohnkonto	2016
§ 8	Festlegung von Vermögensbeteiligungen	1576
§ 9	Aufzeichnungs- und Aufzeigepflichten bei Überlassung von Vermögensbeteiligungen	1577
§ 10	Nachversteuerung bei schädlicher Verfügung über Vermögensbeteiligungen	1578
§ 11	Anwendungszeitraum <i>(nicht abgedruckt)</i>	
§ 12	Berlin-Klausel <i>(nicht abgedruckt)</i>	
- -	Sachverzeichnis	2185