

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. Friedrich Loschelder

Richter am Finanzgericht
in Hamburg

Prof. Dr. Siegbert F. Seeger

Präsident des Niedersächsischen
Finanzgerichts in Hannover a. D.

Dr. Roland Wacker

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†

34., völlig neubearbeitete Auflage 2015



Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 34. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	IX
Bearbeiterverzeichnis	X
EStG-Inhaltsverzeichnis	XI
EStDV-Inhaltsverzeichnis	XVII
LStDV-Inhaltsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht	3
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familien-angehörigen	19

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

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

2. Steuerfreie Einnahmen

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

3. Gewinn

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

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

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

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

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

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

5. Sonderausgaben

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

6. Vereinnahmung und Verausgabung

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

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

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

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

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

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

4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

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

5. Sonderausgaben

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

6. Vereinnahmung und Verausgabung

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

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

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

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

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

b) Gewerbebetrieb

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

c) Selbständige Arbeit

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

d) Nichtselbständige Arbeit

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

e) Kapitalvermögen

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

f) Vermietung und Verpachtung

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

g) Sonstige Einkünfte

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

h) Gemeinsame Vorschriften

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

III. Veranlagung

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

IV. Tarif

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

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

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

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

2., 2a. (weggefallen)

§ 34e, § 34f (aufgehoben)

2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen

§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2017
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

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

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

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

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

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

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

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

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

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

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

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

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

§ 50b	Prüfungsrecht	2300
§ 50c	(weggefallen)	
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2301
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2327
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2328
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2329
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2332
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2332
§ 51	Ermächtigung	2338
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2349
	<i>Exkurs: Solidaritätszuschlaggesetz</i>	2354
§ 52	Anwendungsvorschriften	2359
§ 52a	Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne	2374
§ 53	Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen bis 1995	2378
§ 54	(weggefallen)	
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2379
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2384
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2385
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2385
§§ 59–61	(weggefallen)	

X. Kindergeld

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

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

XI. Altersvorsorgezulage

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

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

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

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