

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[†]

36., völlig neubearbeitete Auflage

2017



C.H.BECK

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 36. 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	20

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	25
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	49

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	66
§ 3a <i>(aufgehoben)</i>	
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	135
§ 3c Anteilige Abzüge	138

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	147
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	310
§ 4b Direktversicherung	315
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	321
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen (mit Anlage 1 zu § 4d)	324
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	338
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	341
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	343
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	350
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug	364
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bestimmten anderen Gewerbetreibenden	368
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	487
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	498
§ 6 Bewertung	500

§ 6a	Pensionsrückstellung	652
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	677
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	703
§ 6d	<i>Euroumrechnungsrücklage</i>	706
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	706
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	748
§§ 7b–7f	<i>(weggefallen)</i>	
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	753
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	775
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	778
 4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten		
§ 8	Einnahmen	783
§ 9	Werbungskosten	802
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	871
 4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		
§ 9b	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	874
 5. Sonderausgaben		
§ 10	Sonderausgaben	877
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	933
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	944
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	962
§ 10d	Verlustabzug	962
§ 10e	<i>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</i>	976
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	976
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	980
§§ 10h, 10i	<i>(weggefallen)</i>	
 6. Vereinnahmung und Verausgabung		
§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung	983
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1001
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	1002
 7. Nicht abzugsfähige Ausgaben		
§ 12	Nicht abzugsfähige Ausgaben	1003

8. Die einzelnen Einkunftsarten

a) Land- und Forstwirtschaft

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (mit Anlage 1a zu § 13a)	1020
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1075
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1090
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1096

b) Gewerbebetrieb

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1097
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1256
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1296
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1306
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1444

c) Selbständige Arbeit

§ 18	Selbständige Arbeit	1492
------	---------------------------	------

d) Nichtselbständige Arbeit

§ 19	Nichtselbständige Arbeit	1548
§ 19a	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1632

e) Kapitalvermögen

§ 20	Kapitalvermögen	1632
------	-----------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung

§ 21	Vermietung und Verpachtung	1691
------	----------------------------------	------

g) Sonstige Einkünfte

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1729
§ 22a	Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1771
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1773

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24	Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	1790
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1812
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1815

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1820
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1827
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1836
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1839
§§ 26c, 27	(weggefallen)	
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1845
§§ 29, 30	(weggefallen)	

IV. Tarif

§ 31	Familienleistungsausgleich	1846
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1850
§ 32a	Einkommensteuertarif	1878

§ 32b Progressionsvorbehalt	1883
§ 32c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1893
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1896
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1905
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1940
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflege- personen	1957
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1968
§ 34a Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns	1983
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2007

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2011
§ 34d Ausländische Einkünfte	2019

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	2020
---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2022
---	------

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

§ 35a Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Beschäftigungsverhältnissen und Dienstleistungen	2037
---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2044
--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2051
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2057
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2061
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2068
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2070

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2077
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2085
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2086

§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2088
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2093
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2100
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2109
§ 39d (weggefallen)	
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale	2110
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2117
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2119
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2128
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungs- leistungen	2136
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2140
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2144
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2148
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2150
§§ 42, 42a (weggefallen)	
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2153
§ 42c (weggefallen)	
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2155
§ 42e Anrufungsauskunft	2175
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2179
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2181

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2185
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2200
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2204
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2206
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2213
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2223
§ 44c (weggefallen)	
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2225
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2226
§ 45b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2228
§ 45c (weggefallen)	
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2228
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2230

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2231
§ 47 (weggefallen)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug	2241
§ 48a Verfahren	2246
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2247
§ 48c Anrechnung	2249
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2250

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2251
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2282
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2293

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

§ 50b	Prüfungsrecht	2309
§ 50c	<i>(weggefallen)</i>	
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2310
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2337
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2338
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2338
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2342
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2342
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen ..	2348
§ 51	Ermächtigung	2350
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2361
	<i>Exkurs:</i> Solidaritätszuschlaggesetz	2366
§ 52	Anwendungsvorschriften	2371
§ 52a	<i>Anwendungsvorschriften zur Anwendung einer Abgeltungssteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne</i>	2389
§ 52b	Übergangsregelung bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2390
§§ 53, 54	<i>(weggefallen)</i>	
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2394
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2399
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2399
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2399
§§ 59–61	<i>(weggefallen)</i>	

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2402
§ 63	Kinder	2409
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2412
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2414
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2417

§ 67	Antrag	2418
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2419
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2420
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2424
§ 71	(weggefallen)	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2424
§ 73	(weggefallen)	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2428
§ 75	Aufrechnung	2431
§ 76	Pfändung	2432
§ 76a	(weggefallen)	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2433
§ 78	Übergangsregelungen	2434

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	2434
§ 80	Anbieter	2435
§ 81	Zentrale Stelle	2436
§ 81a	Zuständige Stelle	2436
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2436
§ 83	Altersvorsorgezulage	2440
§ 84	Grundzulage	2440
§ 85	Kinderzulage	2440
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2441
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2443
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2443
§ 89	Antrag	2444
§ 90	Verfahren	2445
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2446
§ 92	Bescheinigung	2447
§ 92a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2447
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus	2453
§ 93	Schädliche Verwendung	2454
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2456
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2457
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2458
§ 97	Übertragbarkeit	2459
§ 98	Rechtsweg	2459
§ 99	Ermächtigung	2459

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§ 1	Anwendung auf Ehegatten und Lebenspartner	
§§ 2, 3	(weggefallen)	
§ 4	Steuerfreie Einnahmen	81
§ 5	(weggefallen)	
§ 6	Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	151
§ 7	(weggefallen)	
§ 8	Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	151