

Kirchhof Einkommen- steuergesetz

Kommentar

herausgegeben von

Professor Dr. Dres. h.c. Paul Kirchhof

Direktor des Instituts für Finanz- und Steuerrecht
Universität Heidelberg

bearbeitet von

Dr. Christina Avvento
Oberregierungsrätin, Wissenschaftliche
Mitarbeiterin am BFH

Dr. Hans-Jochem von Beckerath
Professor, Hochschule Bonn-Rhein-Sieg
Vors. Richter am FG a. D.

Dipl.-Kfm. Walter Bode
Richter am BFH

Dr. Georg Crezelius
em. o. Professor, Universität Erlangen
Steuerberater, München

Dr. Thomas Eisgruber
Ministerialrat

Dr. Peter Fischer
Professor, Vors. Richter am BFH a. D.

Dr. Dietmar Gosch
Professor, Vors. Richter am BFH a. D.
Rechtsanwalt/Steuerberater, Hamburg

Dr. Monika Jachmann-Michel
Professorin, Vors. Richterin am BFH

Dr. Dres. h.c. Paul Kirchhof
o. Professor, Richter des BVerfG a. D.

Dr. Friederike Knaupp
Richterin am FG

Dr. Hanno Kube, LL.M.
o. Professor, Universität Heidelberg

Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff
Professor, Präsident des BFH

Dr. Eva Oertel
Oberregierungsrätin, München

Dr. Volker Pfirrmann
Richter am BFH

Dr. Wolfram Reiß
em. o. Professor,
Universität Erlangen-Nürnberg

Dr. Frank Schindler
Vorsitzender Richter am FG

Dr. Christian Seiler
o. Professor, Universität Tübingen

17. neu bearbeitete Auflage

2018

ottoschmidt

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Einleitung	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	
I. Steuerpflicht (§§ 1–1a)	
§ 1 Steuerpflicht	27
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	40
II. Einkommen (§§ 2–24b)	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2–2a)	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	46
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	91
2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3–3c)	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	115
§ 3a Sanierungserträge	210
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	215
§ 3c Anteilige Abzüge	220
3. Gewinn (§§ 4–7k)	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	243
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	343
§ 4b Direktversicherung	347
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	353
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	356
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	371
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	376
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	386
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	393
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	410
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	414
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	425
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	489
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	501
§ 6 Bewertung	506
§ 6a Pensionsrückstellung	607
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	631
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	658
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	662

	Seite
§ 32a Einkommensteuertarif	1770
§ 32b Progressionsvorbehalt	1775
§ 32c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1784
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1787
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1796
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1831
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1850
§ 33c (weggefallen)	1861
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1861
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1885
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1934
V. Steuerermäßigungen (§§ 34c–35b)	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c–34d)	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	1939
§ 34d Ausländische Einkünfte	1956
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)	
§ 34e (weggefallen)	1961
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)	
§ 34f [Baukindergeld]	1961
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	1962
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	1968
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a)	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	1984
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1991
VI. Steuererhebung (§§ 36–47)	
1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36–37b)	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1992
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	2009
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2021
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2029
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2032
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38–42g)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2039

	Seite
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2046
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2048
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2051
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2055
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2060
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2066
§ 39d (weggefallen)	2067
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2067
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2072
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2075
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2083
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2089
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2093
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2096
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2100
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2102
§§ 42, 42a (weggefallen)	2105
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2105
§ 42c (weggefallen)	2108
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2108
§ 42e Anrufungsauskunft	2125
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2128
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2131
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43–45e)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2133
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2146
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2151
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2156
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2162
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2170
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2173
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2174
§ 45b (weggefallen)	2177
§ 45c (weggefallen)	2177
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2177
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2179
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46–47)	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2180
§ 47 (weggefallen)	2188
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48–48d)	
§ 48 Steuerabzug	2188
§ 48a Verfahren	2197
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2199
§ 48c Anrechnung	2203
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2205

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49–50a)

§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2206
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2253
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2265

IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b–61)

§ 50b	Prüfungsrecht	2288
§ 50c	(weggefallen)	2289
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2289
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2352
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2353
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2354
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2363
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2364
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	2378
§ 51	Ermächtigungen	2381
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2408
§ 52	Anwendungsvorschriften	2415
§ 52a	(weggefallen)	2431
§ 52b	Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2432
§ 53	(weggefallen)	2436
§ 54	(weggefallen)	2436
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2436
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2441
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2442
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2442
§§ 59–61	(weggefallen)	2443

X. Kindergeld (§§ 62–78)

§ 62	Anspruchsberechtigte	2443
§ 63	Kinder	2450
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2453
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2459
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2463
§ 67	Antrag	2467
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2469
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	2472
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2472
§ 71	(weggefallen)	2478
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2478
§ 73	(weggefallen)	2482
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2482

	Seite
§ 75 Aufrechnung	2487
§ 76 Pfändung	2488
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2489
§ 78 Übergangsregelungen	2491
 XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79–99)	
§ 79 Zulageberechtigte	2492
§ 80 Anbieter	2493
§ 81 Zentrale Stelle	2493
§ 81a Zuständige Stelle	2493
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2494
§ 83 Altersvorsorgezulage	2496
§ 84 Grundzulage	2497
§ 85 Kinderzulage	2497
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2498
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2501
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2501
§ 89 Antrag	2502
§ 90 Verfahren	2503
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	2505
§ 92 Bescheinigung	2506
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2507
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2513
§ 93 Schädliche Verwendung	2514
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2517
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2518
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2519
§ 97 Übertragbarkeit	2520
§ 98 Rechtsweg	2520
§ 99 Ermächtigung	2520
 XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§ 100)	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2521
Glossar	2525
Stichwortverzeichnis	2547