

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. Hans-Jochem von Beckerath Professor, Vors. Richter am FG	Dr. Monika Jachmann Professorin, Richterin am BFH
Dipl.-Kfm. Walter Bode Richter am BFH	Dr. Dres. h.c. Paul Kirchhof o. Professor, Richter des BVerfG a.D.
Dr. Georg Crezelius o. Professor, Universität Erlangen/Bamberg	Dr. Friederike Knaupp Richterin am FG
Dr. Thomas Eisgruber Ministerialrat	Dr. Hanno Kube, LL.M. o. Professor, Universität Mainz
Dr. Dagmar Felix o. Professorin, Universität Hamburg	Dr. Claus Lambrecht, LL.M. Professor, Präsident des FG
Dr. Peter Fischer Professor, Vors. Richter am BFH a.D.	Dr. h.c. Rudolf Mellinghoff Professor, Präsident des BFH
Dr. Dietmar Gosch Professor, Vors. Richter am BFH	Dr. Wolfram Reiß em. o. Professor, Universität Erlangen-Nürnberg
Dr. Christian Seiler o. Professor, Universität Tübingen	

12. neu bearbeitete Auflage

2013

ols
Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Einleitung	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	
I. Steuerpflicht	
§ 1 [Steuerpflicht]	23
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	35
II. Einkommen	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	39
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	78
2. Steuerfreie Einnahmen	
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	102
§ 3a (weggefallen)	187
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	187
§ 3c Anteilige Abzüge	192
3. Gewinn	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	212
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	312
§ 4b Direktversicherung	316
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	322
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	325
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	339
§ 4f (weggefallen)	343
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	343
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	351
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	368
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	432
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	443
§ 6 Bewertung	447
§ 6a Pensionsrückstellung	540
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	561
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	588
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	591
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	592

§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	622
§ 7b	<i>Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen</i>	627
§ 7c	<i>Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen</i>	627
§ 7d	<i>Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen</i>	627
§ 7e	<i>(weggefallen)</i>	628
§ 7f	<i>Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser</i>	628
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	628
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	644
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	647
§ 7k	<i>Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung</i>	651
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten		
§ 8	Einnahmen	651
§ 9	Werbungskosten (idF bis einschl. VZ 2013)	675
§ 9	<i>Werbungskosten (idF ab VZ 2014)</i>	713
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	721
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		
§ 9b	[Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	724
4b. Kinderbetreuungskosten		
§ 9c	<i>(weggefallen)</i>	729
5. Sonderausgaben		
§ 10	[Sonderausgaben]	729
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	765
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	770
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	799
§ 10d	Verlustabzug	800
§ 10e	<i>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</i>	809
§ 10f	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	809
§ 10g	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts-erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	812
§ 10h	<i>Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus</i>	815
§ 10i	<i>Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung</i>	815
6. Vereinnahmung und Verausgabung		
§ 11	[Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	815
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs-gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	832
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	833
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben		
§ 12	[Nicht abzugsfähige Ausgaben]	834

8. Die einzelnen Einkunftsarten**a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)**

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	850
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	885
§ 14	Veräußerung des Betriebs	895
§ 14a	[Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe]	901

b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	902
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1072
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1101
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1122
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1235

c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)

§ 18	[Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1297
------	--------------------------------------	------

d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)

§ 19	[Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1334
§ 19a	<i>(weggefallen)</i>	1398

e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)

§ 20	[Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1398
------	---------------------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)

§ 21	[Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1471
------	--	------

g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1511
§ 22a	Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1552
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1554

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24	[Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1568
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1592
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1596

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1599
§ 26	Veranlagung von Ehegatten (idF ab VZ 2013)	1603
§ 26	Veranlagung von Ehegatten (idF bis einschließlich VZ 2012)	1604
§ 26a	Getrennte Veranlagung von Ehegatten (idF ab VZ 2013)	1615
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten (idF bis einschließlich VZ 2012)	1616
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1619
§ 26c	<i>Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung</i>	1625
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	1626
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1626
§§ 29, 30	<i>(weggefallen)</i>	1627

IV. Tarif

§ 31	Familienleistungsausgleich	1627
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1631
§ 32a	Einkommensteuertarif	1652

§ 32b	Progressionsvorbehalt	1657
§ 32c	<i>Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften</i>	1666
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1666
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen	1676
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1710
§ 33b	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1728
§ 33c	<i>(weggefallen)</i>	1739
§ 34	Außerordentliche Einkünfte	1739
§ 34a	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1762
§ 34b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1809

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

§ 34c	[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	1814
§ 34d	Ausländische Einkünfte	1829

2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

§ 34e	<i>[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft]</i>	1834
-------	--	------

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

§ 34f	<i>[Baukindergeld]</i>	1834
-------	------------------------	------

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

§ 34g	[Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	1835
-------	---	------

3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

§ 35	[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	1841
------	--	------

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

§ 35a	Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	1858
-------	---	------

5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35b	Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1863
-------	--	------

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1864
§ 37	Einkommensteuer-Vorauszahlung	1879
§ 37a	Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	1887
§ 37b	Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	1890

2. Steuerabzug von Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	Erhebung der Lohnsteuer	1896
§ 38a	Höhe der Lohnsteuer	1904
§ 38b	Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	1906
§ 39	Lohnsteuerabzugsmerkmale	1908
§ 39a	Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	1912
§ 39b	Einbehaltung der Lohnsteuer	1917

§ 39c	Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	1922
§ 39d	<i>(weggefallen)</i>	1924
§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale	1924
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	1928
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	1930
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Be- schäftigte	1938
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistun- gen	1944
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	1948
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	1951
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	1954
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	1957
§§ 42, 42a	<i>(weggefallen)</i>	1959
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	1959
§ 42c	<i>(weggefallen)</i>	1962
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	1962
§ 42e	Anrufungsauskunft	1981
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	1983
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)		
§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	1986
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	1997
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2002
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2007
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	2012
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	2021
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2023
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2024
§ 45b	Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	2026
§ 45c	<i>(weggefallen)</i>	2028
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2028
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2030
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften		
§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2031
§ 47	<i>(weggefallen)</i>	2039
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen		
§ 48	Steuerabzug	2039
§ 48a	Verfahren	2048
§ 48b	Freistellungsbescheinigung	2050
§ 48c	Anrechnung	2054
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2057
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger		
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2057
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2102
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2116

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

§ 50b	Prüfungsrecht	2140
§ 50c	<i>(weggefallen)</i>	2141
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2141
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2191
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2192
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2193
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2203
§ 51	Ermächtigungen	2203
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2233
§ 52	Anwendungsvorschriften	2240
§ 52a	Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne	2269
§ 52b	Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2275
§ 53	<i>Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995</i>	2281
§ 54	<i>(weggefallen)</i>	2281
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2281
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2287
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2287
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2288
§§ 59 bis 61	<i>(weggefallen)</i>	2289

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte	2289
§ 63	Kinder	2294
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2297
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2302
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2305
§ 67	Antrag	2308
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2309
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2311
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2311
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	2316
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2316
§ 73	<i>(weggefallen)</i>	2319
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2319

§ 75	Aufrechnung	2323
§ 76	Pfändung	2324
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2325
§ 78	Übergangsregelungen	2327
XI. Altersvorsorgezulage		
§ 79	Zulageberechtigte	2328
§ 80	Anbieter	2329
§ 81	Zentrale Stelle	2329
§ 81a	Zuständige Stelle	2329
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	2329
§ 83	Altersvorsorgezulage	2331
§ 84	Grundzulage	2331
§ 85	Kinderzulage	2331
§ 86	Mindesteigenbeitrag	2332
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	2335
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2335
§ 89	Antrag	2336
§ 90	Verfahren	2337
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	2338
§ 92	Bescheinigung	2339
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2339
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2344
§ 93	Schädliche Verwendung	2345
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung	2347
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung	2348
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2349
§ 97	Übertragbarkeit	2350
§ 98	Rechtsweg	2350
§ 99	Ermächtigung	2350
Stichwortverzeichnis		2353