

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

Dipl.-Kfm. Walter Bode
Richter am BFH

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

Dr. Thomas Eisgruber
Ministerialrat

Dr. Dagmar Felix
o. Professorin, Universität Hamburg

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

Dr. Dietmar Gosch
Professor, Vors. Richter am BFH

Dr. Monika Jachmann
Professorin, 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. Claus Lambrecht, LL.M.
Professor, Präsident des FG a.D.

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

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

Dr. Frank Schindler
Richter am FG

Dr. Christian Seiler
o. Professor, Universität Tübingen

14. neu bearbeitete Auflage

2015

ottoschmidt

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
 Einleitung	 1
 Einkommensteuergesetz (EStG)	
 I. Steuerpflicht	
§ 1 [Steuerpflicht]	29
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	42
 II. Einkommen	
 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	48
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	95
 2. Steuerfreie Einnahmen	
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	121
§ 3a (<i>weggefallen</i>)	211
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	211
§ 3c Anteilige Abzüge	216
 3. Gewinn	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	239
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	346
§ 4b Direktversicherung	350
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	356
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	359
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	373
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	378
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	387
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	395
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	412
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	480
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	492
§ 6 Bewertung	496
§ 6a Pensionsrückstellung	599
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	621
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	649
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	653
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	653

	Seite
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	685
§ 7b (weggefallen)	690
§ 7c (weggefallen)	690
§ 7d (weggefallen)	690
§ 7e (weggefallen)	690
§ 7f (weggefallen)	690
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	691
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	708
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	711
§ 7k (weggefallen)	715
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 8 Einnahmen	716
§ 9 Werbungskosten	743
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	794
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	797
4b. Kinderbetreuungskosten	
§ 9c (weggefallen)	802
5. Sonderausgaben	
§ 10 [Sonderausgaben]	803
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	841
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	848
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	877
§ 10d Verlustabzug	877
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	887
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	887
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts- erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	890
§ 10h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	893
§ 10i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	893
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 11 [Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	893
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	911
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	913
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	914

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

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	930
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittsätzen (idF ab VZ 2015)	966
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittsätzen (idF bis VZ 2014)	977
§ 14	Veräußerung des Betriebs	987
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	994

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

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	994
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1184
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1214
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1242
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1370

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

§ 18	[Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1436
------	--	------

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

§ 19	[Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1474
§ 19a	<i>(weggefallen)</i>	1543

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

§ 20	[Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1544
------	---	------

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

§ 21	[Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1619
------	--	------

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

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1659
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1703
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1705

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24	[Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1720
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1744
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1749

III. Veranlagung

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1752
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1756
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1767
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1770
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	1775
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1776
§§ 29–30	<i>(weggefallen)</i>	1776

IV. Tarif

§ 31	Familienleistungsausgleich	1776
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1781
§ 32a	Einkommensteuertarif	1803

	Seite
§ 32b Progressionsvorbehalt	1808
§ 32c (<i>weggefallen</i>)	1816
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1817
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1827
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1861
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	1880
§ 33c (<i>weggefallen</i>)	1891
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1891
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1914
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1966
 V. Steuerermäßigungen	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	1971
§ 34d Ausländische Einkünfte	1988
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34e (<i>weggefallen</i>)	1993
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34f [Baukindergeld]	1993
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	1993
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	2000
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2017
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2023
 VI. Steuererhebung	
1. Erhebung der Einkommensteuer	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2024
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2040
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2048
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2051
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2057
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2066
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2067
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2070
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2074

	Seite
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2078
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2084
§ 39d <i>(weggefallen)</i>	2086
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2086
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2090
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2092
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2100
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2105
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2110
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2113
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2116
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2119
§§ 42, 42a <i>(weggefallen)</i>	2121
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2122
§ 42c <i>(weggefallen)</i>	2124
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2124
§ 42e Anrufungsauskunft	2143
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2145
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2148
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2150
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2161
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2166
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2171
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2176
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2185
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2188
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2189
§ 45b <i>(weggefallen)</i>	2191
§ 45c <i>(weggefallen)</i>	2192
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2192
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2193
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2194
§ 47 <i>(weggefallen)</i>	2202
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	
§ 48 Steuerabzug	2202
§ 48a Verfahren	2211
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2213
§ 48c Anrechnung	2217
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2220
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2221

	Seite
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2269
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2283
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 50b Prüfungsrecht	2308
§ 50c (<i>weggefallen</i>)	2308
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2308
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei gering- fügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2369
§ 50f Bußgeldvorschriften	2370
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenz- gebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitglied- staaten der Europäischen Union	2370
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2380
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteue- rungsabkommen	2381
§ 51 Ermächtigungen	2394
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2424
§ 52 Anwendungsvorschriften	2431
§ 52a (<i>weggefallen</i>)	2444
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuer- abzugsmerkmale	2445
§ 53 Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995	2449
§ 54 (<i>weggefallen</i>)	2449
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2449
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungs- vertrages genannten Gebiet	2454
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2455
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2455
§§ 59–61 (<i>weggefallen</i>)	2456
X. Kindergeld	
§ 62 Anspruchsberechtigte	2456
§ 63 Kinder	2462
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2465
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2470
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2474
§ 67 Antrag	2476
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten	2478
§ 69 Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2480
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2480
§ 71 (<i>weggefallen</i>)	2486

	Seite
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2486
§ 73 <i>(weggefallen)</i>	2489
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2489
§ 75 Aufrechnung	2494
§ 76 Pfändung	2495
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2495
§ 78 Übergangsregelungen	2497
XI. Altersvorsorgezulage	
§ 79 Zulageberechtigte	2498
§ 80 Anbieter	2499
§ 81 Zentrale Stelle	2499
§ 81a Zuständige Stelle	2499
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2500
§ 83 Altersvorsorgezulage	2503
§ 84 Grundzulage	2503
§ 85 Kinderzulage	2503
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2504
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2507
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2507
§ 89 Antrag	2508
§ 90 Verfahren	2509
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	2510
§ 92 Bescheinigung	2511
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2511
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2518
§ 93 Schädliche Verwendung	2518
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2521
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2521
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2522
§ 97 Übertragbarkeit	2523
§ 98 Rechtsweg	2524
§ 99 Ermächtigung	2524
Glossar	2525
Stichwortverzeichnis	2549