

<b>Vorwort</b>	<b>VII</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXIII</b>

<b>I. Steuerpflicht</b>	<b>1</b>
§ 1 Steuerpflicht	1
§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	15
<b>II. Einkommen</b>	<b>21</b>
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	<b>21</b>
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	21
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	78
<b>2. Steuerfreie Einnahmen</b>	<b>97</b>
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	97
§ 3a (weggefallen)	267
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	270
§ 3c Anteilige Abzüge	278
<b>3. Gewinn</b>	<b>291</b>
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	291
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	425
§ 4b Direktversicherung	434
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	444
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	453
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	471
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	484
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	498
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	508
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	528
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	598
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	608
§ 6 Bewertung	614

	Seite
§ 6a Pensionsrückstellung	710
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	726
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	767
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	771
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	773
§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	818
§ 7b-f (weggefallen)	829
§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	841
§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	870
§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	879
§ 7k (weggefallen)	887
<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	<b>889</b>
§ 8 Einnahmen	889
§ 9 Werbungskosten	921
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	981
<b>4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	<b>989</b>
§ 9b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	989
<b>4b. Kinderbetreuungskosten</b>	<b>996</b>
§ 9c (weggefallen)	996
<b>5. Sonderausgaben</b>	<b>998</b>
§ 10 Sonderausgaben	998
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	1051
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	1066
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	1088
§ 10d Verlustabzug	1091
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	1106
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1110
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	1117

§ 10h	Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus	1123
§ 10i	Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung	1125
<b>6.</b>	<b>Vereinnahmung und Verausgabung</b>	<b>1127</b>
§ 11	Vereinnahmung und Verausgabung	1127
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	1147
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	1149
<b>7.</b>	<b>Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	<b>1150</b>
§ 12	Nichtabzugsfähige Ausgaben	1150
<b>8.</b>	<b>Die einzelnen Einkunftsarten</b>	<b>1172</b>
<b>a)</b>	<b>Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)</b>	<b>1172</b>
§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	1172
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1214
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1243
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1258
<b>b)</b>	<b>Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)</b>	<b>1264</b>
§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1264
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1358
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1397
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1440
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1572
<b>c)</b>	<b>Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)</b>	<b>1641</b>
§ 18	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	1641

<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)</b>	<b>1694</b>
§ 19 Nichtselbständige Arbeit	1694
§ 19a (weggefallen)	1792
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)</b>	<b>1794</b>
§ 20 Kapitalvermögen	1794
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)</b>	<b>1897</b>
§ 21 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	1897
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)</b>	<b>1944</b>
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1944
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	1987
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1994
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>	<b>2054</b>
§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. A.	2054
§ 24a Altersentlastungsbetrag	2081
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	2088
<b>III. Veranlagung</b>	<b>2095</b>
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	2095
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	2105
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	2115
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	2121
§ 26c (weggefallen)	2128
§ 27 (weggefallen)	2130
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	2132
§ 29 (weggefallen)	2135
§ 30 (weggefallen)	2136
<b>IV. Tarif</b>	<b>2137</b>
§ 31 Familienleistungsausgleich	2137
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	2146

	Seite
§ 32a Einkommensteuertarif	2176
§ 32b Progressionsvorbehalt	2186
§ 32c (weggefallen)	2197
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	2199
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	2211
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	2249
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	2272
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	2287
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	2310
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	2375
<b>V. Steuerermäßigungen</b>	<b>2385</b>
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>	<b>2385</b>
§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	2385
§ 34d Ausländische Einkünfte	2416
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>	<b>2423</b>
§ 34e (weggefallen)	2423
<b>2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b>	<b>2424</b>
§ 34f Baukindergeld	2424
<b>2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	<b>2426</b>
§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	2426
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	<b>2432</b>
§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	2432

<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b>	<b>2451</b>
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	2451
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	<b>2478</b>
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	2478
<b>VI. Steuererhebung</b>	<b>2494</b>
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>	<b>2494</b>
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	2494
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	2506
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	2517
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	2524
<b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	<b>2542</b>
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	2542
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2550
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2553
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2557
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2563
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2572
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2581
§ 39d (weggefallen)	2585
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2587
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2595
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2598
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2606
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2613
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2619
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2624
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2629
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2633
§ 42 (weggefallen)	2637

	Seite
§ 42a (weggefallen)	2639
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2640
§ 42c (weggefallen)	2646
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2647
§ 42e Anrufungsauskunft	2666
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2671
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2678

### **3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) 2686**

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2686
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2706
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2717
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2728
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2741
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2759
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2766
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2768
§ 45b (weggefallen)	2778
§ 45c (weggefallen)	2780
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2782
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2792

### **4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften 2794**

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2794
§ 47 (weggefallen)	2806

### **VII. Steuerabzug bei Bauleistungen 2807**

§ 48 Steuerabzug	2807
§ 48a Verfahren	2814
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2818
§ 48c Anrechnung	2824
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2827

### **VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger 2830**

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2830
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2889
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2905

<b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>	<b>2924</b>
§ 50b Prüfungsrecht	2924
§ 50c (weggefallen)	2925
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2928
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2987
§ 50f Bußgeldvorschriften	2989
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2990
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	3003
§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	3004
§ 51 Ermächtigungen	3020
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	3038
§ 52 Anwendungsvorschriften	3048
§ 52a (weggefallen)	3064
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	3065
§ 53 Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995	3070
§ 54 (weggefallen)	3072
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	3073
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	3089
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	3090
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	3092
§ 59 (weggefallen)	3094
§ 60 (weggefallen)	3095
§ 61 (weggefallen)	3096

## **X. Kindergeld 3097**

§ 62	Anspruchsberechtigte	3097
§ 63	Kinder	3106
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	3112
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	3118
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	3123
§ 67	Antrag	3126
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	3129
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	3133
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	3134
§ 71	(weggefallen)	3138
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	3139
§ 73	(weggefallen)	3144
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	3145
§ 75	Aufrechnung	3150
§ 76	Pfändung	3152
§ 76a	(weggefallen)	3154
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren	3155
§ 78	Übergangsregelungen	3158

## **XI. Altersvorsorgezulage 3160**

§ 79	Zulageberechtigte	3160
§ 80	Anbieter	3163
§ 81	Zentrale Stelle	3165
§ 81a	Zuständige Stelle	3166
§ 82	Altersvorsorgebeiträge	3168
§ 83	Altersvorsorgezulage	3174
§ 84	Grundzulage	3175
§ 85	Kinderzulage	3176
§ 86	Mindesteigenbeitrag	3177
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge	3181
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage	3182
§ 89	Antrag	3183
§ 90	Verfahren	3185
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich	3187
§ 92	Bescheinigung	3189
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3191
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	3199
§ 93	Schädliche Verwendung	3200

	Seite
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	3204
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	3206
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	3209
§ 97 Übertragbarkeit	3210
§ 98 Rechtsweg	3211
§ 99 Ermächtigung	3212
 <b>Anlage 1 (zu § 4d Absatz 1 EStG)</b>	
Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslänglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen	456
<b>Anlage 1a (zu § 13a EStG)</b>	
Ermittlung des Gewinns aus LuF nach Durchschnittssätzen	1216
<b>Anlage 2 (zu § 43b EStG)</b>	
Gesellschaften im Sinne der Richtlinie Nr. 2011/96/EU	2718
<b>Anlage 3 (zu § 50g EStG)</b>	2993
 <b>Stichwortverzeichnis</b>	3213