

Ludwig Schmidt

Einkommensteuergesetz

Herausgegeben von

Professor Dr. Walter Drenseck

Erläutert von

Prof. Dr. Walter Drenseck

Vors. Richter am Bundesfinanzhof
in München a. D.

Dr. Peter Glanegger

Präsident des Finanzgerichts
in Nürnberg a. D.

Wolfgang Heinicke

Vors. Richter am Finanzgericht
in München a. D.

Dr. Egmont Kulosa

Richter am Finanzgericht
in Münster

Dr. Friedrich Loschelder

Richter am Finanzgericht
in Hamburg

Prof. Dr. Siegbert F. Seeger

Präsident des Niedersächsischen
Finanzgerichts in Hannover a. D.

Dr. Roland Wacker

Richter am Bundesfinanzhof
in München

Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet

Richter am Bundesfinanzhof
in München

26., völlig neubearbeitete Auflage 2007



Verlag C.H. Beck München 2007

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 26. Auflage.....	V
Vorwort zur 1. Auflage.....	VIII
Bearbeiterverzeichnis.....	IX
EStG-Inhaltsverzeichnis.....	XI
EStDV-Inhaltsverzeichnis.....	XVII
LStDV-Inhaltsverzeichnis.....	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht.....	3
§ 1 a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen.....	20

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen.....	25
§ 2 a Negative Einkünfte mit Auslandsbezug.....	50
§ 2 b <i>Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen</i>	68

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen.....	75
§ 3 a <i>(weggefallen)</i>	
§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	135
§ 3 c Anteilige Abzüge.....	138

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen.....	146
§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr.....	312
§ 4 b Direktversicherung.....	318
§ 4 c Zuwendungen an Pensionskassen.....	326
§ 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen.....	329
§ 4 e Beiträge an Pensionsfonds.....	343
§ 4 f Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten.....	346
§ 4 g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3	348
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden.....	355
§ 5 a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	475
§ 6 Bewertung.....	481
§ 6 a Pensionsrückstellung.....	612
§ 6 b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter.....	638

§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter, bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 oder nach Durchschnittssätzen.....	663
§ 6 d Euroumrechnungsrücklage.....	666
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung.....	667
§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen.....	714
<i>Exkurs: Fördergebietsgesetz</i>	719
§ 1 h Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen.....	720
§ 1 c Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen.....	720
§ 1 d Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen.....	721
§ 7 e (weggefallen)	
§ 1 f Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser.....	721
§ 7 g Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe.....	721
§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen.....	739
§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen.....	741
§ 7 k Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung.....	744

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen.....	745
§ 9 Werbungskosten.....	761
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten.....	824

4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug

§ 9 b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug.....	827
---	-----

5. Sonderausgaben

§ 10 Sonderausgaben.....	830
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge.....	881
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke.....	889
§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale.....	907
§ 10 d Verlustabzug.....	912
§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus.....	926
§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen.....	937
§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden.....	941
§ 10 h Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus.....	944
§ 10 i Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung.....	945

6. Vereinnahmung und Verausgabung

§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung.....	946
§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen.....	962
§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen.....	963

7. Nicht abzugsfähige Ausgaben

§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben	964
--	-----

8. Die einzelnen Einkunftsarten**a) Land- und Forstwirtschaft**

§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	990
§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1051
§ 14 Veräußerung des Betriebs	1060
§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1069

b) Gewerbebetrieb

§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1075
§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung	1256
§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1301
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1307
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1454

c) Selbstständige Arbeit

§ 18 Selbstständige Arbeit	1500
----------------------------------	------

d) Nichtselbstständige Arbeit

§ 19 Nichtselbstständige Arbeit	1564
§ 19 a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	1649

e) Kapitalvermögen

§ 20 Kapitalvermögen	1655
----------------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung

§ 21 Vermietung und Verpachtung	1715
---------------------------------------	------

g) Sonstige Einkünfte

§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1766
§ 22 a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1806
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1807

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	1830
§ 24 a Altersentlastungsbetrag	1854
§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1857
§ 24 c Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne aus Finanzanlagen	1860

III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1861
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1866
§ 26 a Getrennte Veranlagung von Ehegatten	1875
§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1878
§ 26 c Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung .	1883
§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1885
§§ 29, 30 (weggefallen)	

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

£ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2213
§ 47 (weggefallen)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug.....	2223
§ 48a Verfahren.....	2227
§ 48b Freistellungsbescheinigung.....	2229
§ 48c Anrechnung.....	2230
§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen.....	2231

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte.....	2232
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige.....	2262
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen.....	2275

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

§ 50b Prüfungsrecht.....	2288
§ 50c Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen.....	2288
§ 50 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g.....	2295
§ 50 e Bußgeldvorschriften; NichtVerfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten.....	2312
§ 50 f Bußgeldvorschriften.....	2312
§ 50 g Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union.....	2313
§ 50 h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft.....	2316
§ 51 Ermächtigung.....	2317
§ 51 a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern.....	2326
Exkurs: Solidaritätszuschlaggesetz.....	2328
§ 52 Anwendungsvorschriften.....	2332
§ 53 Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995.....	2358
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1.Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden).....	2359
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet.....	2368
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands.....	2368
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben.....	2369
§§ 59-61 (weggefallen)	

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte.....	2371
§ 63	Kinder.....	2375
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche.....	2377
§ 65	Andere Leistungen für Kinder.....	2379
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum.....	2381
§ 67	Antrag.....	2383
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten.....	2383
§ 69	Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung.....	2384
§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes.....	2385
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes.....	2388
§ 73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen.....	2391
§ 75	Aufrechnung.....	2392
§ 76	Pfändung.....	2393
§ 76a	Kontenpfändungs und Pfändung von Bargeld.....	2394
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren.....	2394
§ 78	Übergangsregelungen.....	2395

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte.....	2396
§ 80	Anbieter.....	2396
§ 81	Zentrale Stelle.....	2397
§ 81a	Zuständige Stelle.....	2397
§ 82	Altersvorsorgebeiträge.....	2397
§ 83	Altersvorsorgezulage.....	2399
§ 84	Grundzulage.....	2399
§ 85	Kinderzulage.....	2399
§ 86	Mindesteigenbeitrag.....	2400
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge.....	2402
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage.....	2402
§ 89	Antrag.....	2403
§ 90	Verfahren.....	2404
§ 90 a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich.....	2405
§ 92	Bescheinigung.....	2406
§ 92 a	Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus.....	2406
§ 92 b	Verfahren bei Verwendung für eine eigenen Wohnzwecken dienende Wohnung im eigenen Haus.....	2407
§ 93	Schädliche Verwendung.....	2408
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung.....	2410
§ 95	Beendigung der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht des Zulagebe- rechtigten.....	2411
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften.....	2412
§ 97	Übertragbarkeit.....	2412
§ 98	Rechtsweg.....	2413
§ 99	Ermächtigung.....	2413

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV)

§§ 1—3 (weggefallen)	
§ 4 Steuerfreie Einnahmen	86
§ 5 (weggefallen)	
§ 6 Eröffnung, Erwerb, Aufgabe und Veräußerung eines Betriebs	150
§ 7 (weggefallen)	
§ 8 Eigenbetrieblich genutzte Grundstücke von untergeordnetem Wert	150
§ 8a (weggefallen)	
§ 8b Wirtschaftsjahr	313
§ 8c Wirtschaftsjahr bei Land- und Forstwirten	313
§ 9 (weggefallen)	
§ 9a Anschaffung, Herstellung	670
§ 10 Absetzung für Abnutzung im Fall des § 4 Abs. 3 des Gesetzes	670
§ 10a Bemessung der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige vor dem 21. Juni 1948 angeschafft oder hergestellt hat	670
§§ 11 bis 11b (weggefallen)	
§ 11c Absetzung für Abnutzung bei Gebäuden	670
§ 11d Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung bei nicht zu einem Betriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern, die der Steuerpflichtige unentgeltlich erworben hat	671
§§ 12–28 (weggefallen)	
§ 29 Anzeigepflichten bei Versicherungsverträgen	836
§ 30 Nachversteuerung bei Versicherungsverträgen	837
§ 31 Nachversteuerung bei Bausparverträgen	838
§ 32 Übertragung von Bausparverträgen auf eine andere Bausparkasse	838
§§ 33–47 (weggefallen)	
§ 48 Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiöser, wissenschaftlicher und der als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke	891
§ 49 Zuwendungsempfänger	893
§ 50 Zuwendungsnachweis	893
§ 51 Ermittlung der Einkünfte bei forstwirtschaftlichen Betrieben	991
§ 52 (weggefallen)	
§ 53 Anschaffungskosten bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften	1456
§ 54 Übersendung von Urkunden durch die Notare	1456
§ 55 Ermittlung des Ertrags aus Leibrenten in besonderen Fällen	1770
§ 56 Steuererklärungspflicht	1861
§§ 51–59 (weggefallen)	
§ 60 Unterlagen zur Steuererklärung	1862
§ 61 Antrag auf anderweitige Verteilung der außergewöhnlichen Belastungen im Fall des § 26a des Gesetzes	1876
§§ 62–62c (weggefallen)	
§ 62d Anwendung des § 10d des Gesetzes bei der Veranlagung von Ehegatten	913
§§ 63, 64 (weggefallen)	
§ 65 Nachweis der Behinderung	1982
§§ 66, 67 (weggefallen)	
§ 68 Betriebsgutachten, Betriebswerk, Nutzungssatz	2013
§ 68a Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten	2021
§ 68b Nachweis über die Höhe der ausländischen Einkünfte und Steuern	2021
§§ 68c, 69 (weggefallen)	
§ 70 Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	2214
§§ 71–73 (weggefallen)	
§ 73a Begriffsbestimmungen	2277
§ 73b (weggefallen)	

§ 73c Zeitpunkt des Zufließens im Sinne des § 50a Abs. 5 Satz 1 des Gesetzes ...	2278
§ 73 d Aufzeichnungen, Steueraufsicht.....	2278
§ 73 e Einbehaltung, Abführung und Anmeldung der Aufsichtsratssteuer und der Steuer von Vergütungen im Sinne des § 50 a Abs. 4 und 7 des Gesetzes (§ 50a Abs. 5 des Gesetzes).....	2278
§ 73f Steuerabzug in den Fällen des § 50a Abs. 6 des Gesetzes.....	2279
§ 73g Haftungsbescheid.....	2279
§§ 74—82 a (weggefallen)	
§ 82b Behandlung größeren Erhaltungsaufwandes bei Wohngebäuden	1748
§§ 82c-83 (weggefallen)	
§ 84 Anwendungsvorschriften.....	2355
§ 85 (gegenstandslos)	
Anlage 1: Verzeichnis der Zwecke, die allgemein als besonders förderungswürdig im Sinne des § 10b Abs. 1 des Einkommensteuergesetzes anerkannt sind	891
Anlage 2-4 (weggefallen)	
Anlage 5, 6 (überholt)	

Lohnsteuer-Durchführungsverordnung (LStDV)

§ 1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber.....	1566
§ 2 Arbeitslohn.....	1566
§ 3 (weggefallen)	
§ 4 Lohnkonto.....	2131
§ 5 Besondere Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung.....	87
§§ 6, 7 (weggefallen)	
§ 8 Anwendungszeitraum.....	2358
§ 9 (weggefallen)	
Sachverzeichnis.....	2415



