

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 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 Mellinshoff
Professor, Richter des BVerfG |
| Dr. Dietmar Gosch
Professor,
Vors. Richter am BFH | Dr. Wolfram Reiß
em. o. Professor,
Universität Erlangen-Nürnberg |
| Dr. Christian Seiler
o. Professor, Universität Tübingen | |

10. neu bearbeitete Auflage

2011


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]	21
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	32
II. Einkommen	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	36
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	70
2. Steuerfreie Einnahmen	
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	94
§ 3a (<i>weggefallen</i>)	168
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit ..	168
§ 3c Anteilige Abzüge	172
3. Gewinn	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	190
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	280
§ 4b Direktversicherung	284
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	290
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	293
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	307
§ 4f (<i>weggefallen</i>)	311
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 ..	312
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	318
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden ..	335
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	396
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrech-	406
nungen	
§ 6 Bewertung	409
§ 6a Pensionsrückstellung	498
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter ..	518
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	545
bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnitts-	
sätzen	
§ 6d Euroumrechnungsrücklage	548
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	551

	Seite	
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	581
§ 7b	<i>Erhöhte Absetzungen für Einfamilienhäuser, Zweifamilienhäuser und Eigentumswohnungen</i>	586
§ 7c	<i>Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen</i>	587
§ 7d	<i>Erhöhte Absetzungen für Wirtschaftsgüter, die dem Umweltschutz dienen</i>	587
§ 7e	<i>(weggefallen)</i>	587
§ 7f	<i>Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser</i>	587
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	587
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	602
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	605
§ 7k	Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung	609
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten		
§ 8	Einnahmen	611
§ 9	Werbungskosten	632
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten	668
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		
§ 9b	[Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	671
4b. Kinderbetreuungskosten		
§ 9c	Kinderbetreuungskosten	677
5. Sonderausgaben		
§ 10	[Sonderausgaben]	687
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge	718
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke	724
§ 10c	Sonderausgaben-Pauschbetrag	751
§ 10d	Verlustabzug	751
§ 10e	<i>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</i>	759
§ 10f	<i>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</i>	760
§ 10g	<i>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts-erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</i>	763
§ 10h	<i>Steuerbegünstigung der unentgeltlich zu Wohnzwecken überlassenen Wohnung im eigenen Haus</i>	765
§ 10i	<i>Vorkostenabzug bei einer nach dem Eigenheimzulagengesetz begünstigten Wohnung</i>	765
6. Vereinnahmung und Verausgabung		
§ 11	[Zufluss und Abfluss von Einnahmen und Ausgaben]	766
§ 11a	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs-gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	782
§ 11b	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	784
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben		
§ 12	[Nicht abzugsfähige Ausgaben]	785

	Seite
8. Die einzelnen Einkunftsarten	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	799
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittsätzen	833
§ 14 Veräußerung des Betriebs	843
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	850
b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	857
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	1019
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1047
§ 16 Veräußerung des Betriebs	1068
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1169
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)	
§ 18 [Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1228
d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)	
§ 19 [Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1264
§ 19a <i>Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</i>	1325
e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)	
§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1331
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)	
§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1399
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	1438
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1476
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	1479
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 [Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1492
§ 24a Altersentlastungsbetrag	1515
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1519
III. Veranlagung	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1522
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	1525
§ 26a Getrennte Veranlagung von Ehegatten	1535
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	1539
§ 26c Besondere Veranlagung für den Veranlagungszeitraum der Eheschließung	1544
§ 27 <i>(weggefallen)</i>	1545
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1545
§§ 29, 30 <i>(weggefallen)</i>	1546
IV. Tarif	
§ 31 Familienleistungsausgleich	1546
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	1550
§ 32a Einkommensteuertarif	1566
§ 32b Progressionsvorbehalt	1570

	Seite
§ 32c <i>Tarifbegrenzung bei Gewinneinkünften</i>	1578
§ 32d <i>Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</i>	1578
§ 33 <i>Außergewöhnliche Belastungen</i>	1587
§ 33a <i>Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</i>	1617
§ 33b <i>Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</i>	1635
§ 33c <i>(weggefallen)</i>	1644
§ 34 <i>Außerordentliche Einkünfte</i>	1645
§ 34a <i>Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</i>	1667
§ 34b <i>Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft</i>	1714
 V. Steuerermäßigungen	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34c <i>[Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]</i>	1719
§ 34d <i>Ausländische Einkünfte</i>	1732
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34e <i>[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft]</i>	1737
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34f <i>[Baukindergeld]</i>	1737
2b. Steuerermäßigung bei Mitgliedsbeiträgen und Spenden an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34g <i>[Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]</i>	1738
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35 <i>[Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]</i>	1744
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	
§ 35a <i>Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</i>	1760
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
§ 35b <i>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</i>	1765
 VI. Steuererhebung	
1. Erhebung der Einkommensteuer	
§ 36 <i>Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer</i>	1766
§ 37 <i>Einkommensteuer-Vorauszahlung</i>	1779
§ 37a <i>Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte</i>	1786
§ 37b <i>Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen</i>	1789
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	
§ 38 <i>Erhebung der Lohnsteuer</i>	1795
§ 38a <i>Höhe der Lohnsteuer</i>	1803
§ 38b <i>Lohnsteuerklassen</i>	1805
§ 39 <i>Lohnsteuerkarte</i>	1806
§ 39a <i>Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag</i>	1810
§ 39b <i>Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer</i>	1814

	Seite
§ 39c Durchführung des Lohnsteuerabzugs ohne Lohnsteuerkarte	1820
§ 39d Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	1822
§ 39e Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale	1823
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	1827
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	1829
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	1836
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	1842
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	1846
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	1849
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	1852
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	1854
§§ 42, 42a (<i>weggefallen</i>)	1857
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	1857
§ 42c (<i>weggefallen</i>)	1860
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	1860
§ 42e Anrufungsauskunft	1878
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	1880
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	1883
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	1893
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	1898
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1903
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	1908
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	1915
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	1917
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	1918
§ 45b Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Grund von Sammelanträgen	1920
§ 45c (<i>weggefallen</i>)	1922
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	1922
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	1924
4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1925
§ 47 (<i>weggefallen</i>)	1932
VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	
§ 48 Steuerabzug	1933
§ 48a Verfahren	1941
§ 48b Freistellungsbescheinigung	1943
§ 48c Anrechnung	1947
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1950
VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	1951
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	1993
§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2005

	Seite
IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 50b Prüfungsrecht	2028
§ 50c <i>(weggefallen)</i>	2029
§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2029
§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2066
§ 50f Bußgeldvorschriften	2067
§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2067
§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2077
§ 51 Ermächtigungen	2078
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2107
§ 52 Anwendungsvorschriften	2113
§ 52a Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer auf Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne	2138
§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2143
§ 53 <i>Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995</i>	2147
§ 54 <i>(weggefallen)</i>	2147
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2147
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2153
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2153
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2154
§§ 59 bis 61 <i>(weggefallen)</i>	2154
X. Kindergeld	
§ 62 Anspruchsberechtigte	2154
§ 63 Kinder	2158
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2162
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	2166
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2168
§ 67 Antrag	2171
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten	2172
§ 69 Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung	2173
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2174
§ 71 <i>(weggefallen)</i>	2179
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2179
§ 73 <i>(weggefallen)</i>	2182
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2182

	Seite
§ 75 Aufrechnung	2186
§ 76 Pfändung	2187
§ 76a Kontenpfändung und Pfändung von Bargeld	2188
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2190
§ 78 Übergangsregelungen	2192
 XI. Altersvorsorgezulage	
§ 79 Zulageberechtigte	2192
§ 80 Anbieter	2193
§ 81 Zentrale Stelle	2193
§ 81a Zuständige Stelle	2193
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2194
§ 83 Altersvorsorgezulage	2195
§ 84 Grundzulage	2196
§ 85 Kinderzulage	2196
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2197
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2199
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2200
§ 89 Antrag	2200
§ 90 Verfahren	2201
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	2202
§ 92 Bescheinigung	2203
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2204
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2209
§ 93 Schädliche Verwendung	2209
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2212
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2212
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2213
§ 97 Übertragbarkeit	2214
§ 98 Rechtsweg	2215
§ 99 Ermächtigung	2215
 Stichwortverzeichnis	 2217