

Kirchhof **Einkommen- steuergesetz**

Kommentar

herausgegeben von

Professor Dr. Dres. h.c. Paul Kirchhof
Direktor des Instituts für Finanz- und Steuerrecht
Universität Heidelberg

Professor Dr. Roman Seer
Direktor des Instituts für Steuerrecht und Steuervollzug
Universität Bochum

18. neu bearbeitete Auflage

2019

ottoschmidt

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Einleitung	1
Einkommensteuergesetz (EStG)	
I. Steuerpflicht (§§ 1-1a)	
§ 1 Steuerpflicht	29
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU-/EWR-Angehörigen]	42
II. Einkommen (§§ 2-24b)	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung (§§ 2-2a)	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	48
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	93
2. Steuerfreie Einnahmen (§§ 3-3c)	
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	121
§ 3a Sanierungserträge	223
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	239
§ 3c Anteilige Abzüge	244
3. Gewinn (§§ 4–7k)	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	267
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	370
§ 4b Direktversicherung	374
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	380
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	383
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	398
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	403
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	413
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	421
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	438
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	443
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	456
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	540
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen - - - -	553
§ 6 Bewertung	557
§ 6a Pensionsrückstellung	661
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	685
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	713
§ 6d Euromrechnungsrücklage	716

	Seite
§ 7	717
§ 7a	743
§ 7b	748
§ 7c	748
§ 7d	748
§ 7e	748
§ 7f	749
§ 7g	749
§ 7h	765
§ 7i	768
§ 7k	772
4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten (§§ 8-9a)	
§ 8	773
§ 9	802
§ 9a	850
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug (§ 9b)	
§ 9b	853
4b. Kinderbetreuungskosten (§ 9c)	
§ 9e	858
5. Sonderausgaben (§§ 10-10i)	
§ 10	859
§ 10a	897
§ 10b	903
§ 10c	931
§ 10d	931
§ 10e	940
§ 10f	940
§ 10g	944
§ 10h	946
§ 10i	946
6. Vereinnahmung und Verausgabung (§§ 11-IIb)	
§ 11	946
§ 11a	964
§ 11b	965
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12)	
§ 12	966

8. Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13-24b)**a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1) (§§ 13-14a)**

§ 13	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	982
§ 13a	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	1015
§ 14	Veräußerung des Betriebs	1027
§ 14a	Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	1033

b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2) (§§ 15-17)

§ 15	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	1034
§ 15a	Verluste bei beschränkter Haftung	1170
§ 15b	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	1199
§ 16	Veräußerung des Betriebs	1226
§ 17	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1314

c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3) (§ 18)

§ 18	[Einkünfte aus selbständiger Arbeit]	1371
------	--------------------------------------	------

d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4) (§§ 19–19a)

§ 19	[Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit]	1406
§ 19a	<i>(weggefallen)</i>	1475

e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5) (§ 20)

§ 20	[Einkünfte aus Kapitalvermögen]	1475
------	---------------------------------	------

f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6) (§ 21)

§ 21	[Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	1546
------	--	------

g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7) (§§ 22-23)

§ 22	Arten der sonstigen Einkünfte	1586
§ 22a	Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	1628
§ 23	Private Veräußerungsgeschäfte	1630

h) Gemeinsame Vorschriften (§§ 24-24b)

§ 24	[Entschädigungen und nachträgliche Einkünfte]	1645
§ 24a	Altersentlastungsbetrag	1669
§ 24b	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	1673

III. Veranlagung (§§ 25-30)

§ 25	Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	1677
§ 26	Veranlagung von Ehegatten	1681
§ 26a	Einzelveranlagung von Ehegatten	1691
§ 26b	Zusammenveranlagung von Ehegatten	1695
§ 27	<i>(weggefallen)</i>	1700
§ 28	Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	1700
§§ 29,30	<i>(weggefallen)</i>	1701

IV. Tarif (§§ 31-34b)

§ 31	Familienleistungsausgleich	1701
§ 32	Kinder, Freibeträge für Kinder	1705

	Seite
§ 32a Einkommensteuertarif	1725
§ 32b Progressionsvorbehalt	1729
§ 32c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	1738
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1741
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	1751
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	1787
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Flinterbliebene und Pflegepersonen	1805
§ 33c <i>(weggefallen)</i>	1816
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	1817
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	1840
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	1890
 V. Steuerermäßigungen (§§ 34c-35b)	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften (§§ 34c 3 kl)	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	1895
§ 34d Ausländische Einkünfte	1912
 2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft (§ 34e)	
§ 34e <i>(weggefallen)</i>	1918
 2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum (§ 34f)	
§ 34f [Baukindergeld]	1918
 2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen (§ 34g)	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen]	1919
 3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35)	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	1925
 4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a)	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	1941
 5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b)	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	1948
 VI. Steuererhebung (§§ 36-47)	
1. Erhebung der Einkommensteuer (§§ 36-37b)	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	1949
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	1963
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	1977
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	1985
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	1988
 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer) (§§ 38-42g)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	1995

	Seite
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	2003
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	2004
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	2007
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	2011
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	2016
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	2022
§ 39d <i>(weggefallen)</i>	2023
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2023
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	2028
§40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	2031
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	2039
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	2045
§41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	2049
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	2053
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	2056
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	2059
§§ 42, 42a <i>(weggefallen)</i>	2062
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	2062
§ 42c <i>(weggefallen)</i>	2065
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	2065
§ 42e Anrufungsauskunft	2082
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	2085
§ 42g Lohnsteuer-Nachschau	2088
 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer) (§§ 43-45e)	
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	2090
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	2103
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	2108
§44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	2113
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	2118
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	2127
§45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	2130
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	2132
§ 45b <i>(weggefallen)</i>	2134
§ 45c <i>(weggefallen)</i>	2135
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	2135
§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	2137
 4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit Steuerabzugspflichtigen Einkünften (§§ 46-47)	
§46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	2137
§47 <i>(weggefallen)</i>	2145
 VII. Steuerabzug bei Bauleistungen (§§ 48-48d)	
§48 Steuerabzug	2146
§ 48a Verfahren	2154
§ 48b Freistellungsbescheinigung	2156
§ 48c Anrechnung	2160
§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	2163

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger (§§ 49-50a)

§49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	2163
§50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	2216
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	2228

IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften (§§ 50b-61)

§ 50b	Prüfungsrecht	2252
§ 50c	<i>(weggefallen)</i>	2252
§ 50d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	2252
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	2320
§ 50f	Bußgeldvorschriften	2321
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	2322
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	2331
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	2332
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	2346
§ 51	Ermächtigungen	2349
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	2376
§ 52	Anwendungsvorschriften	2383
§ 52a	<i>(weggefallen)</i>	2399
§ 52b	Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	2400
§ 53	<i>(weggefallen)</i>	2404
§ 54	<i>(weggefallen)</i>	2404
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	2404
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	2409
§57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	2410
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	2410
§§59-61	<i>(weggefallen)</i>	2411

X. Kindergeld (§§ 62-78)

§62	Anspruchsberechtigte	2411
§63	Kinder	2418
§64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	2421
§ 65	Andere Leistungen für Kinder	2427
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	2431
§ 67	Antrag	2436
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten	2438
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen	2440
§70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	2441
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	2447
§ 72	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	2447
§73	<i>(weggefallen)</i>	2452
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	2452

	Seite
§ 75 Aufrechnung	2457
§ 76 Pfändung	2458
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	2459
§ 78 Übergangsregelungen	2461
XI. Altersvorsorgezulage (§§ 79-99)	
§ 79 Zulageberechtigte	2462
§ 80 Anbieter	2463
§ 81 Zentrale Stelle	2463
§ 81a Zuständige Stelle	2463
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	2464
§ 83 Altersvorsorgezulage	2466
§ 84 Grundzulage	2466
§ 85 Kinderzulage	2467
§ 86 Mindesteigenbeitrag	2468
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	2470
§88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	2471
§89 Antrag	2471
§ 90 Verfahren	2473
§91 Datenerhebung und Datenabgleich	2475
§ 92 Bescheinigung	2476
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2476
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	2483
§ 93 Schädliche Verwendung	2483
§94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	2486
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	2487
§96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	2488
§ 97 Übertragbarkeit	2489
§ 98 Rechtsweg	2489
§ 99 Ermächtigung	2489
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung (§100)	
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	2490
Glossar	2495
Stichwortverzeichnis	2517