

# Einkommensteuergesetz (EStG)

Bundesrecht

---

**Titel:** Einkommensteuergesetz (EStG)

**Normgeber:** Bund

**Amtliche Abkürzung:** EStG

**Gliederungs-Nr.:** 611-1

**Normtyp:** Gesetz

## Einkommensteuergesetz (EStG)

In der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 ( BGBl. I S. 3366 , 3862 )

Zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 16. Juli 2021 (BGBl. I S. 2993)

### Inhaltsübersicht <sup>(1)</sup>

§§

#### I.

#### Steuerpflicht

Steuerpflicht	1
Staatsangehörige anderer Staaten. Ausländischer Dienstort	1a

#### II.

#### Einkommen

##### 1.

#### Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	2
Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	2a

##### 2.

#### Steuerfreie Einnahmen

Arten der steuerfreien Einnahmen	3
Sanierungserträge	3a
Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	3b
Anteilige Abzüge	3c

##### 3.

#### Gewinn

Gewinnbegriff im Allgemeinen	4
Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	4a
Direktversicherung	4b
Zuwendungen an Pensionskassen	4c
Zuwendungen an Unterstützungskassen	4d

Beiträge an Pensionsfonds	4e
Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen	4f
Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	4g
Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	4h
Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	4i
Aufwendungen für Rechteüberlassungen	4j
Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen	4k
Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	5
Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	5a
Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	5b
Bewertung	6
Pensionsrückstellung	6a
Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	6b
Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	6c
Euroumrechnungsrücklage	6d
Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	6e
Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	7
Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	7a
Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	7b
<i>Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder</i>	7c <sup>(2)</sup>
(weggefallen)	7d
(weggefallen)	7e
(weggefallen)	7f
Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	7g
Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	7h
Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen	7i
(weggefallen)	7k

#### 4.

#### **Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten**

Einnahmen	8
Werbungskosten	9
Pauschbeträge für Werbungskosten	9a

#### 4a.

#### **Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug**

Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	9b
--	----

#### 5.

#### **Sonderausgaben**

Art der Aufwendungen	10
----------------------	----

Zusätzliche Altersvorsorge	10a
Steuerbegünstigte Zwecke	10b
Sonderausgaben-Pauschbetrag	10c
Verlustabzug	10d
Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	10e
Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	10f
Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	10g
(weggefallen)	10h
(weggefallen)	10i

## 6.

### **Vereinnahmung und Verausgabung**

Vereinnahmung und Verausgabung	11
Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	11a
Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	11b

## 7.

### **Nicht abzugsfähige Ausgaben**

Nicht abzugsfähige Ausgaben	12
-----------------------------	----

## 8.

### **Die einzelnen Einkunftsarten**

#### **a)**

#### **Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)**

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

#### **b)**

#### **Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)**

Einkünfte aus Gewerbebetrieb	15
Verluste bei beschränkter Haftung	15a
Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	15b
Veräußerung des Betriebs	16
Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	17

#### **c)**

#### **Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)**

Einkünfte aus selbständiger Arbeit	18
<b>d)</b>	
<b>Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)</b>	
Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	19
Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	19a
<b>e)</b>	
<b>Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)</b>	
Einkünfte aus Kapitalvermögen	20
<b>f)</b>	
<b>Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)</b>	
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	21
<b>g)</b>	
<b>Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)</b>	
Arten der sonstigen Einkünfte	22
Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	22a
Private Veräußerungsgeschäfte	23
<b>h)</b>	
<b>Gemeinsame Vorschriften</b>	
Andere Einkünfte	24
Altersentlastungsbetrag	24a
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	24b
<b>III.</b>	
<b>Veranlagung</b>	
Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	25
Veranlagung von Ehegatten	26
Einzelveranlagung von Ehegatten	26a
Zusammenveranlagung von Ehegatten	26b
(weggefallen)	27
Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	28
(weggefallen)	29
(weggefallen)	30
<b>IV.</b>	
<b>Tarif</b>	

Familienleistungsausgleich	31
Kinder, Freibeträge für Kinder	32
Einkommensteuertarif	32a
Progressionsvorbehalt	32b
Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	32c
Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	32d
Außergewöhnliche Belastungen	33
Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	33a
Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	33b
Außerordentliche Einkünfte	34
Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	34a
Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft	34b

## V.

### Steuerermäßigungen

#### 1.

##### Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	34c
Ausländische Einkünfte	34d

#### 2.

##### Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft

(weggefallen)	34e
---------------	-----

#### 2a.

##### Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum

Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	34f
--	-----

#### 2b.

##### Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen

Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	34g
--	-----

#### 3.

##### Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	35
--	----

#### 4.

### **Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen**

Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen 35a

#### 5.

### **Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer**

Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer 35b

#### 6.

### **Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden**

Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden 35c

## **VI.**

### **Steuererhebung**

#### 1.

### **Erhebung der Einkommensteuer**

Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer 36

Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer 36a

Einkommensteuer-Vorauszahlung 37

Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte 37a

Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen 37b

#### 2.

### **Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)**

Erhebung der Lohnsteuer 38

Höhe der Lohnsteuer 38a

Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge 38b

Lohnsteuerabzugsmerkmal 39

Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag 39a

Einbehaltung der Lohnsteuer 39b

Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale 39c

(weggefallen) 39d

Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale 39e

Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V 39f

Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen 40

Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte 40a

Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen 40b

Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug 41

Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	41a
Abschluss des Lohnsteuerabzugs	41b
Änderung des Lohnsteuerabzugs	41c
(weggefallen)	42
(weggefallen)	42a
Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	42b
(weggefallen)	42c
Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	42d
Anrufungsauskunft	42e
Lohnsteuer-Außenprüfung	42f
Lohnsteuer-Nachschau	42g

### 3.

#### **Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)**

Kapitalerträge mit Steuerabzug	43
Bemessung der Kapitalertragsteuer	43a
Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	43b
Entrichtung der Kapitalertragsteuer	44
Abstandnahme vom Steuerabzug	44a
Erstattung der Kapitalertragsteuer	44b
Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	45
Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	45a
Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	45b
Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	45c
Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	45d
Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	45e

### 4.

#### **Veranlagung von Steuerpflichtigen mit Steuerabzugspflichtigen Einkünften**

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

### VII.

#### **Steuerabzug bei Bauleistungen**

Steuerabzug	48
Verfahren	48a
Freistellungsbescheinigung	48b
Anrechnung	48c
Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	48d

### VIII.

#### **Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	49
---------------------------------------	----

Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	50
Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	50a

## IX.

### Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

Prüfungsrecht	50b
Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	50c
Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	50d
Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	50e
Bußgeldvorschriften	50f
Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	50g
Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	50h
Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	50i
Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	50j
Ermächtigungen	51
Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	51a
Anwendungsvorschriften	52
(weggefallen)	52a
(weggefallen)	52b
(weggefallen)	53
(weggefallen)	54
Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	55
Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	56
Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	57
Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	58
(weggefallen)	59
(weggefallen)	60
(weggefallen)	61

## X.

### Kindergeld

Anspruchsberechtigte	62
Kinder	63
Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	64
Andere Leistungen für Kinder	65
Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	66
Antrag	67
Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	68
Datenübermittlung an die Familienkassen	69
Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	70



Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	71
Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes (weggefallen)	72 73
Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	74
Aufrechnung	75
Pfändung (weggefallen)	76 76a
Erstattung von Kosten im Vorverfahren	77
Übergangsregelungen	78

## **XI.**

### **Altersvorsorgezulage**

Zulageberechtigte	79
Anbieter	80
Zentrale Stelle	81
Zuständige Stelle	81a
Altersvorsorgebeiträge	82
Altersvorsorgezulage	83
Grundzulage	84
Kinderzulage	85
Mindesteigenbeitrag	86
Zusammentreffen mehrerer Verträge	87
Entstehung des Anspruchs auf Zulage	88
Antrag	89
Verfahren	90
Datenerhebung und Datenabgleich	91
Bescheinigung	92
Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	92a
Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	92b
Schädliche Verwendung	93
Verfahren bei schädlicher Verwendung	94
Sonderfälle der Rückzahlung	95
Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	96
Übertragbarkeit	97
Rechtsweg	98
Ermächtigung	99

## **XII.**

### **Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	100
---	-----

## **XIII.**

### **Mobilitätsprämie**

Übergangsregelung aus Anlass des Gesetzes zur Regelung des Sozialen Entschädigungsrechts	101
--	-----

Anspruchsberechtigung	102
Entstehung der Mobilitätsprämie	103
Antrag auf die Mobilitätsprämie	104
Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	105
Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	106
Anwendung der Abgabenordnung	107
Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	108
Verordnungsermächtigung	109

#### **XIV.**

##### **Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie**

Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	110
Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	111

#### **Anlagen**

Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslänglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen (zu § 13a)	Anlage 1
Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen Gesellschaften im Sinne der Richtlinie Nr. 2011/96/EU (zu § 50g)	Anlage 1a
(1) <i>Red. Anm.</i> :	Anlage 2
	Anlage 3

Die Inhaltsübersicht wurde redaktionell angepasst.

(2) *Red. Anm.*:

Nach Artikel 2 Nummer 1 Buchstabe a des Gesetzes vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I S. 2451) wird in der Inhaltsübersicht die Angabe "§ 7c Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder" eingefügt. Nach Artikel 39 Absatz 7 des vorgenannten Gesetzes tritt der eingefügte § 7c an dem Tag in Kraft, an dem die Europäische Kommission durch Beschluss festgestellt hat, dass die Regelungen der Nummer 5 des Artikels 2 des vorgenannten Gesetzes entweder keine Beihilfen oder mit dem Binnenmarkt vereinbare Beihilfen darstellen.