

Jakom

Einkommensteuergesetz

Erläutert von. '•

Dr. Anton Baldauf
UFS, Außenstelle Innsbruck

Dr. Sabine Kanduth-Kristen
Univ.-Prof., Universitäten Graz u Klagenfurt

Mag. Marco Laudacher
UFS, Außenstelle Linz '• '•'

Dr. Christian Lenneis
" UFS, Außenstelle Wien "'

• Dr. Ernst Marschner ,,,, •...
>J '• : : • - . • i • ' • • • Steuerberater, Linz' ,,,, ,.' ' ' • • • J ' • • •

4. Auflage 2011

Linde

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage.....	5
Vorwort zur 1. Auflage.....	7
Bearbeiterverzeichnis.....	9
EStG-Inhaltsverzeichnis.....	11
Abkürzungsverzeichnis.....	17

Einkommensteuergesetz (EStG)

I. Teil

§ 1	Persönliche Steuerpflicht.....	33
-----	--------------------------------	----

2: Teil

..... Sachliche Steuerpflicht

i

1. Abschnitt

§ 2	Einkunftsarten, Einkünfte, Einkommen.....	53
-----	---	----

..... 1. Abschnitt

§ 3	Steuerbefreiungen.....	144
-----	------------------------	-----

..... 3. Abschnitt

§ 4	Gewinn.....	194
-----	-------------	-----

§ 4a	Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen.....	360
------	---	-----

§ 5	Gewinn der rechnungslegungspflichtigen Gewerbetreibenden.....	372
-----	---	-----

§ 6	Bewertung.....	380
-----	----------------	-----

§ 7-	Absetzung für Abnutzung.....	467
------	------------------------------	-----

§ 7a	Vorzeitige Absetzung für Abnutzung.....	488
------	---	-----

§ 8	Sonderformen der Absetzung für Abnutzung.....	492
-----	---	-----

§ 9	Rückstellungen.....	523
-----	---------------------	-----

§ 10	Gewinnfreibetrag.....	561
------	-----------------------	-----

§ 10a	Befristete Sonderregelungen für den Investitionsfreibetrag und eine vorzeitige Abschreibung.....	575
-------	--	-----

§ 10b	Auslaufen des Investitionsfreibetrages.....	576
-------	---	-----

§ 10c.	Befristete Sonderregelungen für eine vorzeitige Abschreibung bei katastrophengebundener Ersatzbeschaffung bei Gebäuden, und sonstigen Wirtschaftsgütern.....	6
--------	--	---

§ 11	Verzinsung des Eigenkapitalzuwachses.....	577
------	---	-----

§ 11a	Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne.....	578
-------	---	-----

§ 12	Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag.....	587
------	---	-----

§ 13	Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	600
------	-------------------------------------	-----

§ 14	Vorsorge für Abfertigungen, Pensionen und Jubiläumsgelder.....	604
------	--	-----

..... 4.-Abschnitt..... Überschuß der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 15	Einnahmen.....	637
------	----------------	-----

§ 16	Werbungskosten.....	668
------	---------------------	-----

Inhaltsverzeichnis

	5.i-5: Abschnitt	
§ 17	Durchschnittssätze	721
	6. Abschnitt	
§ 18	Sonderausgaben	744
	7. Abschnitt	
§ 19	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben	810
	8. Abschnitt	
§ 20	Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	830
	9. Abschnitt	
	Die einzelnen Einkunftsarten	
§ 21	Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 3 Z 1)	872
§ 22	Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 3 Z 2)	906
§ 23	Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 3 Z 3)	937
§ 24	Veräußerungsgewinne	993
§ 25	Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 3 Z 4)	1046
§ 26	Leistungen des Arbeitgebers, die nicht unter die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit fallen	1055
§ 27	Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 3 Z 5)	1069
§ 27a	Besonderer Steuersatz und Bemessungsgrundlage für Einkünfte aus Kapitalvermögen	1146
§ 28	Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 3 Z 6)	1151
§ 29	Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 3 Z 7)	1199
§ 30	Spekulationsgeschäfte	1223
§ 31	Veräußerung von Beteiligungen	1253
§ 32	Gemeinsame Vorschriften	1276
	3. Teil	
	Tarif	
§ 33	Steuersätze und Steuerabsetzbeträge	1287
§ 34	Außergewöhnliche Belastung	1326
§ 35	Behinderte	1371
§ 36	Steuerfestsetzung bei Schuldenerlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens	1383
§ 37	Ermäßigung der Progressions-Sondergewinne	1393
§ 38	Verwertung von Patentrechten	1430
	4. Teil II	
§ 39	Allgemeine Veranlagung und Veranlagungszeitraum	1436
§ 40	Erstattung von Absetzbeträgen in der Veranlagung	1441
§ 41	Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften	1442
§ 42	Steuerklärungspflicht	1452
§ 43	Steuerklärung bei Feststellung von Einkünften	1461
§ 44	Form der Steuererklärungen	1463
§ 45	Vorauszahlungen	1464
§ 46	Abschlußzahlungen	1469

5. Teil
Steuerabzug vom-Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ ,47	Arbeitgeber, Arbeitnehmer.....	1471
§ 48— § 61	aufgehoben	
§ 62	Berücksichtigung, besondere^Verhältnisse.....	1485
§ 62a	Nichterfüllung der Änmeldeverpflichtung.....	1488
§ 63	Freibetragsbescheid.....V.....	1488
§ 64'	Berücksichtigung des Freibetragsbescheides.....	1492
§•65'	aufgehoben ^.....	
§ 66'	Lohnsteuertarif.....	1493
§ '67'	Sonstige Bezüge.....	<1493-
§ 68	Besteuerung^bestimmtenZulagen und Zuschläge.....	4:512-
§ 69'	Lohnsteuerabzug in besonderen Fällen.....	1520
§ 70	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer.....	1526
§ 71i— § 75	aufgehoben	
§ 76	Lohnkonto.....	1528
§ 7-7,	Lohnzahlungszeitraum.....	1530
§ •78	Einbehaltung der Lohnsteuer.....	1533
§ '79	Abfuhr der Lohnsteuer.....	1535
§ 80'	Lohnsteuerärnielung.....	1537
§ 81	Betriebsstätte.....	1538
§ 82	Haftung.....	1539
§ 82a	Haftung bei Beaufträgerfzür Erbringung von Bäuleistungen::!.....	1539 •
§ 83	Steuerschuldner.....	1543
§ -84'	Lohnzettel.....	1544
§ '85-	Körperschaften des öffentlichen Rechts.....	1548
§ -86l	Lohnsteuerprüfung.....	1549
§ 87i	Verpflichtung der Arbeitgeber.....	1551
§ 88	Verpflichtung der Arbeitnehmer.....	1551
§ 89	Mitwirkung von Versicherungsträgern und anderen Institutionen.....	1552
§ 90	Auskunftspflicht der Behörde.....	1554
§ 91	Arbeitnehmer ohne inländischen Wphnsitz.....	1555
§ :92,	Auslandsbeamte.....	1556

6. Teil
Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer), J'

§ * 93	Steuerabzugspflichtige Kapitalerträge.....	1556
§ '94'	Befreiung-von der Kapitalertragsteuer.....	1576
§ 94al	[Befreiung gern Mutter-Tochter-RL.iSv:§-94a].....	<1592-
§ 95l	Höhe und Einbehaltung der Kapitalertragsteuer.....	1604
§ ;,96	Abfuhr der Kapitalertragsteuer.....	1620 •
§ ;97;	Steuerabgeitung.....	1625.

'x"

-•""

Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht ••••'

§ '98;	Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht.....	1640
§ "99;	Steuerabzug in besonderen Fällen.....	1680
§ 99a-	Befreiung vom Steuerabzug.....	1706-
§•100'	Höhe-und-Einbehaltung der Steuer.....	1710
§ 101	Abfuhr der Abzugsteuer.....	1713,
§ ,102.	Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger.....	1714

8. Teil

Sondervorschriften

§ 103	Zuzugsbegünstigung	1721
§ 104	Landarbeiterfreibetrag	1724
§ 105	Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweiser	1725
§ 106	Kinder-(Ehe)Partnerschaften	1726
§ 106a	Kinderfreibetrag	1729
§ 107	Mietzinsbeihilfen	1731
§ 108	Bausparen	1741
§ 108a	Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge	1746
§ 108b	Pensionszusatzversicherung; prämiengünstiger Bensions- investmentfonds	1749
§ 108c	Prämien für Forschung und Bildung (Forschungsprämie, Bildungsprämie)	1751
§ 108Ü	Befristete Sonderprämien für die katastrophengebündete Ersatz- beschaffung von Gebäuden und sonstigen Wirtschaftsgütern	1754
§ 108e	Befristete Investitionszuwachsprämie	1755
§ 108f	Lehrlingsausbildungsprämie	1756
§ 108g	Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge	1758
§ 108h	Einrichtungen der Zukunftsvorsorge	1761
§ 108i	Verfügung des Steuerpflichtigen über Ansprüche	1763
§ 109	Verrechnung von Kinderabsetzbeträgen, Abgeltungs- und Erstattungsbeträgen	1764
§ 109a	[Mitteilungspflicht]	1764
§ 109b	Mitteilung bei Auslandszahlungen	1768
§ 110	Verweisungen auf andere Bundesgesetze	1771

Übergangsbestimmungen

§ 111	Verweisungen anderer Bundesgesetze	1771
§ 112	Weitergeltung von Bestimmungen des EStG 1972	1771
§ 112a	[Weitergeltung § 103 idF BGBI 448/1992]	1772
§ 113	Bewertung	1772
§ 114	Absetzung für Abnutzung	1773
§ 115	Vorzeitige Abschreibung	1774
§ 116	Rücklagen, steuerfreie Beträge, Rückstellungen	1774
§ 117	Sonderausgaben	1779
§ 117a	[Ergänzende Bestimmungen]	1780
§ 118	Veräußerungsgewinne, Stille Reserven	1780
§ 119	Einkünfte aus Kapitalvermögen und aus Vermietung und Verpachtung	1781
§ 120	Sonstige Einkünfte	1782
§ 121	Vorauszahlungen	1782
§ 122	Lohnsteuerverfahren	1784
§ 123	Kapitalertragsteuer	1784
§ 124	Pensionskassen und betriebliche Kollektivversicherungen	1786
§ 124a	[Inkrafttretensbestimmungen]	1787
§ 124b	[Inkrafttretensbestimmungen und Sondervorschriften]	1788

10. Teil
Schlußbestimmungen

§ 125	[Anwendungsbeginn des EStG].....	1812
§ 126	Vollziehung.....	1813
§ 127	Wegfall der Lohnsteuerkarte.....	1813
§ 128	Anmeldung des Arbeitnehmers.....	1814
§ 129	Berücksichtigung des Alleinverdiener- oder des Alleinerzieher- absatzbetrages durch den Arbeitgeber.....	1814
§ 130	Inkrafttretensbestimmung für Beihilfen nach AMFG und AMSG.....	1815
§ 131	Inkrafttretensbestimmung § 69 Abs4.....	1815
§ 132	Inkrafttretensbestimmung.....	1815
§ 133	Inkrafttretensbestimmung.....	1815
§ 134	Inkrafttretensbestimmung.....	1816
Stichwortverzeichnis		1817