

# Jakom Einkommensteuergesetz

Erläutert von

**Dr. Sabine Kanduth-Kristen**

Univ.-Prof., Universität  
Klagenfurt

**Mag. Marco Laudacher**

BFG, Außenstelle Linz

**Dr. Christian Lenneis**

BFG, Wien

**Priv.-Doz. Dr. Ernst Marschner**

Steuerberater, Linz

**Dr. Martin Vock**

Bundesministerium für Finanzen

9. Auflage 2016

**Linde**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 9. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	IX
Bearbeiterverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur .....	XXXI

## Einkommensteuergesetz

### 1. Teil

§ 1	Persönliche Steuerpflicht .....	4
-----	---------------------------------	---

### 2. Teil

#### Sachliche Steuerpflicht

##### 1. Abschnitt

§ 2	Einkunftsarten, Einkünfte, Einkommen .....	28
-----	--	----

##### 2. Abschnitt

§ 3	Steuerbefreiungen .....	159
-----	-------------------------	-----

##### 3. Abschnitt

§ 4	Gewinn .....	223
§ 4a	Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen .....	410
§ 4b	Zuwendungen zur Vermögensausstattung .....	431
§ 5	Gewinn der rechnungslegungspflichtigen Gewerbetreibenden ...	434
§ 6	Bewertung .....	443
§ 7	Absetzung für Abnutzung .....	559
§ 7a	Vorzeitige Absetzung für Abnutzung .....	584
§ 8	Sonderformen der Absetzung für Abnutzung .....	584
§ 9	Rückstellungen .....	619
§ 10	Gewinnfreibetrag .....	668
§ 10a	Befristete Sonderregelungen für den Investitionsfreibetrag und eine vorzeitige Abschreibung .....	688
§ 10b	Auslaufen des Investitionsfreibetrages .....	688
§ 10c	Befristete Sonderregelungen für eine vorzeitige Abschreibung bei katastrophenbedingter Ersatzbeschaffung bei Gebäuden und sonstigen Wirtschaftsgütern .....	688
§ 11	Verzinsung des Eigenkapitalzuwachses .....	688
§ 11a	Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne .....	688
§ 12	Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag .....	700

§ 13	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	717
§ 14	Vorsorge für Abfertigungen, Pensionen und Jubiläumsgelder ....	722
<b>4. Abschnitt</b>		
<b>Überschuß der Einnahmen über die Werbungskosten</b>		
§ 15	Einnahmen .....	759
§ 16	Werbungskosten .....	797
<b>5. Abschnitt</b>		
§ 17	Durchschnittssätze .....	873
<b>6. Abschnitt</b>		
§ 18	Sonderausgaben .....	897
<b>7. Abschnitt</b>		
§ 19	Zeitliche Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben .....	971
<b>8. Abschnitt</b>		
§ 20	Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben .....	993
<b>9. Abschnitt</b>		
<b>Die einzelnen Einkunftsarten</b>		
§ 21	Land- und Forstwirtschaft (Abs. 3 Z 1) .....	1044
§ 22	Selbständige Arbeit (Abs. 3 Z 2) .....	1082
§ 23	Gewerbebetrieb (Abs. 3 Z 3) .....	1115
§ 23a	Verluste bei kapitalistischen Mitunternehmern mit beschränkter Haftung .....	1179
§ 24	Veräußerungsgewinne .....	1189
§ 25	Nichtselbständige Arbeit (Abs. 3 Z 4) .....	1252
§ 26	Leistungen des Arbeitgebers, die nicht unter die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit fallen .....	1262
§ 27	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	1278
§ 27a	Besonderer Steuersatz und Bemessungsgrundlage für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	1382
§ 28	Vermietung und Verpachtung .....	1405
§ 29	Sonstige Einkünfte (Abs. 3 Z 7) .....	1460
§ 30	Private Grundstücksveräußerungen .....	1488
§ 30a	Besonderer Steuersatz für Einkünfte aus Grundstücks- veräußerungen .....	1531
§ 30b	Immobilienwertsteuer .....	1540
§ 30c	Mitteilung und Selbstberechnung der Immobilienwert- steuer durch Parteienvertreter .....	1546
§ 31	Spekulationsgeschäfte .....	1554
§ 32	Gemeinsame Vorschriften .....	1563

**3. Teil****Tarif**

§ 33	Steuersätze und Steuerabsetzbeträge .....	1587
§ 34	Außergewöhnliche Belastung .....	1622
§ 35	Behinderte .....	1673
§ 36	Steuerfestsetzung bei Schulderrlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens .....	1686
§ 37	Ermäßigung der Progression, Sondergewinne .....	1697
§ 38	Verwertung von Patentrechten .....	1728

**4. Teil****Veranlagung**

§ 39	Allgemeine Veranlagung und Veranlagungszeitraum .....	1734
§ 40	Erstattung von Absetzbeträgen in der Veranlagung .....	1741
§ 41	Veranlagung von lohnsteuerpflichtigen Einkünften .....	1741
§ 42	Steuererklärungspflicht .....	1755
§ 43	Steuererklärung bei Feststellung von Einkünften .....	1764
§ 44	Form der Steuererklärungen .....	1765
§ 45	Vorauszahlungen .....	1767
§ 46	Abschlußzahlungen .....	1773

**5. Teil****Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)**

§ 47	Arbeitgeber, Arbeitnehmer .....	1775
§ 48	Barzahlungsverbot von Arbeitslohn in der Bauwirtschaft .....	1792
§§ 49 - 61	aufgehoben	
§ 62	Berücksichtigung besonderer Verhältnisse .....	1793
§ 62a	[Nichterfüllung der Anmeldeverpflichtung] .....	1796
§ 63	Freibetragsbescheid .....	1797
§ 64	Berücksichtigung des Freibetragsbescheides/Lohnsteuertarif .....	1801
§ 65	aufgehoben	
§ 66	Lohnsteuertarif .....	1802
§ 67	Sonstige Bezüge .....	1802
§ 68	Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge .....	1825
§ 69	Lohnsteuerabzug in besonderen Fällen .....	1835
§ 70	Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer .....	1842
§§ 71 - 75	aufgehoben	
§ 76	Lohnkonto .....	1843
§ 77	Lohnzahlungszeitraum .....	1847
§ 78	Einbehaltung der Lohnsteuer .....	1850
§ 79	Abfuhr der Lohnsteuer .....	1853
§ 80	Lohnsteueranmeldung .....	1855
§ 81	Betriebsstätte .....	1856
§ 82	Haftung .....	1857
§ 82a	Haftung bei Beauftragung zur Erbringung von Bauleistungen .....	1858
§ 83	Steuerschuldner .....	1862

§ 84	Lohnzettel .....	1863
§ 85	Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	1868
§ 86	Lohnsteuerprüfung .....	1869
§ 87	Verpflichtung der Arbeitgeber .....	1871
§ 88	Verpflichtung der Arbeitnehmer .....	1871
§ 89	Mitwirkung von Versicherungsträgern und anderen Institutionen .....	1872
§ 90	Auskunftspflicht der Behörde .....	1875
§ 91	Arbeitnehmer ohne inländischen Wohnsitz .....	1876
§ 92	Auslandsbeamte .....	1876

**6. Teil**  
**Kapitalertragsteuer**

§ 93	Abzugspflicht .....	1877
§ 94	Ausnahmen von der Abzugspflicht .....	1906
§ 94a	aufgehoben	
§ 95	Schuldner und Abzugsverpflichteter .....	1937
§ 96	Abfuhr der Kapitalertragsteuer .....	1954
§ 97	Steuerabgeltung .....	1959

**7. Teil**  
**Besteuerung bei beschränkter Steuerpflicht**

§ 98	Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht .....	1970
§ 99	Steuerabzug in besonderen Fällen .....	2015
§ 99a	Befreiung vom Steuerabzug .....	2038
§ 100	Höhe und Einbehaltung der Steuer .....	2042
§ 101	Abfuhr der Abzugsteuer .....	2046
§ 102	Veranlagung beschränkt Steuerpflichtiger .....	2046

**8. Teil**  
**Sondervorschriften**

§ 103	Zuzugsbegünstigung .....	2055
§ 104	Landarbeiterfreibetrag (aufgehoben) .....	2061
§ 105	Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen .....	2062
§ 106	Kinder, (Ehe)Partnerschaften .....	2062
§ 106a	Kinderfreibetrag .....	2066
§ 107	Mietzinsbeihilfen (aufgehoben) .....	2069
§ 108	Bausparen .....	2069
§ 108a	Prämienbegünstigte Pensionsvorsorge .....	2075
§ 108b	Pensionszusatzversicherung, prämiengünstiger Pensionsinvestmentfonds .....	2077
§ 108c	Forschungsprämie .....	2080
§ 108d	Befristete Sonderprämien für die katastrophenbedingte Ersatz- beschaffung von Gebäuden und sonstigen Wirtschaftsgütern .....	2093
§ 108e	Befristete Investitionszuwachsprämie .....	2093
§ 108f	Lehrlingsausbildungsprämie .....	2094
§ 108g	Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge .....	2095
§ 108h	Einrichtungen der Zukunftsvorsorge .....	2098
§ 108i	Verfügung des Steuerpflichtigen über Ansprüche .....	2102

§ 109	Verrechnung von Kinderabsetzbeträgen, Abgeltungs- und Erstattungsbeträgen .....	2103
§ 109a	Mitteilungspflicht .....	2104
§ 109b	Mitteilung bei Auslandszahlungen .....	2107
§ 110	Verweisungen auf andere Bundesgesetze .....	2111

### 9. Teil Übergangsbestimmungen

§ 111	Verweisungen anderer Bundesgesetze .....	2111
§ 112	Weitergeltung von Bestimmungen des EStG 1972 .....	2111
§ 112a	[Weitergeltung idF BGBl 448/1992] .....	2112
§ 113	Bewertung .....	2112
§ 114	Absetzung für Abnutzung .....	2112
§ 115	Vorzeitige Abschreibung .....	2114
§ 116	Rücklagen, steuerfreie Beträge, Rückstellungen .....	2114
§ 117	Sonderausgaben .....	2119
§ 117a	[Ergänzende Bestimmungen] .....	2119
§ 118	Veräußerungsgewinne, Stille Reserven .....	2119
§ 119	Einkünfte aus Kapitalvermögen und aus Vermietung und Verpachtung .....	2120
§ 120	Sonstige Einkünfte .....	2121
§ 121	Vorauszahlungen .....	2121
§ 122	Lohnsteuerverfahren .....	2121
§ 123	Kapitalertragsteuer .....	2122
§ 124	Pensionskassen und betriebliche Kollektivversicherungen .....	2122
§ 124a	(Verfassungsbestimmung) [Inkrafttretensbestimmungen] .....	2124
§ 124b	[Inkrafttretensbestimmungen und Sondervorschriften] .....	2125

### 10. Teil Schlußbestimmungen

§ 125	[Anwendungsbeginn des EStG] .....	2152
§ 126	Vollziehung .....	2152
§ 127	Wegfall der Lohnsteuerkarte .....	2152
§ 128	Anmeldung des Arbeitnehmers .....	2153
§ 129	Berücksichtigung des Alleinverdiener-, des Alleinerzieher- oder des erhöhten Pensionistenabsetzbetrages durch den Arbeitgeber oder die pensionsauszahlende Stelle .....	2153
§ 130	[Inkrafttretensbestimmung für Beihilfen nach AMFG und AMSG] .....	2154
§ 131	[Inkrafttretensbestimmung Abs. 4] .....	2154
§ 132	[Inkrafttretensbestimmung für Bezüge nach dem HGG und den Freibetrag gem Abs 2] .....	2154
§ 133	[Inkrafttretensbestimmung] .....	2155
§ 134	[Inkrafttretensbestimmung] .....	2155
§ 135	[Inkrafttretensbestimmung] .....	2155

Stichwortverzeichnis .....	2156
----------------------------	------