

Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
A. Einkommensteuergesetz – geschlossene Wiedergabe des gesamten Gesetzes	19	§ 3 Nr. 11 Steuerfreie Beihilfen und Unterstützungen, Steuerfreie Stipendien	173
B. Einkommensteuergesetz, Lohnsteuer-Durchführungsverordnung, Lohnsteuer-Richtlinien und Verwaltungserlasse	163	R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG)	173
I. Steuerpflicht		§ 3 Nr. 11a Steuerfreie Corona-Beihilfen	174
§ 1 Steuerpflicht	163	Anlage: BMF-Schreiben vom 26.10.2020 (BStBl. I S. 1227) zur Steuerfreiheit von Corona-Beihilfen	174
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 25.11.1999 (BStBl. I S. 990) zur Vorlage einer Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde im Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	163	§ 3 Nr. 11b Steuerfreier Pflegebonus	174
Anlage 2: Anwendungserlass des BMF zur Abgabenordnung §§ 8, 9 AO – Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	163	§ 3 Nr. 11c Steuerfreie Inflationsausgleichsprämie	174
§ 1a Grenzpendler	167	§ 3 Nr. 12 Steuerfreie Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen	175
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 30.12.1996 (BStBl. I S. 1506) zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 14. 2. 1995 (Schumacker-Urteil)	167	R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 EStG)	175
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 8.10.1996 (BStBl. I S. 1191) zur Billigkeitsregelung für Grenzpendler	168	Anlage 1: Grundsätzlich bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 1.9.2021 (Az.: S 2337 – 3 – V B 3) zur steuerlichen Behandlung von Entschädigungen, die den ehrenamtlichen Mitgliedern kommunaler Vertretungen gezahlt werden	176
Anlage 3: Verfügung der OFD Niedersachsen vom 16.8.2016 (Az.: S 2104 – 3 – St 213) zur Zusammenveranlagung bei beschränkter Steuerpflicht	169	Anlage 2: Erlass des Finanzministeriums Baden-Württemberg vom 31.8.2022 (Az.: FM 3 – S 2337 – 5/5) zur steuerlichen Behandlung der Aufwandsentschädigungen für ehrenamtliche Tätigkeiten bei den Regionalverbänden	179
Anlage 4: BMF-Schreiben vom 16.9.2013 (BStBl. I S.1325) zu familienbezogenen Steuervergünstigungen bei Wohnsitz in der Schweiz	169	Anlage 3: Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Ministeriums für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg vom 31.8.2022 (Az.: FM 3 – S 2337 – 5/6) zur steuerlichen Behandlung der Entschädigungen der Selbstverwaltungsorgane der Sozialversicherungsträger	179
II. Einkommen		§ 3 Nr. 13 Steuerfreie Reisekostenvergütungen aus öffentlichen Kassen	180
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	170	R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG)	180
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	170	§ 3 Nr. 15 Steuerfreie Fahrtkostenzuschüsse	181
§ 3 Nr. 2 Steuerfreie Leistungen nach dem SGB III	171	Anlage 1: BMF-Schreiben vom 15.8.2019 (BStBl. I S. 875), geändert durch BMF-Schreiben vom 7.11.2023 (BStBl. I S. 1969) zur Steuerfreiheit von Fahrtkostenzuschüssen	181
R 3.2 Leistungen nach dem SGB III (§ 3 Nr. 2 EStG)	171	Anlage 2: BMF-Schreiben vom 30.5.2022 (BStBl. I S. 922) zu Fahrtkostenzuschüssen während der Gültigkeitsdauer des 9-€-Tickets	186
Anlage: Verfügung der OFD Hannover vom 20.3.2008 (Az.: S 2342 – 157 – StO 213) zur steuerlichen Behandlung von Zahlungen des Insolvenzverwalters an die Bundesagentur für Arbeit aufgrund des gesetzlichen Forderungsübergangs nach § 115 SGB X	171	§ 3 Nr. 16 Steuerfreie Reisekostenvergütungen in der Privatwirtschaft	186
§ 3 Nr. 4 Steuerfreie Dienstkleidung	172	R 3.16 Erstattung von Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 16 EStG)	186
R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und andere Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 4 EStG)	172	§ 3 Nr. 19 Steuerfreie Weiterbildungsleistungen	186
§ 3 Nr. 5 Steuerfreie Geld- und Sachbezüge an Wehrdienst- und Zivildienstleistende	172		
§ 3 Nr. 6 Steuerfreie Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten	172		
R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen (§ 3 Nr. 6 EStG)	172		

	Seite		Seite
§ 3 Nr. 25 Steuerfreie Entschädigungen nach dem Infektionsschutzgesetz	187	Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 22.3.1991 (Az.: 32 – S 2355 – 26/2 – 5320) zur lohnsteuerlichen Behandlung der an Orchestermitglieder gezahlten Instrumenten-, Saiten-, Rohr- und Blattgelder	199
Anlage: BMF-Schreiben vom 25.1.2023 (BStBl. I S. 207) zu Verdienstausfallentschädigungen nach dem Infektionsschutzgesetz	187	Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 7.10.1982 (Az.: 32 – S 2332 – 49/14 – 49572) zum Motorsägegeld für Waldarbeiter	200
§ 3 Nr. 26 Steuerfreie Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten	188	Anlage 3: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 9.2.1995 (Az.: 32 – S 2332 – 49/24 – 40727) zur steuerlichen Behandlung der den Waldarbeitern nach § 33a des Manteltarifvertrags für Waldarbeiter (MTW) gezahlten Transportentschädigungen	200
R 3.26 Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG)	188	§ 3 Nr. 31 Steuerfreie Überlassung typischer Berufskleidung	200
Anlage 1: Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 1.9.2021 (Az.: S 2245 A – 002 – St 29) zur Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten nach § 3 Nr. 26 EStG	190	R 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG)	200
Anlage 2: Verfügung der Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main vom 2.2.2021 (Az.: S 2337 A – 23 – St 211) zur steuerlichen Behandlung der Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Funktionsträger der Freiwilligen Feuerwehr, die eine Ausbildertätigkeit ausüben	193	Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, z. B. Erlass der Senatsverwaltung für Finanzen Berlin vom 1.4.1993 (Az.: III D 12 – S 2334 – 10/91) zur steuerlichen Behandlung des tariflichen Kleidergeldes für Orchestermusiker	200
§ 3 Nr. 26a Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit	193	Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 29.6.1990 (Az.: 32 – S 2337 – 10/28 – 39220) zur steuerlichen Behandlung der an Privatforstbedienstete gezahlten Entschädigungen	201
R 3.26a Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit (§ 3 Nr. 26a EStG)	193	Anlage 3: Bundeseinheitlich geltende Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 26.11.1996 (Az.: S 2350 – 5 – V B 3) zur Dienstkleidung im öffentlichen Dienst als Berufskleidung	201
Anlage: BMF-Schreiben vom 21.11.2014 (BStBl. I S. 1581) zu den steuerfreien Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit nach § 3 Nr. 26a EStG	194	§ 3 Nr. 32 Steuerfreie Sammelbeförderung von Arbeitnehmern	201
§ 3 Nr. 26b Ehrenamtliche Betreuer	195	R 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG)	201
Anlage: Erlass des Ministeriums für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg vom 10.2.2016 (Az.: 3 – S 233 – 7/38) zu Aufwandsentschädigungen für ehrenamtliche Betreuer	195	§ 3 Nr. 33 Steuerfreie Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern	201
§ 3 Nr. 28 Steuerfreie Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz	196	R 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG)	201
R 3.28 Leistung nach dem Altersteilzeitgesetz (§ 3 Nr. 28 EStG)	197	§ 3 Nr. 34 Steuerfreie Gesundheitsleistungen	202
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 28.3.2000 (Az.: IV C 5 – S 2340 – 51/99 V) zur Steuerfreiheit der Aufstockungsbeträge in sog. Störfällen	198	R 3.34 Steuerfreie Gesundheitsförderung – unbesetzt –	202
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 27.4.2000 (Az.: IV C 5 – S 2343 – 6/00) zur Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit bei Blockzeitmodellen	198	Anlage: BMF-Schreiben vom 20.4.2021 (BStBl. I S. 700) zu steuerfreien Arbeitgeberleistungen zur Gesundheitsförderung	202
Anlage 3: Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Verfügung der OFD Erfurt vom 23.8.2000 (Az.: S 2333 A – 12 – St 331) zur Rückzahlung von Arbeitslohn bei rückwirkender Inanspruchnahme von Altersteilzeit	198	§ 3 Nr. 34a Steuerfreie Betreuungsleistungen	205
Anlage 4: BMF-Schreiben vom 27.4.2001 (Az.: IV C 5 – S 2333 – 21/01) zur Steuerfreiheit von Aufstockungsbeträgen bei Arbeitsunfähigkeit	199		
Anlage 5: Verfügung der OFD Hannover vom 20.3.2008 (Az.: S 2350 – 118 – StO 217) zum Werbungskostenabzug bei Altersteilzeit	199		
§ 3 Nr. 28a Zuschüsse Kurzarbeitergeld	199		
§ 3 Nr. 30 Steuerfreies Werkzeuggeld	199		
R 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG)	199		

	Seite		Seite	
§ 3 Nr. 37 Steuerfreie Fahrradgestaltung	205		29.6.1990 (Az.: 32 – S 2337 – 10/28 – 39220) zur steuerlichen Behandlung der an Privatforstbedienstete gezahlten Entschädigungen	218
§ 3 Nr. 39 Steuerfreie Überlassung von Vermögensbeteiligungen	206			
R 3.39 Steuerfreie Vermögensbeteiligungen – unbesetzt –	206	Anlage 4:	Erlass des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 16.6.2004 (Az.: 34 – S 2337 – 158 – 25617/04) zur Übernahme der Aufwendungen für den Führerschein bei Feuerwehrleuten durch die Gemeinde	218
Anlage: BMF-Schreiben vom 16.11.2021 zur Steuerfreiheit bei der Überlassung von Vermögensbeteiligungen	206			
§ 3 Nr. 44 Steuerfreiheit für Stipendien aus öffentlichen Mitteln	211	Anlage 5:	Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 13.12.2004 (Az.: S 2332 – 76 – V B 3) zur Übernahme der Aufwendungen für den Erwerb eines Führerscheins durch den Arbeitgeber bei einem Straßenanwärter/einer Straßenanwärterin ...	219
Anlage 1: Verfügung des Bayer. Landesamtes für Steuern vom 20.5.2008 (Az.: S 2342 – 15 – St 32/33) zur Steuerfreiheit von EXIST-Gründerstipendien	211	Anlage 6:	Verfügung des Bayerischen Landesamtes für Steuern vom 26.6.2009 (Az.: S 2332.1.1 – 3/3 – St 32/St 33) zur Übernahme der Aufwendungen für den Erwerb eines Führerscheins in Handwerksbetrieben	219
Anlage 2: Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 6.9.2018 (Az.: S 2121 A – 013 – St 213) zur steuerlichen Behandlung von Stipendien	211			
§ 3 Nr. 45 Steuerfreie Telekommunikation und Computernutzung	213	§ 3 Nr. 51 Steuerfreie Trinkgelder	219	
R 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG)	213	R 3.51 Steuerfreie Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG) – unbesetzt –	219	
Anlage 1: Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 22.10.2002 (Az.: S 2342 – 40 – V B 3) zur Steuerfreiheit der Vorteile des Arbeitnehmers aus der Privatnutzung von betrieblichen Telekommunikationsgeräten	214	§ 3 Nr. 55 Steuerfreie Übertragung der betrieblichen Altersversorgung	220	
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 11.4.2001 (Az.: IV B 7 – S 7109 – 14/01) zur umsatzsteuerlichen Behandlung der privaten Nutzung von Personalcomputern und Telekommunikationsgeräten	214	R 3.55 Übertragung der betrieblichen Altersversorgung (§ 3 Nr. 55 EStG) – unbesetzt –	220	
§ 3 Nr. 46 Steuerfreier Ladestrom, Steuerfreie Gestaltung von Ladevorrichtungen	215	§ 3 Nr. 55a Steuerfreier Versorgungsausgleich – Interne Teilung	220	
R 3.46 Aufladen von Elektrofahrzeugen und Gestaltung der Ladevorrichtung	215	R 3.55a Versorgungsausgleich – Interne Teilung (§ 3 Nr. 55a EStG) – unbesetzt – ..	220	
Anlage: BMF-Schreiben vom 29.9.2020 (BStBl. I S. 972) zum Aufladen von Elektrofahrzeugen	215	§ 3 Nr. 55b Steuerfreier Versorgungsausgleich – Externe Teilung	220	
§ 3 Nr. 50 Steuerfreie durchlaufende Gelder, Steuerfreier Auslagenersatz	217	R 3.55b Versorgungsausgleich – Externe Teilung (§ 3 Nr. 55b EStG) – unbesetzt – ..	220	
R 3.50 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG)	217	§ 3 Nr. 55c Steuerfreie Übertragungen von Altersvorsorgevermögen	220	
Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 11.7.1990 (Az.: 32 – S 2336 – 4/22 – 28874) zur lohnsteuerlichen Behandlung von Futter- und Wartungskosten für Wachhunde	218	R 3.55c Übertragungen von Altersvorsorgevermögen (§ 3 Nr. 55c EStG) – unbesetzt –	221	
Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 21.3.1991 (Az.: 32 – S 2332 – 117/2 – 14472) zur lohnsteuerlichen Behandlung tariflicher Waschgelder an Kaminkehrergesellen	218	§ 3 Nr. 56 Steuerfreie Beiträge zur umlagefinanzierten Altersversorgung	221	
Anlage 3: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom		R 3.56 Steuerfreie Beiträge zur umlagefinanzierten betrieblichen Altersversorgung (§ 3 Nr. 56 EStG) – unbesetzt –	221	
		§ 3 Nr. 58 Steuerfreie Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten	221	
		R 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG) ...	221	
		Anlage: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 16.2.2001 (Az.: 34 – S 2332 – 107/129 7111) zu Zinsersparnissen und Aufwendungszuschüssen aus Wohnungsfürsorgemitteln	222	
		§ 3 Nr. 59 Steuerfreie Mietvorteile	222	
		R 3.59 Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG)	222	
		Anlage: BMF-Schreiben vom 10.10.2005 (BStBl. I S. 959) zur Steuerbefreiung von Mietvorteilen nach § 3 Nr. 59 zweiter Halbsatz EStG	222	

	Seite		Seite
§ 3 Nr. 60 Anpassungsgeld Kohleausstieg	222		
§ 3 Nr. 62 Steuerfreie Zukunftssicherungsleistungen	222		
R 3.62 Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG)	223		
Anlage 1: Verfügung der OFD Magdeburg vom 1.8.2001 (Az.: S 2333 – 21 – St 224) zum rückwirkenden Wegfall der Sozialversicherungspflicht bei beherrschendem Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	225	Anlage 3: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 26.10.1992 (Az.: 32 – S 2343 – 11/18 – 54540) zur steuerlichen Behandlung von Nachtarbeitszuschlägen in der Druckindustrie	234
Anlage 2: Verfügung der OFD Karlsruhe vom 19.12.2008 (Az.: S 2333/77 – St 144) zum Zuflusszeitpunkt bei der Umwandlung von irrtümlich gezahlten Sozialversicherungsbeiträgen in freiwillige Beiträge bei Gesellschafter-Geschäftsführern einer GmbH	225	Anlage 4: Verfügung der OFD München vom 10.10.1993 (Az.: S 2343 – 33 – St 435) zur Wechselschichtzulage im Bankgewerbe	234
Anlage 3: BMF-Schreiben vom 30.1.2014 (BStBl. I S. 210) zu Zuschüssen zu einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung	225	Anlage 5: Verfügung der OFD Düsseldorf vom 7.7.2005 (Az.: St 22 – S 2343 – 41 – St 213 – k) zu den Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit bei Gesellschafter-Geschäftsführern	235
§ 3 Nr. 63 Steuerfreie Beträge zur betrieblichen Altersversorgung	226	Anlage 6: BMF-Schreiben vom 9.2.2011 (Az.: IV C 5 – S 2343/0-02) zur steuerlichen Behandlung der allgemeinen Tarifierhöhung für Zuschläge im Wertguthaben	235
R 3.63 Steuerfreie Beträge zur kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG) – unbesetzt –	226	Anlage 7: Erlass des Finanzministeriums Niedersachsen vom 6.2.2019 (Az.: S 2343 – 3411) zur Steuerfreiheit von Zuschlägen bei Bereitschaftsdienst ..	235
Anlage: BMF-Schreiben vom 24.6.2008 (Az.: IV C 5 – S 2333/07/0016) zur lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für eine sog. Clearingstelle betreffend die betriebliche Altersversorgung	226	§ 3c Anteilige Abzüge	235
§ 3 Nr. 63a Steuerfreier Sicherungsbeitrag des Arbeitgebers	226	§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen (auszugsweise)	236
R 3.63a Sicherungsbeiträge des Arbeitgebers (§ 3 Nr. 63a EStG) – unbesetzt –	226	§ 4b Direktversicherung	237
§ 3 Nr. 64 Steuerfreier Kaufkraftausgleich	227	§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	237
R 3.64 Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG) ..	227	§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	237
§ 3 Nr. 65 Steuerfreie Insolvenzversicherung	227	Anlage: Tabelle zur Errechnung des Deckungskapitals für lebenslängliche Leistungen von Unterstützungskassen	239
R 3.65 Insolvenzversicherung (§ 3 Nr. 65 EStG) ..	228	§ 4e Beiträge zu Pensionsfonds	239
§ 3 Nr. 66 Steuerfreie Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften	228	§ 6 Bewertung (auszugsweise)	239
R 3.66 Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften (§ 3 Nr. 66 EStG) – unbesetzt –	228	§ 8 Einnahmen	240
Anlage: BMF-Schreiben vom 26.10.2006 (BStBl. I S. 709) zu Übertragung von Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds nach § 3 Nr. 66 EStG	228	R 8.1 Absätze 1 bis 4, Bewertung der Sachbezüge	242
§ 3 Nr. 67 Steuerfreie Zuschläge für Erziehung und Pflege	229	Anlage 1: BMF-Schreiben vom 19.5.2015 (BStBl. I S. 484) zur Ermittlung des geldwerten Vorteils bei Arbeitgeberdarlehen und zur Anwendung der 50-€-Freigrenze	244
R 3.67 Zuschläge für Erziehung und Pflege (§ 3 Nr. 67 EStG) – unbesetzt –	230	Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 16.2.2001 (Az.: 34 – S 2332 – 107/129 – 7111) zu Zinssparnissen und Aufwendungszuschüssen aus Wohnungsfürsorgemitteln	244
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	230	Anlage 3: BMF-Schreiben vom 2.3.1990 (BStBl. I S. 141) zur steuerlichen Behandlung von Zinsen auf Einlagen der Arbeitnehmer von Kreditinstituten ...	244
R 3b Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	230	Anlage 4: Bundeseinheitlicher Erlass vom 9.1.2020 (BStBl. I S. 174) zu Durchschnittswerten bei der Privatnutzung von Fahrrädern	244
Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staats-			
Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staats-			

	Seite		Seite
Anlage 5: BMF-Schreiben vom 17.11.2017 (BStBl. I S. 1546) zur Überlassung von Fahrrädern in Leasingfällen	245	steuerlichen Behandlung der Überlassung sog. Firmenwagen an Arbeitnehmer, wenn diese Zuzahlungen leisten	275
Anlage 6: BMF-Schreiben vom 15.3.2022 (BStBl. I S. 242) zur Abgrenzung von Barlohn und Sachlohn	246	Anlage 8: BMF-Schreiben vom 13.4.2004 (BStBl. I S. 468) zur umsatzsteuerlichen Bemessungsgrundlage bei sonstigen Leistungen	275
Anlage 7: BMF-Schreiben vom 10.5.2022 (BStBl. I S. 668) zur lohnsteuerlichen Behandlung von Token.....	249	Anlage 9: BMF-Schreiben vom 5.6.2014 (BStBl. I S. 896) zur umsatzsteuerlichen Behandlung der Überlassung von Fahrzeugen an das Personal zur privaten Nutzung	276
R 8.1 Absätze 5 und 6, Unterkunft oder Wohnung	249	R 8.2 Bezug von Waren und Dienstleistungen (Rabattfreibetrag)	277
Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 5.8.1983 (Az.: 32 – S 2332 – 2/73 – 33111) zur lohnsteuerlichen Behandlung von Aufwendungen der Arbeitgeber zur Wohnungsbeschaffung für Arbeitnehmer	250	Anlage 1: Bundeseinheitliche geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 12.10.2001 (Az.: 34 – S 2334 – 28/51 – 44990) zur Überlassung von Rundfunk- und Fernsehgeräten sowie von Videorekordern	279
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 30.6.1997 (BStBl. I S. 696) zur lohnsteuerlichen Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für Sicherheitsmaßnahmen in der Wohnung des Arbeitnehmers	251	Anlage 2: Bundeseinheitlicher Erlass vom 12.5.2021 (BStBl. I S. 774) zur steuerlichen Behandlung der von Luftverkehrsgesellschaften gewährten unentgeltlichen oder verbilligten Mitarbeiterflüge für die Kalenderjahre 2022 bis 2024	279
R 8.1 Absatz 7, Kantinenmahlzeiten und Essenmarken	252	Anlage 3: BMF-Schreiben vom 14.9.1994 (BStBl. I S. 755) zur steuerlichen Behandlung unentgeltlicher oder verbilligter Reiseleistungen bei Mitarbeitern von Reisebüros und Reiseveranstaltern	280
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 7.12.2023 zu Sachbezugswerten für Mahlzeiten ..	254	Anlage 4: BMF-Schreiben vom 20.1.2015 (BStBl. I S. 143) zur steuerlichen Behandlung der Rabatte, die Arbeitnehmern von dritter Seite eingeräumt werden	281
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 18.1.2019 (BStBl. I S. 66) zu arbeitstäglichen Mahlzeitenzuschüssen	254	Anlage 5: BMF-Schreiben vom 7.8.1990 (Az.: IV B 6 – S 2334 – 106/90) zur Bewertung von beschädigten oder gebrauchten Waren zur Anwendung der Rabattregelung	281
R 8.1 Absatz 8, Mahlzeiten aus besonderem Anlass	255	Anlage 6: Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Hessischen Ministeriums der Finanzen vom 30.9.2008 (Az.: S 2334 A – 110 – II 3b) zur lohnsteuerlichen Behandlung des verbilligten Erwerbs von Fondsanteilen durch Mitarbeiter von Bankkonzernen	281
R 8.1 Absätze 9 und 10, Gestellung von Kraftfahrzeugen	255	Anlage 7: BMF-Schreiben vom 18.12.2009 (BStBl. I 2010 S. 20) zur Ermittlung des geldwerten Vorteils beim Erwerb von Kraftfahrzeugen vom Arbeitgeber in der Automobilindustrie (§ 8 Abs. 3 EStG)	283
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 3.3.2022 (BStBl. I S. 232) zur lohnsteuerlichen Behandlung der Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	258	Anlage 8: Verfügung der OFD Hannover vom 19.2.2001 (Az.: S 2334 – 331 – StH 212) zu ersparten Abschlussgebühren bei Abschluss eigener Bausparverträge durch Arbeitnehmer von Kreditinstituten	284
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 18.11.2009 (BStBl. I S. 1326); geändert durch BMF-Schreiben vom 15.11.2012 (BStBl. I S. 1099) zur ertragsteuerlichen Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Privatfahrten, zu Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte sowie zu Familienheimfahrten.....	264	Anlage 9: BMF-Schreiben vom 16.5.2013 (BStBl. I S. 729) unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF-Schreiben vom 11.2.2021 (BStBl. I S. 311) zur Bewertung von Sachbezügen nach § 8 Abs. 2 und § 8 Abs. 3 EStG	284
Anlage 3: BMF-Schreiben vom 5.11.2021 zur Nutzung von Elektro- und Hybrid-elektrofahrzeugen	268		
Anlage 4: Kurzinformation der Oberfinanzdirektionen Düsseldorf und Rheinland vom 18.2.2013 (Az.: Nr. 02/2013 für den Lohnsteuer-Außendienst) zur Ordnungsmäßigkeit eines elektronischen Fahrtenbuchs	273		
Anlage 5: Verfügung der OFD Berlin vom 12.7.1999 (Az.: St 423 – S 2334 – 4/96) zur Privatnutzung geleaster Kraftfahrzeuge im sog. Zwei-Vertrags-Modell.....	274		
Anlage 6: BMF-Schreiben vom 3.4.2012 (BStBl. I S. 478) zur privaten Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	274		
Anlage 7: BMF-Schreiben vom 30.12.1997 (BStBl. I 1998 S. 110) zur umsatz-			

§ 9

	Seite
Anlage 10: BMF-Schreiben vom 19.5.2015 (BStBl. I S. 484) zur steuerlichen Behandlung von Zinsvorteilen aus Arbeitgeberdarlehen	285
Anlage 11: Verfügung des Bayerischen Landesamtes für Steuern vom 7.7.2015 (Az.: S 2334.2.1 – 84/16 St 32) zu Darlehenskonditionen bei Internetportalen	288
Werbungskosten	289
R 9.1 Werbungskosten	291
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 23.7.1998 (Az.: IV B 6 – S 2354 – 33/98) zu den Aufwendungen für kombinierte Rechtsschutzversicherungen als Werbungskosten	295
Anlage 2: Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 14.2.2002 (Az.: S 2354 – 1 – V B 3) zu den Aufwendungen für einen privat angeschafften Computer und Internetzugang	295
Anlage 3: BMF-Schreiben vom 21.12.2007 (BStBl. I 2008 S. 256) zur Zuordnung der Steuerberaterkosten zu den Werbungskosten	295
Anlage 4: BMF-Schreiben vom 6.7.2010 (BStBl. I S. 614) zur Berücksichtigung gemischter Aufwendungen	296
Anlage 5: Kurzinformation des Finanzministeriums Schleswig-Holstein vom 1.11.2010 (Az.: VI 3011 – S 2742 – 121) zum Vorliegen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei gemischt veranlassten Aufwendungen	298
R 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	299
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 22.9.2010 (BStBl. I S. 721) zur Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten	300
Anlage 2: Kurzinformation der OFD Nordrhein-Westfalen vom 20.3.2014 (Einkommensteuer Nr. 11/2014) zum Einsatz von Zeitguthaben für berufliche Fortbildung	303
R 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden	303
R 9.4 Reisekosten	304
Anlage: BMF-Schreiben vom 25.11.2020 (BStBl. I S. 1228) zu Reisekosten von Arbeitnehmern	304
R 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten	324
Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 22.2.1993 (Az.: 32 – S 2334 – 101/41 – 9731) zur steuerlichen Behandlung des Arbeitgeberersatzes der Anschaffungskosten einer „BahnCard“	325
Anlage 2: Erlass des Finanzministeriums Saarland vom 13.10.2004 (Az.: B/2-4 – 114/04 – S 2334) zur steuerfreien Reisekostenerstattung bei Verwendung einer arbeitnehmereigenen „BahnCard 100“	325

	Seite
R 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten	325
Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, bekannt gegeben durch Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 29.5.2013 (Az.: S 2338 A – 43 – St 211) zur lohnsteuerlichen Erfassung steuerpflichtiger Teile von Reisekostenvergütungen	326
Anlage 2: Erlass des Finanzministeriums Schleswig-Holstein vom 4.9.2008 (Az.: VI 315 – S 2380 – 183) zur Anwendung der Pauschbeträge für Verpflegungsmehraufwand bei Seeleuten	326
R 9.7 Übernachtungskosten	327
R 9.8 Reisenebenkosten	327
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 4.12.2012 (BStBl. I S. 1249) zu Reisenebenkosten bei Übernachtungen von LKW-Fahrern	328
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 29.9.1998 (Az.: IV C 5 S 2334 – 1/98) zur Benutzung von Firmenkreditkarten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten ...	328
R 9.9 Umzugskosten	329
Anlage: BMF-Schreiben vom 21.7.2021 (BStBl. I S. 1021) zur steuerlichen Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Abs. 2 LStR; Änderung der maßgebenden Beträge ab 1. April 2021 und 1. April 2022	330
R 9.10 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte ...	331
Anlage: BMF-Schreiben vom 18.11.2021 zur Anwendung der Entfernungspauschale	333
R 9.11 Absätze 1 bis 4, Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung	339
R 9.11 Absätze 5 bis 10, Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung	341
R 9.12 Arbeitsmittel	342
R 9.13 Werbungskosten bei Heimarbeitern ...	344
R 9.14 Häusliches Arbeitszimmer – unbesetzt –	344
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 15.8.2023 (BStBl. I S. 1551) zur einkommensteuerlichen Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	344
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 18.4.2019 (BStBl. I S. 461) zur Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber ..	350
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	350
R 9a Pauschbeträge für Werbungskosten – unbesetzt –	350
§ 10 Sonderausgaben	351
R 10 Sonderausgaben – unbesetzt –	354
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	354
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	355
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	356
§ 10d Verlustabzug	356
§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	357
R 11 – unbesetzt –	357
Anlage: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen	

	Staatsministeriums der Finanzen vom 6.6.1986 (Az.: 32 – S 2399 – 1/15 – 36383) zur Rückzahlung von Arbeitslohn	Seite 357		26 – St 211) zu Aufsichtsratsvergütungen als Einnahmen aus nicht-selbstständiger Arbeit	Seite 373
§ 12	Nicht abzugsfähige Ausgaben	359	R 19.3	Arbeitslohn	374
§ 18	Selbstständige Arbeit	359	Anlage 1:	Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 1.6.1954 (Az.: S 2303 – 10/2 – 49079) zu Dienstbelohnungen	378
§ 19	Nichtselbstständige Arbeit	359	Anlage 2:	Verfügung der Oberfinanzdirektion Karlsruhe vom 24.4.2006 (Az.: S 236.0/15 – St 131) zur lohnsteuerlichen Behandlung der Einnahmen von Chefärzten aus der Erbringung wahlärztlicher Leistungen im Krankenhaus	378
	R 19.0 Arbeitnehmer – unbesetzt –	361	Anlage 3:	BMF-Schreiben vom 22.2.1991 (BStBl. I S. 951) zur steuerlichen Behandlung des Versorgungszuschlags für Beamte bei Beurlaubung ohne Dienstbezüge	379
	Anlage 1: BMF-Schreiben vom 5.10.1990 (BStBl. I S. 638) zum Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer(ohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen	363	Anlage 4:	BMF-Schreiben vom 5.9.1996 (BStBl. I S. 1150) zur einkommensteuerlichen Behandlung von Preisgeldern	379
	Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 14.12.1977 (Az.: 32 – S 2113 – 1/15 – 50086) zur Arbeitnehmereigenschaft von Mitgliedern einer Musikkapelle	366	Anlage 5:	BMF-Schreiben vom 14.10.1996 (BStBl. I S. 1192) zur ertragsteuerlichen Behandlung von Incentive-Reisen	379
	Anlage 3: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 18.3.1963 (S 2220 – 27/22 – 12351) für Ordensangehörige, Diakonissen und Angehörige ähnlicher Gemeinschaften	366	Anlage 6:	BMF-Schreiben vom 24.1.2002 (Az.: IV C 5 – S 2332 – 8/02) zur lohnsteuerlichen Behandlung von Directors & Officers-Versicherungen (D&O)	379
	Anlage 4: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 31.7.1979 (Az.: 32 – S 2392 – 1/16 – 73 539/78) zum Arbeitsentgelt an Strafgefangene	367	Anlage 7:	BMF-Schreiben vom 18.4.2019 (BStBl. I S. 461) zur Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber .	379
	Anlage 5: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 28.8.1990 (Az.: 32 – S 2330 B – 52907) zur Beschäftigung von Behinderten in Werkstätten für Behinderte	367	Anlage 8:	Erlass der Senatsverwaltung Finanzen Berlin vom 22.7.2010 (Az.: III B – S 2332 – 3/2008) zur Übernahme der Beiträge zur Berufshaftpflichtversicherung angestellter Rechtsanwälte	380
	Anlage 6: R 4.8 EStR Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen	367	Anlage 9:	Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 4.3.2010 (Az.: S 2332 A 88 – St 211) zur lohnsteuerlichen Behandlung von Schulprojekten	381
	Anlage 7: H 4.8 EStH Hinweise zu R 4.8 EStR Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen	367	Anlage 10:	BMF-Schreiben vom 14.8.2012 (BStBl. I S. 874) zum Verzicht des Gesellschaftler-Geschäftsführers auf Pensionsanspruch	381
	Anlage 8: Erlass des Finanzministeriums Baden-Württemberg vom 8.9.2022 (Az. FM 3 – S 2337 – 5/8) zur Arbeitnehmereigenschaft von AstA-Mitgliedern	371	Anlage 11:	Verfügung des Landesamtes für Steuern und Finanzen Sachsen vom 22.9.2011 (Az.: S 2337 – 65/3 – 212) zu Jubiläumswendungen bei Ausübung eines Ehrenamtes	382
	R 19.1 Arbeitgeber	371	Anlage 12:	BMF-Schreiben vom 4.7.2017 (BStBl. I S. 882) zur Behandlung von Deutschkursen des Arbeitgebers ...	382
	R 19.2 Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit ...	372	Anlage 13:	BMF-Schreiben vom 4.7.2017 (BStBl. I S. 883) zur Übernahme von Pensionszusagen	382
	Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 22.7.1960 (Az.: S 2232 – 30/3 – 55536) zu nebenamtlichen Kirchenbediensteten	373	R 19.4	Vermittlungsprovisionen	382
	Anlage 2: Kurzinformation des Finanzministeriums Schleswig-Holstein vom 7.12.2012 (Az.: VI 302 – S 2246 – 225) zur Gutachtertätigkeit von Klinikärzten	373	Anlage:	Verfügung der OFD Münster vom 31.5.2000 (Az.: S 2332 – 94 – St 22 – 31) zu Provisionszahlungen von Bauparkassen und Versicherungen an Arbeitnehmer von Kreditinstituten ...	383
	Anlage 3: Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 23.9.2013 (Az.: S 2337A –				

	Seite		Seite
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	409	Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 6.6.1986 (Az.: 32 – S 2399 – 1/15 – 36383) zur Rückzahlung von Arbeitslohn	426
R 34 Entschädigungen und Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten – unbesetzt –	409	Anlage 2: Verfügung der OFD Erfurt vom 23.8.2000 (Az.: S 2333 A – 12 – St 331) zur Rückzahlung von Arbeitslohn bei rückwirkender Inanspruchnahme von Altersteilzeit	426
Anlage: BMF-Schreiben vom 1.11.2013 (BStBl. I S. 1326) unter Berücksichtigung der Änderung durch BMF-Schreiben vom 4.3.2016 (BStBl. I S. 277) zu Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsentschädigungen	410	Anlage 3: BMF-Schreiben vom 17.6.2009 (BStBl. I S. 1286) unter Berücksichtigung der Änderung durch BMF-Schreiben vom 8.8.2019 (BStBl. I S. 874) zur steuerlichen Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen	426
V. Steuerermäßigungen		Anlage 4: Verfügung des Bayerischen Landesamtes für Steuern vom 14.5.2009 (Az.: S 2347.1.1 – 4 St 32/St 33) zum Zuflusszeitpunkt bei Aktienoptionen	429
§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften ..	413	Anlage 5: Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 9.8.2011 (Az.: S 2332 – 81 – V B 3) zur Abgrenzung der Zeitwertkonten von Flexi-/Gleitzeitkonten	429
Anlage: BMF-Schreiben vom 10.6.2022 (BStBl. I S. 997) zur Steuerfreistellung des Arbeitslohns nach dem Auslandstätigkeitserlass	414	Anlage 6: BMF-Schreiben vom 12.5.2014 (BStBl. I S. 860) zur Nichtauszahlung von Gehaltsbestandteilen beim Gesellschafter-Geschäftsführer	429
§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	416	R 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers	430
R 34g Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen – unbesetzt –	416	R 38.4 Lohnzahlung durch Dritte	430
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	416	R 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte	431
R 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen – unbesetzt –	417	§ 38a Höhe der Lohnsteuer	431
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	417	§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	431
VI. Steuererhebung		R 38b Lohnsteuerklassen – unbesetzt –	432
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	417	§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	432
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	418	R 39.1 Verfahren zur Bildung der Lohnsteuerabzugsmerkmale – unbesetzt –	433
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .	419	R 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale	433
Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 21.10.1997 (Az.: 32 – S 2334 – 110/19 – 36228) zur Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte gemäß § 37a EStG	419	R 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug ...	434
Anlage 2: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zum vereinfachten Verfahren bei der Ermittlung der Kirchensteuer in Pauschalierungsfällen	419	R 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht	434
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	419	Anlage 1: BMF-Schreiben vom 31.7.2002 (BStBl. I S. 707) unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF-Schreiben vom 28.3.2013 (BStBl. I S. 443) zur Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern	435
R 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen – unbesetzt –	420	Anlage 2: BMF-Schreiben vom 25.11.2010 (BStBl. I S. 1350) zum Steuerabzug bei künstlerischen, sportlichen, artistischen oder ähnlichen Darbietungen	436
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 19.5.2015 (BStBl. I S. 468) unter Berücksichtigung der Änderungen durch BMF vom 28.6.2018 (BStBl. I S. 814) zur Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG	420	Anlage 3: Muster der Bescheinigung für beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	438
Anlage 2: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zur Kirchensteuer bei einer Pauschalierung der Lohn- und Einkommensteuer	424	R 39.5 Anwendung von DBA	440
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	424	Anlage 1: BMF-Schreiben vom 18.1.2023 (BStBl. I S. 195) zum Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen am 1. Januar 2023 ..	440
R 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn	424	Anlage 2: BMF-Schreiben vom 12.12.2023 zur steuerlichen Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen	449
R 38.2 Zufluss von Arbeitslohn	425	Anlage 3: BMF-Schreiben vom 10.1.1994 (BStBl. I S. 14) zur Besteuerung von Gastlehrkräften nach den Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	489

	Seite		Seite
Anlage 4: BMF-Schreiben vom 12.4.2006 (BStBl. I S. 340) zur steuerlichen Behandlung des von Organen der EU gezahlten Tagegeldes für in ihrem Bereich verwendete Beamte	490	des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 15.6.2011 (Az.: 34/S 2370 – 014 – 21480/11) zur Ermittlung des Pauschsteuersatzes nach § 40 Abs. 1 EStG	527
Anlage 5: BMF-Schreiben vom 14.3.2017 (BStBl. I S. 473) zur Aufteilung des Arbeitslohns im Lohnsteuerabzugsverfahren	491	Anlage 2: Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zum vereinfachten Verfahren bei der Ermittlung der Kirchensteuer in Pauschalierungsfällen	528
§ 39a Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag und Freistellung beim Lohnsteuerabzug	495	R 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz	528
R 39a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags	496	Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, bekannt gegeben durch Verfügung der Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main vom 29.5.2013 (Az.: S 2338 A – 43 – St 211) zur Pauschalierung steuerpflichtiger Teile von Reisekostenvergütungen	530
R 39a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte	498	Anlage 2: BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer auf den Arbeitnehmer	530
R 39a.3 Freibeträge für Ehegatten	498	Anlage 3: BMF-Schreiben vom 3.4.2014 (Az.: IV C 5 – S 2371/13/10001) zur Pauschalierung der Lohnsteuer durch ausländische Arbeitgeber	530
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	499	§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	530
R 39b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge ..	500	R 40a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	531
R 39b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge	501	Anlage 1: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zum vereinfachten Verfahren bei der Ermittlung der Kirchensteuer in Pauschalierungsfällen	532
R 39b.4 Altersentlastungsbetrag	501	Anlage 2: BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer und Annexsteuern auf den Arbeitnehmer	534
R 39b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn	501	R 40a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte	534
R 39b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen	502	§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	534
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Anwendung der Fünftelregelung im Lohnsteuerabzugsverfahren	503	R 40b.1 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1. Januar 2005 erteilt wurden	534
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 27.1.2004 (BStBl. I S. 173) zur Anwendung der Fünftelregelung bei negativem Arbeitslohn	504	Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 27.8.1976 (Az.: 32 – S 2373 – 5/6 – 46937) zur Abfindung nach § 3 Abs. 1 des Gesetzes zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (BetrAVG)	539
R 39b.7 Berücksichtigung der Vorsorgepauschale beim Lohnsteuerabzug – unbesetzt –	504	Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 18.5.1981 (Az.: 33 – S 2373 H – 23221) zur Direktversicherung für Gesellschafter-Geschäftsführer	539
Anlage: BMF-Schreiben vom 26.11.2013 (BStBl. I S. 1532) zur Berücksichtigung der Vorsorgepauschale	504	Anlage 3: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 18.5.1982 (Az.: 32 – S 2373 – 16/10 – 30261) zur Insolvenzsicherung der Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften durch Verpfändung der Ansprüche aus einer Rückdeckungsversicherung	539
R 39b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich ..	507	Anlage 4: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zur Erhebung	
Anlage 1: Muster des Antrags auf Anwendung des permanenten Lohnsteuer-Jahresausgleichs für Aushilfskräfte	509		
Anlage 2: Erklärung des Arbeitnehmers zur Anwendung des permanenten Lohnsteuer-Jahresausgleichs	510		
R 39b.9 Besteuerung des Nettolohns	511		
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	511		
R 39c Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	511		
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	512		
R 39e Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmal – unbesetzt –	513		
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 8.11.2018 (BStBl. I S. 1137) zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	513		
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 7.11.2019 (BStBl. I S. 1087) zur Einbeziehung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer in das ELS-tAM-Verfahren	524		
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	525		
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	525		
R 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen	526		
Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben			

	Seite		Seite
		§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	567
		R 42d.1 Inanspruchnahme des Arbeitgebers	568
Anlage 5:	BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer und Annexsteuern auf den Arbeitnehmer nach dem Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2001	Anlage: Auszug aus dem Anwendungserlass des BMF zur Abgabenordnung § 191 – Haftungsbescheide, Duldungsbescheide	571
	539	R 42d.2 Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	571
Anlage 6:	Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Saarland vom 7.3.2005 (Az.: B/2 – 4 – 49/2005 – S 2333) zur Übersorgung bei Ehegatten-Arbeitsverhältnissen (§ 3 Nr. 63, § 40b EStG) .	R 42d.3 Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten	572
	539	§ 42e Anrufungsauskunft	573
Anlage 7:	Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Saarland vom 15.12.2005 (Az.: B/2 – 4 – 49/05 – S 2333) zur Übersorgung von Arbeitnehmer-Ehegatten	R 42e Anrufungsauskunft	573
	540	Anlage: BMF-Schreiben vom 12.12.2017 (BStBl. I S. 1656) zur Anrufungsauskunft als Verwaltungsakt	573
Anlage 8:	BMF-Schreiben vom 6.3.2012 (BStBl. I S. 238) zur Anhebung der Altersgrenzen bei der privaten Altersvorsorge und betrieblichen Altersversorgung	§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	574
	540	R 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	574
R 40b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung	541	Anlage 1: BMF-Schreiben vom 24.10.2013 (BStBl. I S. 1264) zu den Hinweisen auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der Außenprüfung	575
Anlage:	BMF-Schreiben vom 28.10.2009 (BStBl. I S. 1275) zur Einkommen- bzw. lohnsteuerrechtlichen Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen der Arbeitnehmer ...	Anlage 2: Antragsvordruck auf zeitgleiche Lohnsteuer-Außenprüfungen durch die Finanzverwaltung und Betriebsprüfungen durch die Träger der Rentenversicherung	576
	541	§ 42g Lohnsteuer-Nachscha	577
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug ...	544	R 42g Lohnsteuer-Nachscha – unbesetzt –	577
R 41.1 Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft	544	Anlage: BMF-Schreiben vom 16.10.2014 (BStBl. I S. 1408) zur Durchführung einer Lohnsteuer-Nachscha	577
R 41.2 Aufzeichnung des Großbuchstabens U	544	§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nicht-selbstständiger Arbeit	579
R 41.3 Betriebsstätte	544	R 46 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG – unbesetzt –	579
§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	546		
R 41a.1 Lohnsteuer-Anmeldung	547		
Anlage 1:	BMF-Schreiben vom 6.9.2023 (BStBl. I S. 1649) zur Bekanntmachung des Vordruckmusters für die Lohnsteuer-Anmeldung 2024		
	548		
Anlage 2:	BMF-Schreiben vom 29.6.2021 (BStBl. I S. 854) zum Lohnsteuereinbehalt bei Reedern		
	551		
R 41a.2 Abführung der Lohnsteuer	551		
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	551		
R 41b Lohnsteuerbescheinigung	552		
Anlage 1:	BMF-Schreiben vom 9.9.2019 (BStBl. I S. 911) zur Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen und Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber sowie die Muster für 2024		
	553		
Anlage 2:	BMF-Schreiben vom 24.11.2023 zur Aufteilung von ausländischen Sozialversicherungsbeiträgen		
	561		
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	561		
Anlage:	Bundeseinheitliches Vordruckmuster für die Anzeige nach § 41c EStG		
	563		
R 41c.1 Änderung des Lohnsteuerabzugs	564		
Anlage:	BMF-Schreiben vom 27.6.2022 (BStBl. I S. 956) zu Erstattungsansprüchen bei falschem Lohnsteuereinbehalt		
	564		
R 41c.2 Anzeigepflichten des Arbeitgebers	565		
R 41c.3 Nachforderung von Lohnsteuer	565		
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	566		
R 42b Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber	567		
		VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
		§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	580
		§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	581
		§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	582
		§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g	583
		§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Straftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	584
		IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
		§ 51 Ermächtigung	584
		§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern ..	585
		X. Kindergeld	
		§ 62 Anspruchsberechtigte	585
		§ 63 Kinder	586
		§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	586
		§ 65 Andere Leistungen für Kinder	586
		§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	587
		§ 67 Antrag	587
		§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten	587

	Seite		Seite
§ 69 Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung ..	587	XV. Energiepreispauschale	
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	587	§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe	599
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung von Kindergeld ..	588	§ 113 Anspruchsberechtigung	599
§ 72 – weggefallen –	588	§ 114 Entstehung des Anspruchs	599
§ 73 – weggefallen –	588	§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung	599
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	588	§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer	599
§ 75 Aufrechnung	588	§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer	599
§ 76 Pfändung	588	§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren	600
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	588	§ 119 Steuerpflicht	600
§ 78 Übergangsregelungen	588	§ 120 Anwendung der Abgabenordnung	600
XI. Altersvorsorgezulage		§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	600
§ 79 Zulageberechtigte	589	§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit	600
§ 80 Anbieter	589	C. Anhänge	
§ 81 Zentrale Stelle	589	Anhang 1 Lohnsteuer-Durchführungsverordnung	603
§ 81a Zuständige Stelle	589	Anhang 2 Sozialversicherungsentgeltverordnung	605
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	589	Anhang 3 Solidaritätszuschlaggesetz	607
§ 83 Altersvorsorgezulage	590	Anhang 4 Fünftes Vermögensbildungsgesetz	610
§ 84 Grundzulage	590	Anhang 5 Verordnung zur Durchführung des 5. Vermögensbildungsgesetzes	617
§ 85 Kinderzulage	590	Anhang 6 BMF-Schreiben zur Anwendung des 5. Vermögensbildungsgesetzes	621
§ 86 Mindesteigenbeitrag	590	Anhang 7 Bundesumzugskostengesetz	634
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	591	Anhang 8 Allgemeine Verwaltungsvorschrift zum Bundesumzugskostengesetz	639
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	591	Anhang 9 Auslandsumzugskostenverordnung	643
§ 89 Antrag	591	Anhang 10 Auslandsreisekosten 2024	651
§ 90 Verfahren	591	Anhang 11 Tabelle zur Steuerklassenwahl	653
§ 91 Datenabgleich	592	Anhang 12 Altersteilzeitgesetz	657
§ 92 Bescheinigung	593	Anhang 13 Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz) ...	663
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	593	Anhang 13a Gesetz über die Zertifizierung von Altersvorsorgeverträgen	675
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	595	Anhang 13b Versicherungsaufsichtsgesetz (auszugsweise)	683
§ 93 Schädliche Verwendung	595	Anhang 13c BMF-Schreiben zur steuerlichen Förderung der betrieblichen Altersversorgung	685
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	596	Anhang 13d Altersvorsorge-Durchführungsverordnung ..	705
§ 95 Sonderfälle und Rückzahlung	597	Anhang 13e Liste der berufsständischen Versorgungseinrichtungen, die den gesetzlichen Rentenversicherungen vergleichbare Leistungen erbringen	710
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	597	Anhang 14 Umsatzsteuerliche Behandlung von Sachbezügen (Abschnitt 1.8 Umsatzsteuer-Anwendungserlass)	713
§ 97 Übertragbarkeit	597	Anhang 15 Einführungsschreiben Lohnsteuer zum Steueränderungsgesetz 2003 und Haushaltsbegleitgesetz 2004	717
§ 98 Rechtsweg	597	Anhang 16 FAQ zur Inflationsausgleichsprämie nach § 3 Nr. 11c Einkommensteuergesetz	721
§ 99 Ermächtigung	597	Anhang 17 Tabellarischer Überblick über die Sozialversicherungsrechengrößen 2024	724
XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung		Stichwortverzeichnis	725
§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung ...	598		
XIII. Mobilitätsprämie			
§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	598		
§ 102 Anspruchsberechtigung	598		
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	598		
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	599		
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie ..	599		
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	599		
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	599		
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	599		
§ 109 Verordnungsermächtigung	599		