

Inhaltsverzeichnis

|  |       |   |       |
|--|-------|---|-------|
|  | Seite |   | Seite |
| A. Einkommensteuergesetz – geschlossene Wiedergabe des gesamten Gesetzes .....   | 19    | § 3 Nr. 11a Steuerfreie Corona-Beihilfen .....  | 176   |
|  |       | § 3 Nr. 11b Steuerfreier Pflegebonus .....  | 176   |
|  |       | § 3 Nr. 11c Steuerfreie Inflationsausgleichsprämie .....  | 176   |
| B. Einkommensteuergesetz, Lohnsteuer-Durchführungsverordnung, Lohnsteuer-Richtlinien und Verwaltungserlasse .....  | 165   | § 3 Nr. 12 Steuerfreie Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen .....  | 176   |
|  |       | R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen .....  | 176   |
| I. Steuerpflicht   |       | 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 .... | 178   |
| § 1 Steuerpflicht .....  | 165   | 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  | 180   |
| Anlage 1: BMF-Schreiben vom 25.11.1999 (BStBl. I S. 990) zur Vorlage einer Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde im Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren .....  | 165   | 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 .....         | 181   |
| Anlage 2: Anwendungserlass des BMF zur Abgabenordnung §§ 8, 9 AO – Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt .....  | 165   |   |       |
| § 1a Grenzpendler .....  | 169   | § 3 Nr. 13 Steuerfreie Reisekostenvergütungen aus öffentlichen Kassen .....   | 181   |
| Anlage 1: BMF-Schreiben vom 30.12.1996 (BStBl. I S. 1506) zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 14.2.1995 (Schumacker-Urteil) .....   | 169   | R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen .....  | 182   |
| Anlage 2: BMF-Schreiben vom 8.10.1996 (BStBl. I S. 1191) zur Billigkeitsregelung für Grenzpendler .....  | 170   | § 3 Nr. 15 Steuerfreie Fahrtkostenzuschüsse .....   | 182   |
| Anlage 3: Verfügung der OFD Niedersachsen vom 16.8.2016 (Az.: S 2104 – 3 – St 213) zur Zusammenveranlagung bei beschränkter Steuerpflicht .....  | 171   | Anlage: 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 .....   | 183   |
| Anlage 4: BMF-Schreiben vom 16.9.2013 (BStBl. I S.1325) zu familienbezogenen Steuervergünstigungen bei Wohnsitz in der Schweiz   | 171   | § 3 Nr. 16 Steuerfreie Reisekostenvergütungen in der Privatwirtschaft .....   | 187   |
|  |       | R 3.16 Erstattung von Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes .....   | 187   |
| II. Einkommen  |       | § 3 Nr. 19 Steuerfreie Weiterbildungsleistungen .....   | 187   |
| § 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen .....   | 171   | § 3 Nr. 25 Steuerfreie Entschädigungen nach dem Infektionsschutzgesetz .....  | 188   |
| § 3 Steuerfreie Einnahmen .....  | 172   | Anlage: BMF-Schreiben vom 25.1.2023 (BStBl. I S. 207) zu Verdienstausschüttungen nach dem Infektionsschutzgesetz .....  | 188   |
| § 3 Nr. 2 Steuerfreie Leistungen nach dem SGB III .....  | 172   | § 3 Nr. 26 Steuerfreie Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten .....  | 189   |
| R 3.2 Leistungen nach dem SGB III .....  | 173   | R 3.26 Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten .....  | 189   |
| 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 .. | 173   | 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 .....   | 191   |
| § 3 Nr. 4 Steuerfreie Dienstkleidung .....   | 173   | Anlage 2: Verfügung der Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main vom 2.2.2021  |       |
| R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und andere Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes ...   | 174   |   |       |
| § 3 Nr. 5 Steuerfreie Geld- und Sachbezüge an Wehrdienst- und Zivildienstleistende .....   | 174   |   |       |
| § 3 Nr. 6 Steuerfreie Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten .....   | 174   |   |       |
| R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen .....  | 174   |   |       |
| § 3 Nr. 11 Steuerfreie Beihilfen und Unterstützungen, Steuerfreie Stipendien .....   | 174   |   |       |
| R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden  | 175   |   |       |

Inhaltsverzeichnis

|             | Seite   |   | Seite |
|-------------|---|---|-------|
|             |   | (Az.: S 2337 A – 23 – St 211) zur steuerlichen Behandlung der Aufwandsentschädigung für ehrenamtliche Funktionsträger der Freiwilligen Feuerwehr, die eine Ausbildertätigkeit ausüben ..... | 194   |
| § 3 Nr. 26a | Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit .....  |   | 194   |
| R 3.26a     | Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit .....  |   | 194   |
| Anlage:     | BMF-Schreiben vom 21.11.2014 (BStBl. I S. 1581) zu den steuerfreien Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit nach § 3 Nr. 26a EStG .....  |   | 195   |
| § 3 Nr. 26b | Ehrenamtliche Betreuer .....  |   | 196   |
| 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 .....   |   | 196   |
| § 3 Nr. 28  | Steuerfreie Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz .....  |   | 197   |
| R 3.28      | Leistung nach dem Altersteilzeitgesetz .....  |   | 198   |
| Anlage 1:   | BMF-Schreiben vom 28.3.2000 (Az.: IV C 5 – S 2340 – 51/99 V) zur Steuerfreiheit der Aufstockungsbeträge in sog. Störfällen .....  |   | 199   |
| 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 .....  |   | 199   |
| 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 ...  |   | 199   |
| Anlage 4:   | BMF-Schreiben vom 27.4.2001 (Az.: IV C 5 – S 2333 – 21/01) zur Steuerfreiheit von Aufstockungsbeträgen bei Arbeitsunfähigkeit .....   |   | 200   |
| Anlage 5:   | Verfügung der OFD Hannover vom 20.3.2008 (Az.: S 2350 – 118 – StO 217) zum Werbungskostenabzug bei Altersteilzeit .....   |   | 200   |
| § 3 Nr. 28a | Zuschüsse Kurzarbeitergeld .....  |   | 200   |
| § 3 Nr. 30  | Steuerfreies Werkzeuggeld .....   |   | 200   |
| R 3.30      | Werkzeuggeld .....  |   | 200   |
| 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 .....                              |   | 200   |
| Anlage 2:   | 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   |
| § 3 Nr. 31  | Steuerfreie Überlassung typischer Berufskleidung .....  |   | 201   |
| R 3.31      | Überlassung typischer Berufskleidung ..   |   | 201   |
| 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 .....   |   | 201   |
| 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   |
| 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   |
| § 3 Nr. 32  | Steuerfreie Sammelbeförderung von Arbeitnehmern .....   |   | 202   |
| R 3.32      | Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....  |   | 202   |
| § 3 Nr. 33  | Steuerfreie Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern .....  |   | 202   |
| R 3.33      | Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern .....  |   | 202   |
| § 3 Nr. 34  | Steuerfreie Gesundheitsleistungen .....   |   | 202   |
| R 3.34      | Steuerfreie Gesundheitsförderung – unbesetzt – .....  |   | 202   |
| Anlage:     | BMF-Schreiben vom 20.4.2021 (BStBl. I S. 700) zu steuerfreien Arbeitgeberleistungen zur Gesundheitsförderung .....  |   | 203   |
| § 3 Nr. 34a | Steuerfreie Betreuungsleistungen .....  |   | 206   |
| § 3 Nr. 37  | Steuerfreie Fahrradgestellung .....   |   | 206   |
| § 3 Nr. 39  | Steuerfreie Überlassung von Vermögensbeteiligungen .....  |   | 206   |
| R 3.39      | Steuerfreie Vermögensbeteiligungen – unbesetzt – .....  |   | 207   |
| Anlage:     | BMF-Schreiben vom 1.6.2024 (BStBl. I S. 946) zur Steuerfreiheit bei der Überlassung von Vermögensbeteiligungen .....  |   | 207   |
| § 3 Nr. 44  | Steuerfreiheit für Stipendien aus öffentlichen Mitteln .....  |   | 212   |
| Anlage 1:   | Verfügung des Bayer. Landesamtes für Steuern vom 20.5.2008 (Az.: S 2342 – 15 – St 32/33) zur Steuerfreiheit von EXIST-Gründerstipendien ...   |   | 213   |
| Anlage 2:   | Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 15.8.2024 (Az.: S 2121 A – 00027 – 0357 – St 29) zur steuerlichen Behandlung von Stipendien ...   |   | 213   |
| § 3 Nr. 45  | Steuerfreie Telekommunikation und Computernutzung .....   |   | 215   |
| R 3.45      | Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte .....   |   | 215   |
| 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 .....  | 215 | <b>§ 3 Nr. 55a Steuerfreier Versorgungsausgleich – Interne Teilung</b> .....                                 | 221   |     |
|  |   |     | <b>R 3.55a</b> Versorgungsausgleich – Interne Teilung – unbesetzt – .....                                    | 221   |     |
| 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 ...   | 216 | <b>§ 3 Nr. 55b Steuerfreier Versorgungsausgleich – Externe Teilung</b> .....                                 | 222   |     |
|  |   |     | <b>R 3.55b</b> Versorgungsausgleich – Externe Teilung – unbesetzt – .....                                    | 222   |     |
| <b>§ 3 Nr. 46 Steuerfreier Ladestrom, Steuerfreie Gestellung von Ladevorrichtungen</b> ..... |   | 216 | <b>§ 3 Nr. 55c Steuerfreie Übertragungen von Altersvorsorgevermögen</b> .....                                | 222   |     |
| <b>R 3.46</b> Aufladen von Elektrofahrzeugen und Gestellung der Ladevorrichtung .....        |   | 216 | <b>R 3.55c</b> Übertragungen von Altersvorsorgevermögen – unbesetzt – .....                                  | 222   |     |
| Anlage:  | BMF-Schreiben vom 29.9.2020 (BStBl. I S. 972) zum Aufladen von Elektrofahrzeugen .....  | 216 | <b>§ 3 Nr. 56 Steuerfreie Beiträge zur umlagefinanzierten Altersversorgung</b> .....                         | 222   |     |
|  |   |     | <b>R 3.56</b> Steuerfreie Beiträge zur umlagefinanzierten betrieblichen Altersversorgung – unbesetzt – ..... | 223   |     |
| <b>§ 3 Nr. 50 Steuerfreie durchlaufende Gelder, Steuerfreier Auslagenersatz</b> .....        |   | 219 | <b>§ 3 Nr. 58 Steuerfreie Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten</b> .....                   | 223   |     |
| <b>R 3.50</b> Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz .....                                     |   | 219 | <b>R 3.58</b> Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten .....                                   | 223   |     |
| 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 .....         | 219 | 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 ..... | 223 |
| 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 .....      | 220 | <b>§ 3 Nr. 59 Steuerfreie Mietvorteile</b> .....   | 223   |     |
|  |   |     | <b>R 3.59</b> Steuerfreie Mietvorteile .....   | 223   |     |
| Anlage 3:  | 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 ..... | 220 | Anlage:  | BMF-Schreiben vom 10.10.2005 (BStBl. I S. 959) zur Steuerbefreiung von Mietvorteilen nach § 3 Nr. 59 zweiter Halbsatz EStG .....  | 224 |
| 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 .....  | 220 | <b>§ 3 Nr. 60 Anpassungsgeld Kohleausstieg</b> .....   | 224   |     |
| 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 ...                           | 220 | <b>§ 3 Nr. 62 Steuerfreie Zukunftssicherungsleistungen</b> ...   | 224   |     |
|  |   |     | <b>R 3.62</b> Zukunftssicherungsleistungen .....   | 224   |     |
| 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 .....   | 220 | 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 .....  | 226 |
|  |   |     | 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 .....               | 227 |
| <b>§ 3 Nr. 51 Steuerfreie Trinkgelder</b> .....  |   | 221 | Anlage 3:  | BMF-Schreiben vom 30.1.2014 (BStBl. I S. 210) zu Zuschüssen zu einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung .....   | 227 |
| <b>R 3.51</b> Steuerfreie Trinkgelder – unbesetzt – ..                                       |   | 221 | <b>§ 3 Nr. 63 Steuerfreie Beträge zur betrieblichen Altersversorgung</b> .....                               | 227   |     |
| <b>§ 3 Nr. 55 Steuerfreie Übertragung der betrieblichen Altersversorgung</b> .....           |   | 221 | <b>R 3.63</b> Steuerfreie Beträge zur kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung – unbesetzt – .....    | 228   |     |
| <b>R 3.55</b> Übertragung der betrieblichen Altersversorgung – unbesetzt – .....             |   | 221 | 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 .....   | 228 |



Inhaltsverzeichnis

|   | Seite |   | Seite |
|---|-------|---|-------|
| <b>§ 3 Nr. 63a Steuerfreier Sicherungsbeitrag des Arbeitgebers</b>  | 228   | <b>§ 3c Anteilige Abzüge</b>  | 237   |
| <b>R 3.63a</b> Sicherungsbeiträge des Arbeitgebers – unbesetzt –  | 228   | <b>§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen (auszugsweise)</b>  | 237   |
| <b>§ 3 Nr. 64 Steuerfreier Kaufkraftausgleich</b>   | 228   | <b>§ 4b Direktversicherung</b>  | 238   |
| <b>R 3.64</b> Kaufkraftausgleich  | 228   | <b>§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen</b>   | 239   |
| <b>§ 3 Nr. 65 Steuerfreie Insolvenzversicherung</b>   | 229   | <b>§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen</b>   | 239   |
| <b>R 3.65</b> Insolvenzversicherung   | 229   | Anlage: Tabelle zur Errechnung des Deckungskapitals für lebenslängliche Leistungen von Unterstützungskassen   | 240   |
| <b>§ 3 Nr. 66 Steuerfreie Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften</b>   | 230   | <b>§ 4e Beiträge zu Pensionsfonds</b>   | 240   |
| <b>R 3.66</b> Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften – unbesetzt –   | 230   | <b>§ 6 Bewertung (auszugsweise)</b>   | 241   |
| Anlage: BMF-Schreiben vom 26.10.2006 (BStBl. I S. 709) zu Übertragung von Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds nach § 3 Nr. 66 EStG  | 230   | <b>§ 8 Einnahmen</b>  | 242   |
| <b>§ 3 Nr. 67 Steuerfreie Zuschläge für Erziehung und Pflege</b>  | 231   | <b>R 8.1 Absätze 1 bis 4, Bewertung der Sachbezüge</b>  | 243   |
| <b>R 3.67</b> Zuschläge für Erziehung und Pflege (§ 3 Nr. 67 EStG) – unbesetzt –  | 231   | 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  | 246   |
| <b>§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b>  | 231   | 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 Zinsersparnissen und Aufwendungszuschüssen aus Wohnungsfürsorgemitteln                         | 246   |
| <b>R 3b</b> Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit   | 232   | Anlage 3: BMF-Schreiben vom 2.3.1990 (BStBl. I S. 141) zur steuerlichen Behandlung von Zinsen auf Einlagen der Arbeitnehmer von Kreditinstituten  | 246   |
| Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 30.12.1975 (Az.: 32 – S 2370 – 1/208 – 74078) zur steuerlichen Behandlung der Zuschläge für Prozentempfänger im Hotel- und Gaststättengewerbe          | 235   | Anlage 4: Bundeseinheitlicher Erlass vom 9.1.2020 (BStBl. I S. 174) zu Durchschnittswerten bei der Privatnutzung von Fahrrädern   | 246   |
| Anlage 2: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayer. Staatsministeriums der Finanzen vom 1.1.1990 (Az.: 32 – S 2343 – 1/60 – 17476) zur steuerlichen Behandlung von Spätschichtzulagen als Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit | 235   | Anlage 5: BMF-Schreiben vom 17.11.2017 (BStBl. I S. 1546) zur Überlassung von Fahrrädern in Leasingfällen   | 246   |
| 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                             | 236   | Anlage 6: BMF-Schreiben vom 15.3.2022 (BStBl. I S. 242) zur Abgrenzung von Barlohn und Sachlohn   | 248   |
| Anlage 4: Verfügung der OFD München vom 10.10.1993 (Az.: S 2343 – 33 – St 435) zur Wechselschichtzulage im Bankgewerbe  | 236   | <b>R 8.1 Absätze 5 und 6, Unterkunft oder Wohnung</b>   | 250   |
| 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   | 236   | 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 | 251   |
| 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   | 236   | Anlage 2: BMF-Schreiben vom 11.11.2024 (BStBl. I S. 1412) zur lohnsteuerlichen Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für Sicherheitsmaßnahmen in der Wohnung des Arbeitnehmers   | 252   |
| Anlage 7: Erlass des Finanzministeriums Niedersachsen vom 6.2.2019 (Az.: S 2343 – 3411) zur Steuerfreiheit von Zuschlägen bei Bereitschaftsdienst   | 237   | <b>R 8.1 Absatz 7, Kantinenmahlzeiten und Essenmarken</b>   | 253   |
|   |       | Anlage 1: BMF-Schreiben vom 10.12.2024 zu Sachbezugswerten für Mahlzeiten   | 255   |
|   |       | Anlage 2: BMF-Schreiben vom 18.1.2019 (BStBl. I S. 66) zu arbeitstägl. Mahlzeitenzuschüssen   | 255   |
|   |       | <b>R 8.1 Absatz 8, Mahlzeiten aus besonderem Anlass</b>   | 256   |

|   | Seite      |                                       | Seite   |
|---|------------|---------------------------------------|---|
| <b>R 8.1 Absätze 9 und 10,</b>  |            |                                       |   |
| Gestellung von Kraftfahrzeugen . . . . .  | 256        | 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 1: BMF-Schreiben vom 3.3.2022 (BStBl. I S. 232) zur lohnsteuerlichen Behandlung der Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer . . . . .   | 259        | 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 . . . . . 282   |
| 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 . . . . . | 266        | 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 . . . . 282 |
| Anlage 3: BMF-Schreiben vom 5.11.2021 zur Nutzung von Elektro- und Hybrid-elektrofahrzeugen . . . . .   | 269        | 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) . . . . . 284   |
| 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 . . . . .  | 274        | 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 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 . . . . .  | 275        | 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 3 EStG . . 285  |
| Anlage 6: BMF-Schreiben vom 3.4.2012 (BStBl. I S. 478) zur privaten Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH . . . . .   | 275        | Anlage 10:                            | BMF-Schreiben vom 19.5.2015 (BStBl. I S. 484) zur steuerlichen Behandlung von Zinsvorteilen aus Arbeitgeberdarlehen . . . . . 286   |
| Anlage 7: BMF-Schreiben vom 30.12.1997 (BStBl. I 1998 S. 110) zur umsatzsteuerlichen Behandlung der Überlassung sog. Firmenwagen an Arbeitnehmer, wenn diese Zuzahlungen leisten . . . . .  | 276        | 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 . . . . . 289   |
| Anlage 8: BMF-Schreiben vom 13.4.2004 (BStBl. I S. 468) zur umsatzsteuerlichen Bemessungsgrundlage bei sonstigen Leistungen . . . . .   | 276        | <b>§ 9 Werbungskosten . . . . .</b>   | <b>290</b>  |
| 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 . . . . .  | 277        | <b>R 9.1 Werbungskosten . . . . .</b> | <b>292</b>  |
| <b>R 8.2 Bezug von Waren und Dienstleistungen (Rabattfreibetrag) . . . . .</b>  | <b>278</b> | 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 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 . . . . .                                    | 280        | 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 2: Bundeseinheitlicher Erlass vom 16.12.2024 zur steuerlichen Behandlung der von Luftverkehrsgesellschaften gewährten unentgeltlichen oder verbilligten Mitarbeiterflüge für die Kalenderjahre 2025 bis 2027 . . . .   | 280        | Anlage 3:                             | BMF-Schreiben vom 21.12.2007 (BStBl. I 2008 S. 256) zur Zuordnung der Steuerberaterkosten zu den Werbungskosten . . . . . 296   |
| 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 . . . . .  | 281        | Anlage 4:                             | BMF-Schreiben vom 6.7.2010 (BStBl. I S. 614) zur Berücksichtigung gemischter Aufwendungen . . 297   |
|   |            | Anlage 5:                             | Kurzinformation des Finanzministeriums Schleswig-Holstein vom 1.11.2010 (Az.: VI 3011 – S 2742 – 121) zum Vorliegen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei gemischt veranlasseten Aufwendungen . . . . . 298   |

Inhaltsverzeichnis

|              | Seite  |               | Seite   |
|--------------|--|---------------|---|
| <b>R 9.2</b> | Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung ..... 300  |               | maßgebenden Beträge ab 1. März 2024..... 331  |
| Anlage 1:    | BMF-Schreiben vom 22.9.2010 (BStBl. I S. 721) zur Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten ..... 301   | <b>R 9.10</b> | Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitstätte ... 331  |
| Anlage 2:    | Kurzinformation der OFD Nordrhein-Westfalen vom 20.3.2014 (Einkommensteuer Nr. 11/2014) zum Einsatz von Zeitguthaben für berufliche Fortbildung ..... 304  | Anlage:       | BMF-Schreiben vom 18.11.2021 zur Anwendung der Entfernungspauschale ..... 333   |
| <b>R 9.3</b> | Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden ..... 304   | <b>R 9.11</b> | <b>Absätze 1 bis 4,</b> Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung ..... 339   |
| <b>R 9.4</b> | Reisekosten ..... 304  | <b>R 9.11</b> | <b>Absätze 5 bis 10,</b> Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung ..... 341  |
| Anlage:      | BMF-Schreiben vom 25.11.2020 (BStBl. I S. 1228) zu Reisekosten von Arbeitnehmern ..... 305   | <b>R 9.12</b> | Arbeitsmittel ..... 343   |
| <b>R 9.5</b> | Fahrtkosten als Reisekosten ..... 324  | <b>R 9.13</b> | Werbungskosten bei Heimarbeitern ... 344  |
| 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 | <b>R 9.14</b> | Häusliches Arbeitszimmer – unbesetzt – ..... 344  |
| 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  | Anlage 1:     | BMF-Schreiben vom 15.8.2023 (BStBl. I S. 1551) zur einkommensteuerlichen Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer ..... 344   |
| <b>R 9.6</b> | Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten ..... 325   | Anlage 2:     | BMF-Schreiben vom 18.4.2019 (BStBl. I S. 461) zur Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber .. 350  |
| 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   | <b>§ 9a</b>   | <b>Pauschbeträge für Werbungskosten</b> ..... 351   |
| 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   | <b>§ 10</b>   | <b>Sonderausgaben</b> ..... 351   |
| <b>R 9.7</b> | Übernachungskosten ..... 327   | <b>§ 10a</b>  | <b>Sonderausgaben – unbesetzt –</b> ..... 354   |
| <b>R 9.8</b> | Reisenebenkosten ..... 328   | <b>§ 10b</b>  | <b>Zusätzliche Altersvorsorge</b> ..... 354   |
| Anlage 1:    | BMF-Schreiben vom 4.12.2012 (BStBl. I S. 1249) zu Reisenebenkosten bei Übernachtungen von LKW-Fahrern ..... 328  | <b>§ 10c</b>  | <b>Steuerbegünstigte Zwecke</b> ..... 356   |
| Anlage 2:    | BMF-Schreiben vom 29.9.1998 (Az.: IV C 5 S 2334 – 1/98) zur Benutzung von Firmenkreditkarten bei beruflich veranlassten Auswärtstätigkeiten ... 329  | <b>§ 10d</b>  | <b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> ..... 357  |
| <b>R 9.9</b> | Umgzugskosten..... 329   | <b>§ 11</b>   | <b>Verlustabzug</b> ..... 357   |
| Anlage 1:    | 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 ..... 331   |               | <b>Vereinnahmung und Verausgabung</b> ..... 357   |
| Anlage 2:    | BMF-Schreiben vom 28.12.2023 (BStBl. I S. 84) zur steuerlichen Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Abs. 2 LStR; Änderung der   |               | <b>R 11</b> – 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 ..... 358                                  |
|              |  | <b>§ 12</b>   | <b>Nicht abzugsfähige Ausgaben</b> ..... 359  |
|              |  | <b>§ 18</b>   | <b>Selbstständige Arbeit</b> ..... 359  |
|              |  | <b>§ 19</b>   | <b>Nichtselbstständige Arbeit</b> ..... 360   |
|              |  | <b>R 19.0</b> | <b>Arbeitnehmer – unbesetzt –</b> ..... 362   |
|              |  | Anlage 1:     | BMF-Schreiben vom 5.10.1990 (BStBl. I S. 638) zum Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen..... 363  |
|              |  | 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 ..... 367 |
|              |  | 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, Dia-   |

|           | Seite  |   | Seite   |
|-----------|--|---|---|
|           |  | chen Behandlung von Incentive-Reisen..... | 380   |
| Anlage 4: | konissen und Angehörige ähnlicher Gemeinschaften ..... 367   | 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)..... 380  |
|           |  | Anlage 7:                                 | BMF-Schreiben vom 18.4.2019 (BStBl. I S. 461) zur Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber . 380   |
| Anlage 5: | 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 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 ..... 381                                |
|           |  | Anlage 9:                                 | Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 4.3.2010 (Az.: S 2332 A 88 – St 211) zur lohnsteuerlichen Behandlung von Schulprojekten .... 382  |
| Anlage 6: | R 4.8 EStR Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen ..... 368   | Anlage 10:                                | BMF-Schreiben vom 14.8.2012 (BStBl. I S. 874) zum Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers auf Pensionsanspruch ..... 382   |
| Anlage 7: | H 4.8 EStH Hinweise zu R 4.8 EStR Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen ..... 368  | Anlage 11:                                | Verfügung des Landesamtes für Steuern und Finanzen Sachsen vom 22.9.2011 (Az.: S 2337 – 65/3 – 212) zu Jubiläumszuwendungen bei Ausübung eines Ehrenamtes ..... 382   |
| Anlage 8: | Erlass des Finanzministeriums Baden-Württemberg vom 8.9.2022 (Az. FM 3 – S 2337 – 5/8) zur Arbeitnehmereigenschaft von AStA-Mitgliedern ..... 372  | Anlage 12:                                | BMF-Schreiben vom 4.7.2017 (BStBl. I S. 882) zur Behandlung von Deutschkursen des Arbeitgebers ... 383  |
| R 19.1    | Arbeitgeber ..... 372  | Anlage 13:                                | BMF-Schreiben vom 4.7.2017 (BStBl. I S. 883) zur Übernahme von Pensionszusagen ..... 383  |
| R 19.2    | Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit ... 372   | R 19.4                                    | Vermittlungsprovisionen ..... 383   |
| 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         | 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... 384  |
| Anlage 2: | Kurzinformation des Finanzministeriums Schleswig-Holstein vom 7.12.2012 (Az.: VI 302 – S 2246 – 225) zur Gutachtertätigkeit von Klinikärzten ..... 373   | R 19.5                                    | Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen ..... 384   |
| Anlage 3: | Verfügung der OFD Frankfurt am Main vom 23.9.2013 (Az.: S 2337A – 26 – St 211) zu Aufsichtsratsvergütungen als Einnahmen aus nicht-selbstständiger Arbeit ..... 374  | Anlage:                                   | BMF-Schreiben vom 14.10.2015 (BStBl. I S. 832) zu Betriebsveranstaltungen ..... 384   |
| R 19.3    | Arbeitslohn ..... 374  | R 19.6                                    | Aufmerksamkeiten ..... 386  |
| 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 ..... 379                           | Anlage 1:                                 | Verfügung der OFD München/Nürnberg vom 3.12.1987 (Az.: S 2334 – 0/St 23) zur unentgeltlichen oder verbilligten Überlassung von Eintrittskarten der Theaterunternehmen an ihre Arbeitnehmer und deren Angehörige ..... 387 |
| 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 ..... 379          | Anlage 2:                                 | Bundeseinheitliche Regelung z. B. Erlass des Landes Nordrhein-Westfalen vom 28.9.2006 (Az.: S 2334-61-V B 3) zur lohnsteuerlichen Behandlung der Parkraumnutzung durch den Arbeitnehmer..... 387                          |
| 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 3:                                 | BMF-Schreiben vom 22.8.2005 (BStBl. I S. 845) – auszugsweise – zur steuerlichen Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten ..... 387   |
| Anlage 4: | BMF-Schreiben vom 5.9.1996 (BStBl. I S. 1150) zur einkommensteuerlichen Behandlung von Preisgeldern ..... 380  | Anlage 4:                                 | BMF-Schreiben vom 20.10.2006 (Az.: IV C 5 – S 2334-68/06) zur steuerliche Behandlung von Payback-Punkten ..... 388  |
| Anlage 5: | BMF-Schreiben vom 14.10.1996 (BStBl. I S. 1192) zur ertragsteuerli-  |   |   |

Inhaltsverzeichnis

|               | Seite  |                              | Seite  |
|---------------|--|------------------------------|--|
| <b>R 19.7</b> | Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers ..... 388  | <b>III. Veranlagung</b>      |  |
| Anlage 1:     | BMF-Schreiben vom 13.4.2012 (BStBl. I S. 531) zur Übernahme von Studiengebühren durch den Arbeitgeber ..... 389  | <b>§ 25</b>                  | <b>Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht</b> .... 402  |
| Anlage 2:     | BMF-Schreiben vom 14.10.1996 (BStBl. I S. 1192) zur ertragsteuerlichen Behandlung von Incentive-Reisen ..... 390   | <b>§ 26</b>                  | <b>Veranlagung von Ehegatten</b> ..... 403   |
| Anlage 3:     | BMF-Schreiben vom 26.9.2003 (BStBl. I S. 447) zur einkommensteuerlichen Behandlung für Auslands-sprachkurse als Werbungskosten ... 391   | <b>§ 26a</b>                 | <b>Getrennte Veranlagung von Ehegatten</b> ..... 403   |
| Anlage 4:     | Verfügung der OFDen Rheinland und Münster vom 28.1.2011 (Az.: S 2145 – 2009/0009 – St 14 Rhld/ S 2144 – 50 – St 12 – 33 Ms) zur Behandlung von Incentive-Reisen bei Betriebsausgaben-Abzugsverbot ..... 391  | <b>§ 26b</b>                 | <b>Zusammenveranlagung von Ehegatten</b> ..... 403   |
| Anlage 5:     | Kurzinformation der Senatsverwaltung für Finanzen Berlin vom 16.1.2015 (LSt Nr. 1/15) zur Übernahme von Studiengebühren bei Arbeitgeberwechsel ..... 392   | <b>IV. Tarif</b>             |  |
| <b>R 19.8</b> | Versorgungsbezüge ..... 392  | <b>§ 31</b>                  | <b>Familienleistungsausgleich</b> ..... 403  |
| <b>R 19.9</b> | Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers ..... 393   | <b>§ 32</b>                  | <b>Kinder, Freibeträge für Kinder</b> ..... 403  |
| Anlage:       | Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 30.12.1975 (Az.: 32 – S 2343 – 1/69 – 68062/75) zur steuerlichen Behandlung von Bezügen, die für den Sterbemonat gezahlt werden ... 394        | <b>R 32</b>                  | Zur Berücksichtigung von Kindern – unbesetzt – ..... 404   |
| <b>§ 19a</b>  | <b>Sondervorschrift für Einkünfte aus nicht-selbstständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen</b> ..... 395  | <b>§ 32a</b>                 | <b>Einkommensteuertarif</b> ..... 405  |
| <b>§ 22</b>   | <b>Arten der sonstigen Einkünfte</b> ..... 395   | <b>§ 32b</b>                 | <b>Progressionsvorbehalt</b> ..... 405   |
| <b>§ 24</b>   | <b>Gemeinsame Vorschriften</b> ..... 398   | <b>R 32b</b>                 | Anwendung des Progressionsvorbehalts auf Lohn- und Einkommensersatzleistungen – unbesetzt – ..... 406  |
| Anlage 1:     | Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 11.3.1986 (Az.: 31 b – S 2258 – 11/2 – 70147/85) zu Abfindungen für unverfallbare Pensionsanwartschaften ..... 398                             | Anlage 1:                    | BMF-Schreiben vom 16.7.2013 (BStBl. I S. 922) zur Verrechnung von Sozialleistungen ..... 406   |
| Anlage 2:     | Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums der Finanzen vom 23.7.1987 (Az.: 31 b – S 2258 – 11/8 – 4424) zur einkommensteuerlichen Behandlung von Abfindungszahlungen für Pensionsanwartschaften ..... 399 | Anlage 2:                    | BMF-Schreiben vom 28.12.2023 (BStBl. I S. 163) zur Ermittlung der steuerlichen Identifikationsnummer für die elektronische Übermittlung von Daten über Lohnersatzleistungen ..... 407  |
| <b>§ 24a</b>  | <b>Altersentlastungsbetrag</b> ..... 399   | <b>§ 33</b>                  | <b>Außergewöhnliche Belastungen</b> ..... 407  |
| <b>R 24a</b>  | Altersentlastungsbetrag – unbesetzt – . 399  | <b>R 33</b>                  | Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art – unbesetzt – ..... 407   |
| <b>§ 24b</b>  | <b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b> ..... 400  | Anlage:                      | § 64 EStDV, Nachweis von Krankheitskosten und Fahrtkostenpauschale ..... 408   |
| <b>R 24b</b>  | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – unbesetzt – ..... 400   | <b>§ 33a</b>                 | <b>Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b> ..... 408   |
| Anlage:       | BMF-Schreiben vom 23.11.2022 zum Entlastungsbetrag für Alleinerziehende ..... 400  | <b>R 33a</b>                 | Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen ..... 409  |
|               |  | <b>§ 33b</b>                 | <b>Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b> ..... 409   |
|               |  | <b>R 33b</b>                 | Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen – unbesetzt – ..... 409   |
|               |  | Anlage:                      | § 65 EStDV, Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads ..... 410   |
|               |  | <b>§ 34</b>                  | <b>Außerordentliche Einkünfte</b> ..... 410  |
|               |  | <b>R 34</b>                  | Entschädigungen und Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten – unbesetzt – ..... 411  |
|               |  | 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 ..... 411 |
|               |  | <b>V. Steuerermäßigungen</b> |  |
|               |  | <b>§ 34c</b>                 | <b>Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b> .. 415  |
|               |  | Anlage:                      | BMF-Schreiben vom 10.6.2022 (BStBl. I S. 997) zur Steuerfreistellung des Arbeitslohns nach dem Auslandstätigkeitserlass . 415  |
|               |  | <b>§ 34g</b>                 | <b>Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b> ..... 417  |
|               |  | <b>R 34g</b>                 | Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen – unbesetzt – ..... 417   |



|   | Seite |   | Seite |
|---|-------|---|-------|
| <b>§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b>   | 417   | Anlage 6: BMF-Schreiben vom 12.5.2014 (BStBl. I S. 860) zur Nichtauszahlung von Gehaltsbestandteilen beim Gesellschafter-Geschäftsführer  | 431   |
| <b>R 35a</b> Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen – unbesetzt –   | 418   | <b>R 38.3</b> Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers   | 431   |
| <b>§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b>  | 418   | <b>R 38.4</b> Lohnzahlung durch Dritte  | 431   |
|   |       | <b>R 38.5</b> Lohnsteuerabzug durch Dritte  | 432   |
| <b>VI. Steuererhebung</b>   |       | <b>§ 38a Höhe der Lohnsteuer</b>  | 432   |
| <b>§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer</b>  | 419   | <b>§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge</b>  | 432   |
| <b>§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung</b>   | 420   | <b>R 38b</b> Lohnsteuerklassen – unbesetzt –  | 433   |
| <b>§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte</b>  | 420   | <b>§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale</b>  | 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 | 420   | <b>R 39.1</b> Verfahren zur Bildung der Lohnsteuerabzugsmerkmale – unbesetzt –  | 434   |
| Anlage 2: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zum vereinfachten Verfahren bei der Ermittlung der Kirchensteuer in Pauschalierungsfällen  | 421   | <b>R 39.2</b> Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale   | 434   |
| <b>§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen</b>   | 421   | <b>R 39.3</b> Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug   | 435   |
| <b>R 37b</b> Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen – unbesetzt –   | 421   | <b>R 39.4</b> Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht   | 435   |
| 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  | 421   | 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 | 436   |
| Anlage 2: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zur Kirchensteuer bei einer Pauschalierung der Lohn- und Einkommensteuer   | 425   | Anlage 2: BMF-Schreiben vom 25.11.2010 (BStBl. I S. 1350) zum Steuerabzug bei künstlerischen, sportlichen, artistischen oder ähnlichen Darbietungen   | 437   |
| <b>§ 38 Erhebung der Lohnsteuer</b>   | 425   | Anlage 3: Muster der Bescheinigung für beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer   | 439   |
| <b>R 38.1</b> Steuerabzug vom Arbeitslohn   | 426   | <b>R 39.5</b> Anwendung von DBA   | 441   |
| <b>R 38.2</b> Zufluss von Arbeitslohn   | 426   | Anlage 1: BMF-Schreiben vom 15.1.2024 (BStBl. I S. 193) zum Stand der DBA und der Doppelbesteuerungsverhandlungen am 1. Januar 2024   | 441   |
| 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  | 427   | Anlage 2: BMF-Schreiben vom 12.12.2023 (BStBl. I S. 2179) zur steuerlichen Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA   | 450   |
| 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   | 427   | Anlage 3: BMF-Schreiben vom 10.1.1994 (BStBl. I S. 14) zur Besteuerung von Gastlehrkräften nach den DBA   | 490   |
| 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  | 427   | 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   |
| 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   | 430   | Anlage 5: BMF-Schreiben vom 8.10.2024 (BStBl. I S. 1308) zur Aufteilung des Arbeitslohns im Lohnsteuerabzugsverfahren   | 491   |
| 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  | 430   | <b>§ 39a Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag und Freistellung beim Lohnsteuerabzug</b>   | 497   |
|   |       | <b>R 39a.1</b> Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags   | 498   |
|   |       | <b>R 39a.2</b> Freibetrag wegen negativer Einkünfte   | 500   |
|   |       | <b>R 39a.3</b> Freibeträge für Ehegatten  | 500   |
|   |       | <b>§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer</b>  | 500   |
|   |       | <b>R 39b.2</b> Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge  | 502   |
|   |       | <b>R 39b.3</b> Freibeträge für Versorgungsbezüge  | 502   |
|   |       | <b>R 39b.4</b> Altersentlastungsbetrag  | 502   |
|   |       | <b>R 39b.5</b> Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn  | 502   |
|   |       | <b>R 39b.6</b> Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen  | 503   |
|   |       | Anlage 1: BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Anwendung der Fünftelregelung im Lohnsteuerabzugsverfahren  | 505   |

Inhaltsverzeichnis

|   | Seite |  | Seite |
|---|-------|--|-------|
| Anlage 2: BMF-Schreiben vom 27.1.2004 (BStBl. I S. 173) zur Anwendung der Fünftelregelung bei negativem Arbeitslohn .....   | 505   | Anlage 2: BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer und Annexsteuern auf den Arbeitnehmer .....  | 535   |
| R 39b.7 Berücksichtigung der Vorsorgepauschale beim Lohnsteuerabzug – unbesetzt – .....   | 505   | R 40a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte .....   | 535   |
| Anlage: BMF-Schreiben vom 26.11.2013 (BStBl. I S. 1532) zur Berücksichtigung der Vorsorgepauschale .....  | 505   | § 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen .....  | 535   |
| R 39b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich ..   | 509   | R 40b.1 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1. Januar 2005 erteilt wurden .....   | 536   |
| Anlage 1: Muster des Antrags auf Anwendung des permanenten Lohnsteuer-Jahresausgleichs für Aushilfskräfte .....   | 510   | 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) .....  | 540   |
| Anlage 2: Erklärung des Arbeitnehmers zur Anwendung des permanenten Lohnsteuer-Jahresausgleichs .....   | 511   | 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 .....   | 540   |
| R 39b.9 Besteuerung des Nettolohns .....  | 512   | 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 ..... | 540   |
| § 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale .....   | 512   | Anlage 4: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zur Erhebung der Kirchensteuer in den Fällen der Pauschalierung der Lohnsteuer .....  | 541   |
| R 39c Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale .....  | 512   | 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 .....  | 541   |
| § 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .....   | 513   | Anlage 6: Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Saarland vom 7.3.2005 (Az.: B/2 – 4 – 49/2005 – S 2333) zur Überversorgung bei Ehegatten-Arbeitsverhältnissen (§ 3 Nr. 63, § 40b EStG) .....  | 541   |
| R 39e Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmal – unbesetzt – .....   | 514   | Anlage 7: Bundeseinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Saarland vom 15.12.2005 (Az.: B/2 – 4 – 49/05 – S 2333) zur Überversorgung von Arbeitnehmer-Ehegatten .....   | 541   |
| Anlage: BMF-Schreiben vom 13.12.2024 zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .....  | 514   | Anlage 8: BMF-Schreiben vom 6.3.2012 (BStBl. I S. 238) zur Anhebung der Altersgrenzen bei der privaten Altersvorsorge und betrieblichen Altersversorgung .....   | 541   |
| § 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V .....   | 526   | R 40b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung ....  | 542   |
| § 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen .....   | 527   | Anlage: BMF-Schreiben vom 28.10.2009 (BStBl. I S. 1275) zur Einkommen- bzw. lohnsteuerrechtlichen Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen der Arbeitnehmer ...  | 543   |
| R 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen .....  | 528   | § 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug ....  | 545   |
| Anlage 1: Bundeseinheitlich geltende Regelung, für Bayern bekannt gegeben mit Schreiben 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 ..... | 529   | R 41.1 Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft .....  | 545   |
| 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 .....   | 529   | R 41.2 Aufzeichnung des Großbuchstabens U .....  | 545   |
| R 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz .....  | 529   | R 41.3 Betriebsstätte .....  | 546   |
| 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 .....          | 531   |  |       |
| Anlage 2: BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer auf den Arbeitnehmer .....  | 531   |  |       |
| Anlage 3: BMF-Schreiben vom 3.4.2014 (Az.: IV C 5 – S 2371/13/10001) zur Pauschalierung der Lohnsteuer durch ausländische Arbeitgeber .....   | 531   |  |       |
| § 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte .....   | 532   |  |       |
| R 40a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft .....  | 532   |  |       |
| Anlage 1: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zum vereinfachten Verfahren bei der Ermittlung der Kirchensteuer in Pauschalierungsfällen .....  | 534   |  |       |

|  | Seite |   | Seite |
|--|-------|---|-------|
| <b>§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b> .....  | 547   | <b>§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nicht-selbstständiger Arbeit</b> .....                                   | 580   |
| <b>R 41a.1</b> Lohnsteuer-Anmeldung.....   | 548   | <b>R 46</b> Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG – unbesetzt –.....  | 580   |
| Anlage 1: BMF-Schreiben vom 29.8.2024 (BStBl. I S. 1192) zur Bekanntmachung des Vordruckmusters für die Lohnsteuer-Anmeldung 2025.....   | 549   |   |       |
| Anlage 2: BMF-Schreiben vom 29.6.2021 (BStBl. I S. 854) zum Lohnsteuereinbehalt bei Reedern.....   | 552   |   |       |
| <b>R 41a.2</b> Abführung der Lohnsteuer.....   | 552   |   |       |
| <b>§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b> .....  | 552   |   |       |
| <b>R 41b</b> Lohnsteuerbescheinigung.....  | 553   |   |       |
| Anlage 1: BMF-Schreiben vom 5.9.2024 (BStBl. I S. 1192) zur Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen und Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber sowie die Muster für 2025..... | 554   |   |       |
| Anlage 2: BMF-Schreiben vom 28.11.2024 (BStBl. I S. 1430) zur Aufteilung von ausländischen Sozialversicherungsbeiträgen (Globalbeiträge).....  | 562   |   |       |
| <b>§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs</b> .....   | 562   |   |       |
| Anlage: Bundeseinheitliches Vordruckmuster für die Anzeige nach § 41c EStG.....  | 564   |   |       |
| <b>R 41c.1</b> Änderung des Lohnsteuerabzugs.....  | 565   |   |       |
| Anlage: BMF-Schreiben vom 27.6.2022 (BStBl. I S. 956) zu Erstattungsansprüchen bei falschem Lohnsteuereinbehalt.....   | 565   |   |       |
| <b>R 41c.2</b> Anzeigepflichten des Arbeitgebers.....  | 566   |   |       |
| <b>R 41c.3</b> Nachforderung von Lohnsteuer.....   | 566   |   |       |
| <b>§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b> .....  | 567   |   |       |
| <b>R 42b</b> Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber.....   | 568   |   |       |
| <b>§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung</b> .....  | 568   |   |       |
| <b>R 42d.1</b> Inanspruchnahme des Arbeitgebers.....   | 569   |   |       |
| Anlage: Auszug aus dem Anwendungserlass des BMF zur Abgabenordnung § 191 – Haftungsbescheide, Duldungsbescheide.....   | 572   |   |       |
| <b>R 42d.2</b> Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung.....  | 572   |   |       |
| <b>R 42d.3</b> Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten.....  | 573   |   |       |
| <b>§ 42e Anrufungsauskunft</b> .....   | 574   |   |       |
| <b>R 42e</b> Anrufungsauskunft.....  | 574   |   |       |
| Anlage: BMF-Schreiben vom 12.12.2017 (BStBl. I S. 1656) zur Anrufungsauskunft als Verwaltungsakt.....  | 574   |   |       |
| <b>§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung</b> .....   | 575   |   |       |
| <b>R 42f</b> Lohnsteuer-Außenprüfung.....  | 575   |   |       |
| 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.....                                    | 576   |   |       |
| Anlage 2: Antragsvordruck auf zeitgleiche Lohnsteuer-Außenprüfungen durch die Finanzverwaltung und Betriebsprüfungen durch die Träger der Rentenversicherung.....  | 577   |   |       |
| <b>§ 42g Lohnsteuer-Nachschau</b> .....  | 578   |   |       |
| <b>R 42g</b> Lohnsteuer-Nachschau – unbesetzt –.....   | 578   |   |       |
| Anlage: BMF-Schreiben vom 16.10.2014 (BStBl. I S. 1408) zur Durchführung einer Lohnsteuer-Nachschau.....   | 578   |   |       |
|  |       |   |       |
|  |       | <b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>   |       |
|  |       | <b>§ 49</b> Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte.....  | 581   |
|  |       | <b>§ 50</b> Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige.....   | 583   |
|  |       | <b>§ 50a</b> Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen.....  | 584   |
|  |       | <b>§ 50d</b> Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g.....                            | 585   |
|  |       | <b>§ 50e</b> Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Straftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten..... | 585   |
|  |       |   |       |
|  |       | <b>IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>  |       |
|  |       | <b>§ 51</b> Ermächtigung.....   | 586   |
|  |       | <b>§ 51a</b> Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern ..  | 586   |
|  |       |   |       |
|  |       | <b>X. Kindergeld</b>  |       |
|  |       | <b>§ 62</b> Anspruchsberechtigte.....   | 587   |
|  |       | <b>§ 63</b> Kinder.....   | 587   |
|  |       | <b>§ 64</b> Zusammentreffen mehrerer Ansprüche.....   | 588   |
|  |       | <b>§ 65</b> Andere Leistungen für Kinder.....   | 588   |
|  |       | <b>§ 66</b> Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum.....  | 588   |
|  |       | <b>§ 67</b> Antrag.....   | 588   |
|  |       | <b>§ 68</b> Besondere Mitwirkungspflichten.....   | 588   |
|  |       | <b>§ 69</b> Überprüfung des Fortbestehens von Anspruchsvoraussetzungen durch Meldedaten-Übermittlung ..                   | 589   |
|  |       | <b>§ 70</b> Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes.....   | 589   |
|  |       | <b>§ 71</b> Vorläufige Einstellung der Zahlung von Kindergeld ..  | 589   |
|  |       | <b>§ 72</b> – weggefallen –.....  | 589   |
|  |       | <b>§ 73</b> – weggefallen –.....  | 589   |
|  |       | <b>§ 74</b> Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen.....   | 589   |
|  |       | <b>§ 75</b> Aufrechnung.....  | 589   |
|  |       | <b>§ 76</b> Pfändung.....   | 590   |
|  |       | <b>§ 77</b> Erstattung von Kosten im Vorverfahren.....  | 590   |
|  |       | <b>§ 78</b> Übergangsregelungen.....  | 590   |
|  |       |   |       |
|  |       | <b>XI. Altersvorsorgezulage</b>   |       |
|  |       | <b>§ 79</b> Zulageberechtigte.....  | 590   |
|  |       | <b>§ 80</b> Anbieter.....   | 590   |
|  |       | <b>§ 81</b> Zentrale Stelle.....  | 590   |
|  |       | <b>§ 81a</b> Zuständige Stelle.....   | 590   |
|  |       | <b>§ 82</b> Altersvorsorgebeiträge.....   | 590   |
|  |       | <b>§ 83</b> Altersvorsorgezulage.....   | 591   |
|  |       | <b>§ 84</b> Grundzulage.....  | 591   |
|  |       | <b>§ 85</b> Kinderzulage.....   | 591   |
|  |       | <b>§ 86</b> Mindesteigenbeitrag.....  | 592   |
|  |       | <b>§ 87</b> Zusammentreffen mehrerer Verträge.....  | 592   |
|  |       | <b>§ 88</b> Entstehung des Anspruchs auf Zulage.....  | 592   |
|  |       | <b>§ 89</b> Antrag.....   | 592   |
|  |       | <b>§ 90</b> Verfahren.....  | 593   |
|  |       | <b>§ 91</b> Datenabgleich.....  | 594   |
|  |       | <b>§ 92</b> Bescheinigung.....  | 594   |

# Inhaltsverzeichnis

|  | Seite |   | Seite |
|--|-------|---|-------|
| § 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .                      | 594   | § 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung . . . . .   | 602   |
| § 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung . . . . .        | 597   | § 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit . . . . .  | 602   |
| § 93 Schädliche Verwendung . . . . .   | 597   |   |       |
| § 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung . . . . .                              | 598   |   |       |
| § 95 Sonderfälle und Rückzahlung . . . . .                                       | 598   |   |       |
| § 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften . . . . .             | 598   |   |       |
| § 97 Übertragbarkeit . . . . .   | 599   |   |       |
| § 98 Rechtsweg . . . . .   | 599   |   |       |
| § 99 Ermächtigung . . . . .  | 599   |   |       |
|  |       |   |       |
| XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung                             |       |   |       |
| § 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung . . .                      | 599   |   |       |
|  |       |   |       |
| XIII. Mobilitätsprämie   |       |   |       |
| § 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie . . . . .                | 600   |   |       |
| § 102 Anspruchsberechtigung . . . . .  | 600   |   |       |
| § 103 Entstehung der Mobilitätsprämie . . . . .                                  | 600   |   |       |
| § 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie . . . . .                                  | 600   |   |       |
| § 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie . .                        | 600   |   |       |
| § 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie . . . . .                | 600   |   |       |
| § 107 Anwendung der Abgabenordnung . . . . .                                     | 600   |   |       |
| § 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung . . . . .  | 600   |   |       |
| § 109 Verordnungsermächtigung . . . . .  | 600   |   |       |
|  |       |   |       |
| XV. Energiepreispauschale  |       |   |       |
| § 112 Veranlagungszeitraum, Höhe . . . . .                                       | 601   |   |       |
| § 113 Anspruchsberechtigung . . . . .  | 601   |   |       |
| § 114 Entstehung des Anspruchs . . . . .   | 601   |   |       |
| § 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung . . . . .                   | 601   |   |       |
| § 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer . . . . .                               | 601   |   |       |
| § 117 Auszahlung an Arbeitnehmer . . . . .                                       | 601   |   |       |
| § 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren . . . . . | 601   |   |       |
| § 119 Steuerpflicht . . . . .  | 601   |   |       |
| § 120 Anwendung der Abgabenordnung . . . . .                                     | 601   |   |       |
|  |       |   |       |
|  |       | C. Anhänge  |       |
|  |       | Anhang 1 Lohnsteuer-Durchführungsverordnung . . . . .   | 605   |
|  |       | Anhang 2 Sozialversicherungsentgeltverordnung . . . . .   | 607   |
|  |       | Anhang 3 Solidaritätszuschlaggesetz . . . . .   | 609   |
|  |       | Anhang 4 Fünftes Vermögensbildungsgesetz . . . . .  | 612   |
|  |       | Anhang 5 Verordnung zur Durchführung des 5. Vermögensbildungsgesetzes . . . . .   | 619   |
|  |       | Anhang 6 BMF-Schreiben zur Anwendung des 5. Vermögensbildungsgesetzes . . . . .   | 622   |
|  |       | Anhang 7 Bundesumzugskostengesetz . . . . .   | 634   |
|  |       | Anhang 8 Allgemeine Verwaltungsvorschrift zum Bundesumzugskostengesetz . . . . .  | 639   |
|  |       | Anhang 9 Auslandsumzugskostenverordnung . . . . .   | 643   |
|  |       | Anhang 10 Auslandsreisekosten 2025 . . . . .  | 651   |
|  |       | Anhang 11 Merkblatt zur Steuerklassenwahl . . . . .   | 653   |
|  |       | Anhang 12 Altersteilzeitgesetz . . . . .  | 654   |
|  |       | Anhang 13 Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz) . . .   | 659   |
|  |       | Anhang 13a Gesetz über die Zertifizierung von Altersvorsorgeverträgen . . . . .   | 671   |
|  |       | Anhang 13b Versicherungsaufsichtsgesetz (auszugsweise) . . . . .  | 679   |
|  |       | Anhang 13c BMF-Schreiben zur steuerlichen Förderung der betrieblichen Altersversorgung . . . . .  | 681   |
|  |       | Anhang 13d Altersvorsorge-Durchführungsverordnung . . . . .   | 700   |
|  |       | Anhang 13e Liste der berufsständischen Versorgungseinrichtungen, die den gesetzlichen Rentenversicherungen vergleichbare Leistungen erbringen . . . . . | 705   |
|  |       | Anhang 14 Umsatzsteuerliche Behandlung von Sachbezügen (Abschnitt 1.8 Umsatzsteuer-Anwendungserlass) . . . . .  | 708   |
|  |       | Anhang 15 Einführungsschreiben Lohnsteuer zum Steueränderungsgesetz 2003 und Haushaltsbegleitgesetz 2004 . . . . .                                      | 712   |
|  |       | Anhang 16 FAQ zur Inflationsausgleichsprämie nach § 3 Nr. 11c Einkommensteuergesetz . . . . .   | 716   |
|  |       | Anhang 17 Tabellarischer Überblick über die Sozialversicherungsrechengrößen 2025 . . . . .  | 719   |
|  |       | Stichwortverzeichnis . . . . .  | 721   |