

# Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
<b>A. Einkommensteuergesetz – geschlossene Wiedergabe des gesamten Gesetzes .....</b>	19	<b>§ 3 Nr. 11a Steuerfreie Corona-Beihilfen .....</b>	176
<b>B. Einkommensteuergesetz, Lohnsteuer-Durchführungsverordnung, Lohnsteuer-Richtlinien und Verwaltungserlasse .....</b>	165	<b>§ 3 Nr. 11b Steuerfreier Pflegebonus .....</b>	176
		<b>§ 3 Nr. 11c Steuerfreie Inflationsausgleichsprämie.....</b>	176
		<b>§ 3 Nr. 12 Steuerfreie Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen .....</b>	176
		<b>R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen .....</b>	176
		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
		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 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
<b>§ 1 Steuerpflicht .....</b>	165	<b>§ 3 Nr. 13 Steuerfreie Reisekostenvergütungen aus öffentlichen Kassen .....</b>	181
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 25.11.1999 (BStBl. I S. 990) zur Vorlage einer Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde im Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren .....	165	<b>R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen .....</b>	182
Anlage 2: Anwendungserlass des BMF zur Abgabenordnung §§ 8, 9 AO – Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt .....	165		
<b>§ 1a Grenzpendler .....</b>	169		
Anlage 1: BMF-Schreiben vom 30.12.1996 (BStBl. I S. 1506) zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 14.2.1995 (Schumacker-Urteil) .....	169		
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 8.10.1996 (BStBl. I S. 1191) zur Billigkeitsregelung für Grenzpendler .....	170		
Anlage 3: Verfügung der OFD Niedersachsen vom 16.8.2016 (Az.: S 2104 – 3 – St 213) zur Zusammenveranlagung bei beschränkter Steuerpflicht .....	171	<b>§ 3 Nr. 15 Steuerfreie Fahrtkostenzuschüsse .....</b>	182
Anlage 4: BMF-Schreiben vom 16.9.2013 (BStBl. I S.1325) zu familienbezogenen Steuervergünstigungen bei Wohnsitz in der Schweiz	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
		<b>§ 3 Nr. 16 Steuerfreie Reisekostenvergütungen in der Privatwirtschaft .....</b>	187
		<b>R 3.16 Erstattung von Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes .....</b>	187
<b>II. Einkommen</b>			
<b>§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen .....</b>	171		
<b>§ 3 Steuerfreie Einnahmen .....</b>	172		
<b>§ 3 Nr. 2 Steuerfreie Leistungen nach dem SGB III .....</b>	172		
<b>R 3.2 Leistungen nach dem SGB III .....</b>	173		
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	<b>§ 3 Nr. 19 Steuerfreie Weiterbildungsleistungen .....</b>	187
<b>§ 3 Nr. 4 Steuerfreie Dienstkleidung .....</b>	173	<b>§ 3 Nr. 25 Steuerfreie Entschädigungen nach dem Infektionsschutzgesetz .....</b>	188
<b>R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und andere Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes .....</b>	174	Anlage: BMF-Schreiben vom 25.1.2023 (BStBl. I S. 207) zu Verdienstausfallentschädigungen nach dem Infektionsschutzgesetz .....	188
<b>§ 3 Nr. 5 Steuerfreie Geld- und Sachbezüge an Wehrdienst- und Zivildienstleistende .....</b>	174	<b>§ 3 Nr. 26 Steuerfreie Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten .....</b>	189
<b>§ 3 Nr. 6 Steuerfreie Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten .....</b>	174	<b>R 3.26 Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten .....</b>	189
<b>R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen .....</b>	174	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
<b>§ 3 Nr. 11 Steuerfreie Beihilfen und Unterstützungen, Steuerfreie Stipendien .....</b>	174	Anlage 2: Verfügung der Oberfinanzdirektion Frankfurt am Main vom 2.2.2021	
<b>R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden</b>	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	<b>§ 3 Nr. 31 Steuerfreie Überlassung typischer Berufskleidung .....</b>	201
<b>§ 3 Nr. 26a Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit .....</b>	194	<b>R 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung .....</b>	201
<b>R 3.26a Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit .....</b>	194	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: BMF-Schreiben vom 21.11.2014 (BStBl. I S. 1581) zu den steuerfreien Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit nach § 3 Nr. 26a EStG .....	195	Anlage 2: Bundesinheitlich 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
<b>§ 3 Nr. 26b Ehrenamtliche Betreuer .....</b>	196	Anlage 3: Bundesinheitlich 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
<b>§ 3 Nr. 28 Steuerfreie Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz .....</b>	197	<b>§ 3 Nr. 32 Steuerfreie Sammelbeförderung von Arbeitnehmern .....</b>	202
<b>R 3.28 Leistung nach dem Altersteilzeitgesetz .....</b>	198	<b>R 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....</b>	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 .....	199	<b>§ 3 Nr. 33 Steuerfreie Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern .....</b>	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 .....	199	<b>R 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern .....</b>	202
Anlage 3: Bundesinheitliche 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	<b>§ 3 Nr. 34 Steuerfreie Gesundheitsleistungen .....</b>	202
Anlage 4: BMF-Schreiben vom 27.4.2001 (Az.: IV C 5 – S 2333 – 21/01) zur Steuerfreiheit von Aufstockungsbeträgen bei Arbeitsunfähigkeit .....	200	<b>R 3.34 Steuerfreie Gesundheitsförderung – unbesetzt – .....</b>	202
Anlage 5: Verfügung der OFD Hannover vom 20.3.2008 (Az.: S 2350 – 118 – Sto 217) zum Werbungskostenabzug bei Altersteilzeit .....	200	Anlage: BMF-Schreiben vom 20.4.2021 (BStBl. I S. 700) zu steuerfreien Arbeitgeberleistungen zur Gesundheitsförderung .....	203
<b>§ 3 Nr. 28a Zuschüsse Kurzarbeitergeld .....</b>	200	<b>§ 3 Nr. 34a Steuerfreie Betreuungsleistungen .....</b>	206
<b>§ 3 Nr. 30 Steuerfreies Werkzeuggeld .....</b>	200	<b>§ 3 Nr. 37 Steuerfreie Fahrradgestellung .....</b>	206
<b>R 3.30 Werkzeuggeld .....</b>	200	<b>§ 3 Nr. 39 Steuerfreie Überlassung von Vermögensbeteiligungen .....</b>	206
Anlage 1: Bundesinheitlich 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	<b>R 3.39 Steuerfreie Vermögensbeteiligungen – unbesetzt – .....</b>	207
Anlage 2: Bundesinheitlich 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	Anlage: BMF-Schreiben vom 1.6.2024 (BStBl. I S. 946) zur Steuerfreiheit bei der Überlassung von Vermögensbeteiligungen .....	207
<b>§ 3 Nr. 44 Steuerfreiheit für Stipendien aus öffentlichen Mitteln .....</b>		<b>§ 3 Nr. 44 Steuerfreiheit für Stipendien aus öffentlichen Mitteln .....</b>	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 ...		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 ...		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
<b>§ 3 Nr. 45 Steuerfreie Telekommunikation und Computernutzung .....</b>		<b>§ 3 Nr. 45 Steuerfreie Telekommunikation und Computernutzung .....</b>	215
<b>R 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte .....</b>		<b>R 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte .....</b>	215
Anlage 1: Bundesinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 22.10.2002		Anlage 1: Bundesinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 22.10.2002	

## Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
		<b>§ 3 Nr. 55a Steuerfreier Versorgungsausgleich – Interne Teilung .....</b>	221
		<b>R 3.55a Versorgungsausgleich – Interne Teilung – unbesetzt – .....</b>	221
		<b>§ 3 Nr. 55b Steuerfreier Versorgungsausgleich – Externe Teilung .....</b>	222
		<b>R 3.55b Versorgungsausgleich – Externe Teilung – unbesetzt – .....</b>	222
		<b>§ 3 Nr. 55c Steuerfreie Übertragungen von Altersvorsorgevermögen .....</b>	222
		<b>R 3.55c Übertragungen von Altersvorsorgevermögen – unbesetzt – .....</b>	222
<b>§ 3 Nr. 46 Steuerfreier Ladestrom, Steuerfreie Gestellung von Ladevorrichtungen .....</b>	216	<b>§ 3 Nr. 56 Steuerfreie Beiträge zur umlagefinanzierten Altersversorgung .....</b>	222
<b>R 3.46 Aufladen von Elektrofahrzulagen und Gestellung der Ladevorrichtung .....</b>	216	<b>R 3.56 Steuerfreie Beiträge zur umlagefinanzierten betrieblichen Altersversorgung – unbesetzt – .....</b>	223
Anlage:		Anlage:	
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	BMF-Schreiben vom 29.9.2020 (BStBl. I S. 972) zum Aufladen von Elektrofahrzeugen .....	216
<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 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz .....</b>	219	<b>R 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten .....</b>	223
Anlage 1:		Anlage:	
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	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:		<b>§ 3 Nr. 59 Steuerfreie Mietvorteile .....</b>	223
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>R 3.59 Steuerfreie Mietvorteile .....</b>	223
Anlage 3:		Anlage:	
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 Privatförstbedienstete gezahlten Entschädigungen .....	220	BMF-Schreiben vom 10.10.2005 (BStBl. I S. 959) zur Steuerbefreiung von Mietvorteilen nach § 3 Nr. 59 zweiter Halbsatz EStG .....	224
Anlage 4:		<b>§ 3 Nr. 60 Anpassungsgeld Kohleausstieg .....</b>	224
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. 62 Steuerfreie Zukunftssicherungsleistungen .....</b>	224
Anlage 5:		Anlage 1:	
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	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 6:		Anlage 2:	
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	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:	
<b>R 3.51 Steuerfreie Trinkgelder – unbesetzt – ..</b>	221	BMF-Schreiben vom 30.1.2014 (BStBl. I S. 210) zu Zuschüssen zu einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung .....	227
<b>§ 3 Nr. 55 Steuerfreie Übertragung der betrieblichen Altersversorgung .....</b>	221	<b>§ 3 Nr. 63 Steuerfreie Beträge zur betrieblichen Altersversorgung .....</b>	227
<b>R 3.55 Übertragung der betrieblichen Altersversorgung – unbesetzt – ..</b>	221	<b>R 3.63 Steuerfreie Beträge zur kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung – unbesetzt – ..</b>	228
		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 Sicherungsbeiträge des Arbeitgebers – unbesetzt – .....</b>	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 Kaufkraftausgleich .....</b>	228	<b>§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen .....</b>	239
<b>§ 3 Nr. 65 Steuerfreie Insolvenzsicherung .....</b>	229	<b>§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen .....</b>	239
<b>R 3.65 Insolvenzsicherung .....</b>	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 Übertragung von Versorgungsverpflichtungen oder -anwartschaften – unbesetzt – .....</b>	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 Zuschläge für Erziehung und Pflege (§ 3 Nr. 67 EStG) – unbesetzt – .....</b>	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 Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit .....</b>	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 Nacharbeitszuschlägen 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 Tariferhöhung 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 arbeitstäglichen Mahlzeitenzuschüssen .....	255
		<b>R 8.1 Absatz 8, Mahlzeiten aus besonderem Anlass .....</b>	256

## Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite	
<b>R 8.1</b>	<b>Absätze 9 und 10, Gestellung von Kraftfahrzeugen .....</b>	256	Anlage 4: BMF-Schreiben vom 20.1.2015 (BStBl. I S. 143) zur steuerlichen Be- handlung der Rabatte, die Arbeit- nehmern von dritter Seite einge- räumt werden.....	281
Anlage 1:	BMF-Schreiben vom 3.3.2022 (BStBl. I S. 232) zur lohnsteuerlichen Behandlung der Firmenwagenüber- lassung an Arbeitnehmer .....	259	Anlage 5: BMF-Schreiben vom 7.8.1990 (Az.: IV B 6 – S 2334 – 106/90) zur Bewer- tung von beschädigten oder ge- brauchten 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 ertragsteuerli- chen Erfassung der Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs zu Pri- vatfahrten, 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 lohnsteu- erlichen 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 Arbeit- geber in der Automobilindustrie (§ 8 Abs. 3 EStG).....	284
Anlage 4:	Kurzinformation der Oberfinanzdi- rektionen Düsseldorf und Rheinland vom 18.2.2013 (Az.: Nr. 02/2013 für den Lohnsteuer-Außendienst) zur Ordnungsmäßigkeit eines elektro- nischen Fahrtenbuchs .....	274	Anlage 8: Verfügung der OFD Hannover vom 19.2.2001 (Az.: S 2334 – 331 – StH 212) zu ersparten Abschlussgebüh- ren bei Abschluss eigener Bauspar- verträge 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-Ver- trags-Modell.....	275	Anlage 9: BMF-Schreiben vom 16.5.2013 (BStBl. I S. 729) unter Berücksichti- gung der Änderungen durch BMF- Schreiben vom 11.2.2021 (BStBl. I S. 311) zur Bewertung von Sachbe- zügen 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 Be- handlung von Zinsvorteilen aus Ar- beitgeberdarlehen .....	286
Anlage 7:	BMF-Schreiben vom 30.12.1997 (BStBl. I 1998 S. 110) zur umsat- steuerlichen Behandlung der Über- lassung sog. Firmenwagen an Ar- beitnehmer, wenn diese Zuzahlun- gen leisten .....	276	Anlage 11: Verfügung des Bayerischen Landes- amtes für Steuern vom 7.7.2015 (Az.: S 2334.2.1 – 84/16 St 32) zu Dar- lehenskonditionen bei Internetporta- len .....	289
Anlage 8:	BMF-Schreiben vom 13.4.2004 (BStBl. I S. 468) zur umsatsteuerli- chen Bemessungsgrundlage bei sonstigen Leistungen .....	276	<b>Werbungskosten .....</b>	290
Anlage 9:	BMF-Schreiben vom 5.6.2014 (BStBl. I S. 896) zur umsatsteuerli- chen Behandlung der Überlassung von Fahrzeugen an das Personal zur privaten Nutzung .....	277	<b>R 9.1</b> Werbungskosten .....	292
<b>R 8.2</b>	<b>Bezug von Waren und Dienstleistun- gen (Rabattfreibetrag) .....</b>	278	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 Rege- lung, 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 so- wie von Videorecordern .....	280	Anlage 2: Bundesinheitliche Regelung, z. B. Erlass des Finanzministeriums Nord- rhein-Westfalen vom 14.2.2002 (Az.: S 2354 – 1 – V B 3) zu den Aufwen- dungen für einen privat angeschaff- ten Computer und Internetzugang ..	295
Anlage 2:	Bundeseinheitlicher Erlass vom 16.12.2024 zur steuerlichen Behand- lung der von Luftverkehrsgesell- schaften 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 Be- handlung unentgeltlicher oder verbil- ligter Reiseleistungen bei Mitarbei- tern von Reisebüros und Reisever- anstaltern .....	281	Anlage 4: BMF-Schreiben vom 6.7.2010 (BStBl. I S. 614) zur Berücksichti- gung gemischter Aufwendungen ...	297
		<b>§ 9</b>	Anlage 5: Kurzinformation des Finanzministeri- ums Schleswig-Holstein vom 1.11.2010 (Az.: VI 3011 – S 2742 – 121) zum Vorliegen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei gemischt veranlassten 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 Tätigkeitsstätte ...	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>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>R 9a</b> Pauschbeträge für Werbungskosten – unbesetzt – .....	351
<b>R 9.7</b> Übernachtungskosten .....	327	<b>§ 10</b> Sonderausgaben .....	351
<b>R 9.8</b> Reisenebenkosten .....	328	<b>§ 10a</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>§ 10b</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>§ 10c</b> <b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> .....	357
<b>R 9.9</b> Umzugskosten .....	329	<b>§ 10d</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>§ 11</b> <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>§ 12</b> <b>Anlage:</b> 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>§ 18</b> <b>Nicht abzugsfähige Ausgaben</b> .....	359
		<b>§ 19</b> <b>Selbstständige Arbeit</b> .....	359
		<b>R 19.0</b> <b>Nichtselbstständige Arbeit</b> .....	360
		Anlage 1: BMF-Schreiben vom 5.10.1990 (BStBl. I S. 638) zum Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer(loonsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen .....	362
		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 .....	363
		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-	367

## Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
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 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 7: BMF-Schreiben vom 18.4.2019 (BStBl. I S. 461) zur Vermietung eines Büraums an den Arbeitgeber ..	380
Anlage 6: R 4.8 EStR Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen .....	368	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 7: H 4.8 EStH Hinweise zu R 4.8 EStR Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen .....	368	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 8: Erlass des Finanzministeriums Baden-Württemberg vom 8.9.2022 (Az. FM 3 – S 2337 – 5/8) zur Arbeitnehmereigenschaft von AStA-Mitgliedern .....	372	Anlage 10: BMF-Schreiben vom 14.8.2012 (BStBl. I S. 874) zum Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers auf Pensionsanspruch .....	382
<b>R 19.1</b> Arbeitgeber .....	372	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
<b>R 19.2</b> Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit...	372	Anlage 12: BMF-Schreiben vom 4.7.2017 (BStBl. I S. 882) zur Behandlung von Deutschkursen des Arbeitgebers ...	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 13: BMF-Schreiben vom 4.7.2017 (BStBl. I S. 883) zur Übernahme von Pensionszusagen .....	383
Anlage 2: Kurzinformation des Finanzministeriums Schleswig-Holstein vom 7.12.2012 (Az.: VI 302 – S 2246 – 225) zur Gutachtertätigkeit von Klinikärzten .....	373	<b>R 19.4</b> Vermittlungsprovisionen .....	383
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: Verfügung der OFD Münster vom 31.5.2000 (Az.: S 2332 – 94 – St 22 – 31) zu Provisionszahlungen von Bausparkassen und Versicherungen an Arbeitnehmer von Kreditinstituten...	384
<b>R 19.3</b> Arbeitslohn .....	374	<b>R 19.5</b> Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen .....	384
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: BMF-Schreiben vom 14.10.2015 (BStBl. I S. 832) zu Betriebsveranstaltungen .....	384
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	<b>R 19.6</b> Aufmerksamkeiten .....	386
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: 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 4: BMF-Schreiben vom 5.9.1996 (BStBl. I S. 1150) zur einkommensteuerlichen Behandlung von Preisgeldern .....	380	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 5: BMF-Schreiben vom 14.10.1996 (BStBl. I S. 1192) zur ertragsteuerli-		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 20.10.2006 (Az.: IV C 5 – S 2334-68/06) zur steuerlichen Behandlung von Payback-Punkten .....	388

## Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
<b>R 19.7</b> Berufliche Fort- oder Weiterbildung leistungen 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> Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht .....	402
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 14.10.1996 (BStBl. I S. 1192) zur ertragsteuerlichen Behandlung von Incentive-Reisen .....	390	<b>§ 26</b> Veranlagung von Ehegatten .....	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> Getrennte Veranlagung von Ehegatten .....	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 Betriebs ausgaben-Abzugsverbot .....	391	<b>§ 26b</b> Zusammenveranlagung von Ehegatten .....	403
Anlage 5: Kurzinformation der Senatsverwaltung für Finanzen Berlin vom 16.1.2015 (LSt Nr. 1/15) zur Über nahme von Studiengebühren bei Arbeitgeberwechsel.....	392	<b>IV. Tarif</b>	
<b>R 19.8</b> Versorgungsbezüge .....	392	<b>§ 31</b> Familienleistungsausgleich .....	403
<b>R 19.9</b> Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers .....	393	<b>§ 32</b> Kinder, Freibeträge für Kinder .....	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> Einkommensteuertarif .....	405
<b>§ 22</b> Arten der sonstigen Einkünfte .....	395	<b>§ 32b</b> Progressionsvorbehalt .....	405
<b>§ 24</b> Gemeinsame Vorschriften .....	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 Abfindungs zahlungen 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 Lohn ersatzleistungen.....	407
<b>§ 24a</b> Altersentlastungsbetrag .....	399	<b>§ 33</b> Außergewöhnliche Belastungen .....	407
<b>R 24a</b> Altersentlastungsbetrag – unbesetzt – ..	399	<b>R 33</b> Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art – unbesetzt – .....	407
<b>§ 24b</b> Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	400	Anlage: § 64 EStDV, Nachweis von Krankheitskos ten und Fahrtkostenpauschale .....	408
<b>R 24b</b> Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – unbesetzt – .....	400	<b>§ 33a</b> Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen .....	408
Anlage: BMF-Schreiben vom 23.11.2022 zum Entlastungsbetrag für Allein erziehende .....	400	<b>R 33a</b> Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen .....	409
		<b>§ 33b</b> Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .....	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> Außerordentliche Einkünfte .....	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 ertrag steuerlichen Behandlung von Entlas tungentschädigungen .....	411
<b>V. Steuerermäßigungen</b>			
		<b>§ 34c</b> Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften ..	415
		Anlage: BMF-Schreiben vom 10.6.2022 (BStBl. I S. 997) zur Steuerfreistellung des Arbeits lohns nach dem Auslandstätigkeitserlass ..	415
		<b>§ 34g</b> Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen ..	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 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen – unbesetzt – .....</b>	418	<b>R 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers .....</b>	431
<b>§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden .....</b>	418	<b>R 38.4 Lohnzahlung durch Dritte .....</b>	431
		<b>R 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte .....</b>	432
		<b>§ 38a Höhe der Lohnsteuer .....</b>	432
		<b>§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge .....</b>	432
		<b>R 38b Lohnsteuerklassen – unbesetzt – .....</b>	433
		<b>§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale .....</b>	433
		<b>R 39.1 Verfahren zur Bildung der Lohnsteuerabzugsmerkmale – unbesetzt – .....</b>	434
		<b>R 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale .....</b>	434
		<b>R 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug .....</b>	435
		<b>R 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht .....</b>	435
		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: BMF-Schreiben vom 25.11.2010 (BStBl. I S. 1350) zum Steuerabzug bei künstlerischen, sportlichen, artistischen oder ähnlichen Darbietungen .....	437
		Anlage 3: Muster der Bescheinigung für beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer .....	439
		<b>R 39.5 Anwendung von DBA .....</b>	441
		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 2: BMF-Schreiben vom 12.12.2023 (BStBl. I S. 2179) zur steuerlichen Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA .....	450
		Anlage 3: BMF-Schreiben vom 10.1.1994 (BStBl. I S. 14) zur Besteuerung von Gastlehrkräften nach den DBA .....	490
		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 5: BMF-Schreiben vom 8.10.2024 (BStBl. I S. 1308) zur Aufteilung des Arbeitslohns im Lohnsteuerabzugsverfahren .....	491
<b>§ 38 Erhebung der Lohnsteuer .....</b>	425	<b>§ 39a Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag und Freistellung beim Lohnsteuerabzug .....</b>	497
<b>R 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn .....</b>	426	<b>R 39a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags .....</b>	498
<b>R 38.2 Zufluss von Arbeitslohn .....</b>	426	<b>R 39a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte .....</b>	500
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	<b>R 39a.3 Freibeträge für Ehegatten .....</b>	500
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	<b>§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer .....</b>	500
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	<b>R 39b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge .....</b>	502
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	<b>R 39b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge .....</b>	502
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>R 39b.4 Altersentlastungsbetrag .....</b>	502
		<b>R 39b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn .....</b>	502
		<b>R 39b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen .....</b>	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
<b>R 39b.7</b> Berücksichtigung der Vorsorgepauschale beim Lohnsteuerabzug – unbesetzt – .....	505	<b>R 40a.2</b> Geringfügig entlohnte Beschäftigte .....	535
Anlage: BMF-Schreiben vom 26.11.2013 (BStBl. I S. 1532) zur Berücksichtigung der Vorsorgepauschale .....	505	<b>§ 40b</b> <b>Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen</b> .....	535
<b>R 39b.8</b> Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich ..	509	<b>R 40b.1</b> 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 (BetragVG) .....	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
<b>R 39b.9</b> 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
<b>§ 39c</b> <b>Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> .....	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
<b>§ 39e</b> <b>Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> .....	513	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
<b>R 39e</b> Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmal – unbesetzt – .....	514	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) .....	541
Anlage: BMF-Schreiben vom 13.12.2024 zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	514	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 .....	541
<b>§ 39f</b> <b>Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V</b> .....	526	Anlage 8: BMF-Schreiben vom 6.3.2012 (BStBl. I S. 238) zur Anhebung der Altersgrenzen bei der privaten Altersvorsorge und betrieblichen Altersversorgung .....	541
<b>§ 40</b> <b>Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen</b> .....	527	<b>R 40.1</b> Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen .....	528
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	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
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	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) .....	541
<b>R 40.2</b> Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz .....	529	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 .....	541
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 8: BMF-Schreiben vom 6.3.2012 (BStBl. I S. 238) zur Anhebung der Altersgrenzen bei der privaten Altersvorsorge und betrieblichen Altersversorgung .....	541
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 10.1.2000 (BStBl. I S. 138) zur Abwälzung der pauschalen Lohnsteuer auf den Arbeitnehmer .....	531	<b>R 40b.2</b> Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung .....	542
Anlage 3: BMF-Schreiben vom 3.4.2014 (Az.: IV C 5 – S 2371/13/10001) zur Pauschalierung der Lohnsteuer durch ausländische Arbeitgeber .....	531	Anlage: BMF-Schreiben vom 28.10.2009 (BStBl. I S. 1275) zur Einkommen- bzw. Lohnsteuerrechtlichen Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen der Arbeitnehmer ...	543
<b>§ 40a</b> <b>Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte</b> .....	532	<b>§ 41</b> <b>Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b> .....	545
<b>R 40a.1</b> Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft .....	532	<b>R 41.1</b> Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft .....	545
Anlage 1: Gleich lautende Ländererlasse vom 8.8.2016 (BStBl. I S. 773) zum vereinfachten Verfahren bei der Ermittlung der Kirchensteuer in Pauschalierungsfällen .....	534	<b>R 41.2</b> Aufzeichnung des Großbuchstabens U .....	545
		<b>R 41.3</b> Betriebsstätte .....	546

## Inhaltsverzeichnis

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

## Inhaltsverzeichnis

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