

Abkürzungsverzeichnis

Tabellarische Übersicht

A. Einkommensteuergesetz, Einkommensteuer-Durchführungsverordnung, Lohnsteuer-Durchführungsverordnung, Lohnsteuer-Richtlinien und Hinweise

Einführung

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht

§ 1a

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen

§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3

R 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch
(§ 3 Nr. 2 EStG)

R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und anderen Leistungen
an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes
(§ 3 Nr. 4 EStG)

R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten,
Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleich-
gestellten Personen (§ 3 Nr. 6 EStG)

R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit ge-
währt werden (§ 3 Nr. 11 EStG)

R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen
(§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG)

R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und
Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG)

R 3.16 Steuerfreie Leistungen für Reisekosten, Umzugskosten und
Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb
des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 16 EStG)

R 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten
(§ 3 Nr. 26 EStG)

R 3.28 Leistungen nach dem AltTZG (§ 3 Nr. 28 EStG)

R 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG)

R 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG)

R 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung
und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG)

R 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern
(§ 3 Nr. 33 EStG)

R 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsge-
räte (§ 3 Nr. 45 EStG)

Inhaltsverzeichnis

R 3.50	Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG)
§ 3 LStDV	(weggefallen)
R 3.58	Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG)
R 3.59	Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG)
R 3.62	Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV)
R 3.64	Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG)
R 3.65	Insolvenzversicherung (§ 3 Nr. 65 EStG)
§ 3a	Sanierungserträge
§ 3b	Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit
R 3b	Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG)
§ 3c	Anteilige Abzüge
3. Gewinn	
§ 4	Gewinnbegriff im Allgemeinen
§ 4a	Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr
§ 4b	Direktversicherung
§ 4c	Zuwendungen an Pensionskassen
§ 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen
	Anlage 1 (zu § 4d Absatz 1)
§ 4e	Beiträge an Pensionsfonds
§ 4f	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen
§ 4g	Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3
§ 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)
§ 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug
§ 4j	Aufwendungen für Rechteüberlassungen
§ 4k	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen
§ 5	Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden
§ 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr
§ 5b	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen
§ 6	Bewertung
§ 6a	Pensionsrückstellung
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter

§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen
§ 6d	Euroumrechnungsrücklage
§ 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten
§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung
§ 7a	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen
§ 7b	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau
§§ 7c bis 7f	(weggefallen)
§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe
§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen
§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern
4.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten
§ 8	Einnahmen
§ 4 LStDV	Lohnkonto
R 8.1	Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG)
R 8.2	Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG)
§ 9	Werbungskosten
R 9.1	Werbungskosten
R 9.2	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung
R 9.3	Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden
R 9.4	Reisekosten
R 9.5	Fahrtkosten als Reisekosten
R 9.6	Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten
R 9.7	Übernachungskosten
R 9.8	Reisenebenkosten
R 9.9	Umzugskosten
R 9.10	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG
R 9.11	Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung
R 9.12	Arbeitsmittel
R 9.13	Werbungskosten bei Heimarbeitern
§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten
4a.	Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug
§ 9b	
5.	Sonderausgaben
§ 10	
§ 10a	Zusätzliche Altersvorsorge
§ 10b	Steuerbegünstigte Zwecke

- §§ 48 bis
- 49 EStDV (weggefallen)
- § 50 EStDV Zuwendungsbestätigung
- § 10c **Sonderausgaben-Pauschbetrag**
- § 10d **Verlustabzug**
- § 10e **Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus**
– Letztmals abgedruckt im LStH 2021 –
- § 10f **Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen**
- § 10g **Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden**
- 6. **Vereinnahmung und Verausgabung**
 - § 11
 - § 11a **Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen**
 - § 11b **Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen**
- 7. **Nicht abzugsfähige Ausgaben**
 - § 12
- 8. **Die einzelnen Einkunftsarten**
 - a) **Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)**
 - § 13 **Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft**
 - § 13a **Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen**
Anlage 1a (zu § 13a) Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen
 - § 14 **Veräußerung des Betriebs**
 - § 14a **Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe**
– Letztmals abgedruckt im LStH 2016 –
 - b) **Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)**
 - § 15 **Einkünfte aus Gewerbebetrieb**
 - § 15a **Verluste bei beschränkter Haftung**
 - § 15b **Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen**
 - § 16 **Veräußerung des Betriebs**
 - § 17 **Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften**
 - c) **Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)**
 - § 18

d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)

§ 19

§ 1 LStDV Arbeitnehmer, Arbeitgeber

§ 2 LStDV Arbeitslohn

R 19.1 Arbeitgeber

R 19.2 Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit

R 19.3 Arbeitslohn

R 19.4 Vermittlungsprovisionen

R 19.5 Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen

R 19.6 Aufmerksamkeiten

R 19.7 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers

R 19.8 Versorgungsbezüge

R 19.9 Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers

§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen

e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)

§ 20

f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)

§ 21

g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)

§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte

§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle

§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24

§ 24a Altersentlastungsbetrag

§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende

III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht

§ 26 Veranlagung von Ehegatten

§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten

§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten

§ 27 (weggefallen)

§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft

§§ 29 und 30 (weggefallen)

IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich

§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder

§ 32a Einkommensteuertarif

§ 32b	Progressionsvorbehalt
§ 32c	Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft
§ 32d	Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen
§ 33	Außergewöhnliche Belastungen
§ 33a	Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen
§ 33b	Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen
§ 65 EStDV	Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads
§ 34	Außerordentliche Einkünfte
§ 34a	Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne
§ 34b	Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen

V. Steuerermäßigungen

1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften
 - § 34c
 - § 34d Ausländische Einkünfte
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft
 - § 34e (weggefallen)
- 2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum
 - § 34f – Letztmals abgedruckt im LStH 2020 –
- 2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen
 - § 34g
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb
 - § 35
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen
 - § 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer
 - § 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden
 - § 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden

VI. Steuererhebung

1. Erhebung der Einkommensteuer

- § 36** **Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer**
- § 36a** **Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer**
- § 37** **Einkommensteuer-Vorauszahlung**
- § 37a** **Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte**
- § 37b** **Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen**

2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

- § 38** **Erhebung der Lohnsteuer**
- R 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn
- R 38.2 Zufluss von Arbeitslohn
- R 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers
- R 38.4 Lohnzahlung durch Dritte
- R 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte
- § 38a** **Höhe der Lohnsteuer**
- § 38b** **Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge**
- § 39** **Lohnsteuerabzugsmerkmale**
- R 39.1 Lohnsteuerabzugsmerkmale
- R 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale
- R 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug
- R 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht
- R 39.5 Anwendung von DBA
- § 39a** **Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag**
- R 39a.1 Verfahren bei Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags
- R 39a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte
- R 39a.3 Freibeträge bei Ehegatten
- § 39b** **Einbehaltung der Lohnsteuer**
- R 39b.1 – unbesetzt –
- R 39b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge
- R 39b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge
- R 39b.4 Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug
- R 39b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn
- R 39b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen
- R 39b.7 – unbesetzt –
- R 39b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich
- R 39b.9 Besteuerung des Nettolohns
- § 39c** **Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale**
- R 39c Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale
- § 39d** **(weggefallen)**

§ 39e	Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale
§ 39f	Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V
§ 40	Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen
R 40.1	Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG)
R 40.2	Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG)
§ 40a	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte
R 40a.1	Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft
R 40a.2	Geringfügig entlohnte Beschäftigte
§ 40b	Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen
R 40b.1	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 01.01.2005 erteilt wurden
R 40b.2	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung
§ 41	Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug
§ 4 LStDV	Lohnkonto
§ 5 LStDV	Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung
R 41.1	Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft
R 41.2	Aufzeichnung des Großbuchstabens U
R 41.3	Betriebsstätte
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer
R 41a.1	Lohnsteuer-Anmeldung
R 41a.2	Abführung der Lohnsteuer
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs
R 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs
R 41c.1	Änderung des Lohnsteuerabzugs
R 41c.2	Anzeigepflichten des Arbeitgebers
R 41c.3	Nachforderung von Lohnsteuer
§§ 42 und 42a (weggefallen)	
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber
R 42b	Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber
§ 42c	(weggefallen)
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung

R 42d.1	Inanspruchnahme des Arbeitgebers
R 42d.2	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung
R 42d.3	Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten
§ 42e	Anrufungsauskunft
R 42e	Anrufungsauskunft
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung
R 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau
3.	Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)
§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften
	Anlage 2 (zu § 43b)
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer
§ 45b	Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer
§ 45c	Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer
§ 45d	Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern
§ 45e	Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung
4.	Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften
§ 46	Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit
§ 47	(weggefallen)
VII.	Steuerabzug bei Bauleistungen
§ 48	Steuerabzug
§ 48a	Verfahren
§ 48b	Freistellungsbescheinigung
§ 48c	Anrechnung
§ 48d	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen
VIII.	Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger
§ 49	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte
§ 50	Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige
§ 50a	Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen

IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 50b	Prüfungsrecht
§ 50c	Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen
§ 50d	Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
§ 50e	Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten
§ 50f	Bußgeldvorschriften
§ 50g	Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union Anlage 3 (zu § 50g)
§ 50h	Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft
§ 50i	Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen
§ 50j	Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen
§ 51	Ermächtigungen
§ 51a	Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern
§ 52	Anwendungsvorschriften
§ 52a bis 54	(weggefallen)
§ 55	Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)
§ 56	Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet
§ 57	Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands
§ 58	Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben
§§ 59 bis 61	(weggefallen)

X. Kindergeld

§ 62	Anspruchsberechtigte
§ 63	Kinder
§ 64	Zusammentreffen mehrerer Ansprüche
§ 65	Andere Leistungen für Kinder
§ 66	Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum
§ 67	Antrag
§ 68	Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis
§ 69	Datenübermittlung an die Familienkassen

§ 70	Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes
§ 71	Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes
§ 72	(weggefallen)
§ 73	(weggefallen)
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen
§ 75	Aufrechnung
§ 76	Pfändung
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren
§ 78	Übergangsregelungen

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte
§ 80	Anbieter
§ 81	Zentrale Stelle
§ 81a	Zuständige Stelle
§ 82	Altersvorsorgebeiträge
§ 83	Altersvorsorgezulage
§ 84	Grundzulage
§ 85	Kinderzulage
§ 86	Mindesteigenbeitrag
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage
§ 89	Antrag
§ 90	Verfahren
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich
§ 92	Bescheinigung
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung
§ 93	Schädliche Verwendung
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften
§ 97	Übertragbarkeit
§ 98	Rechtsweg
§ 99	Ermächtigung

XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung
-------	---

XIII. Mobilitätsprämie

§ 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie
§ 102	Anspruchsberechtigung
§ 103	Entstehung der Mobilitätsprämie
§ 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie

Inhaltsverzeichnis

§ 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie
§ 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie
§ 107	Anwendung der Abgabenordnung
§ 108	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung
§ 109	Verordnungsermächtigung
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	
§ 110	Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019
§ 111	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021
XV. Energiepreispauschale	
§ 112	Veranlagungszeitraum, Höhe
§ 113	Anspruchsberechtigung
§ 114	Entstehung des Anspruchs
§ 115	Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung
§ 116	Anrechnung auf die Einkommensteuer
§ 117	Auszahlung an Arbeitnehmer
§ 118	Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren
§ 119	Steuerpflicht
§ 120	Anwendung der Abgabenordnung
§ 121	Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung
§ 122	Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit ¹⁾

B. Anhänge

Anhang 1	Altersteilzeitgesetz
Anhang 2	Altersversorgung
	I. Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG)
	II. Verordnung zur Durchführung der steuerlichen Vorschriften des Einkommensteuergesetzes zur Altersvorsorge und zum Rentenbezugsmitteilungsverfahren sowie zum weiteren Datenaustausch mit der zentralen Stelle (Altersvorsorge-Durchführungsverordnung – AltvDV)
	III. Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung
	IV. – unbesetzt –

¹⁾ Die Überschrift zu § 122 wurde ab VZ 2022 neu gefasst.

	V. Betriebliche Altersversorgung; Lohnsteuerliche Folgerungen der Übernahme der Pensionszu- sage eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers gegen eine Ablösungszahlung und Wechsel des Durchfüh- rungswegs
Anhang 3	Altersvorsorge/Alterseinkünfte I. – unbesetzt – II. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwen- dungen und Altersbezügen
Anhang 3a	Anrufungsauskunft Anrufungsauskunft nach § 42e EStG
Anhang 4	Anwendung von Vorschriften zum Lohnsteuerabzugsverfahren Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhält- nisse und Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002; Anwendung von Vorschriften zum Lohnsteuerabzugsverfahren – Auszug –
Anhang 5	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz Gesetz zur Regelung der Arbeitnehmerüberlassung (Arbeitnehmerüberlassungsgesetz – AÜG)
Anhang 6	Ausländische Krankenversicherungsbeiträge Zuschüsse an einen Arbeitnehmer für dessen Versicherung in einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung innerhalb der Europäischen Union und des Europäischen Wirtschaftsraums sowie im Verhältnis zur Schweiz (§ 3 Nummer 62 EStG)
Anhang 7	Auslandstätigkeitserlass Steuerliche Behandlung von Arbeitnehmereinkünften bei Auslands- tätigkeiten (Auslandstätigkeitserlass)
Anhang 8	– unbesetzt –
Anhang 9	Berufsausbildungskosten Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten gemäß § 10 Absatz 1 Nummer 7, § 12 Nummer 5 EStG in der Fassung des Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und weiterer Gesetze vom 21. Juli 2004 (BGBl. I S. 1753, BStBl I 2005 S. 343) ab 2004
Anhang 10	Besteuerung von Künstlern I. Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommen- steuer-(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen

- II. Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern;
Pauschsteuersatz für in Deutschland kurzfristig abhängig Beschäftigte ausländische Künstler

Anhang 11 Betriebsprüfungsordnung

Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung
– Betriebsprüfungsordnung – (BpO 2000) – Auszug –

Anhang 11a Betriebsveranstaltungen

Lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen;
Rechtslage nach dem „Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften“

Anhang 12 Doppelbesteuerungsabkommen

- I. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1. Januar 2023 – Auszug –
- II. Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen
- III. Besteuerung von Gastlehrkräften nach den Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
- IV. Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen sowie nach dem Auslandstätigkeitserlass im Lohnsteuerabzugsverfahren und Änderung des Auslandstätigkeitserlasses

Anhang 12a – unbesetzt –

Anhang 12b Ehrenamtliche Tätigkeit

Steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit;
Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26a und 26b EStG

Anhang 13a Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale

- I. Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM);
Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale
- II. Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM);
Abruf der Lohnsteuerabzugsmerkmale im ELStAM-Verfahren für gemäß § 1 Absatz 4 EStG beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer ab dem 1. Januar 2020

Anhang 14 Entfernungspauschalen

Entfernungspauschalen;
Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht vom 21. Dezember 2019 (BGBl. I Seite 2886) sowie Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I Seite 2451)

Anhang 15	Entlassungsentschädigungen Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsentschädigungen (§ 34 EStG)
Anhang 16	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b Einkommensteuergesetz – EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 23. Oktober 2017 (BStBl I S. 1432)
Anhang 17	– unbesetzt –
Anhang 17a	Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln Steuerbefreiung nach § 3 Nummer 15 EStG in der Fassung des Gesetzes zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (UStAVermG)
Anhang 18	Freiwillige Unfallversicherung Einkommen-(lohn-)steuerliche Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen
Anhang 18a	Gemischte Aufwendungen Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2009 – GrS 1/06 (BStBl II 2010 S. 672)
Anhang 18b	Gesellschafter-Geschäftsführer Verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft und Zufluss von Gehaltsbestandteilen bei einem Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; Urteile des Bundesfinanzhofs vom 3. Februar 2011 – VI R 4/10 – (BStBl II 2014 S. 493) und – VI R 66/09 – (BStBl II 2014 S. 491) sowie vom 15. Mai 2013 – VI R 24/12 – (BStBl II 2014 S. 495)
Anhang 18c	Gesundheitsförderung Umsetzungshilfe zur steuerlichen Anerkennung von Arbeitgeberleistungen nach § 3 Nummer 34 EStG
Anhang 19	Häusliches Arbeitszimmer I. Ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b und 6c, § 9 Absatz 5 Satz 1 und § 10 Absatz 1 Nummer 7 Satz 4 EStG; Neuregelung durch das Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) vom 16. Dezember 2022 (BGBl. I S. 2294, BStBl I 2023 S. 7) II. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. September 2004 (BStBl II 2006 S. 10) und vom 17. April 2018 (BStBl II 2019 S. 219)

Anhang 20-21a	– unbesetzt –
Anhang 21b	Kirchensteuer bei Pauschalierung Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder betr. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- und Einkommensteuer vom 08.08.2016 (BStBl I S. 773)
Anhang 22	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung Lohnsteuer-Durchführungsverordnung 1990 (LStDV 1990)
Anhang 22a	Lohnsteuer-Nachschau
Anhang 23	Lohnsteuerbescheinigung <ul style="list-style-type: none">I. Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen für Kalenderjahre ab 2020; Ausstellung von Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber ohne maschinelle Lohnabrechnung für Kalenderjahre ab 2020II. Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektroni- schen Lohnsteuerbescheinigung 2024
Anhang 23a	Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG
Anhang 24	Rabatte und andere geldwerte Vorteile an Arbeitnehmer <ul style="list-style-type: none">I. Rabatte an Arbeitnehmer von dritter Seite Steuerliche Behandlung der Rabatte, die Arbeitnehmern von dritter Seite eingeräumt werdenII. Erwerb von Kraftfahrzeugen vom Arbeitgeber in der Automo- bilbranche Ermittlung des geldwerten Vorteils beim Erwerb von Kraftfahr- zeugen vom Arbeitgeber in der Automobilbranche (§ 8 Absatz 3 EStG)III. Verhältnis von § 8 Absatz 2 und Absatz 3 EStG bei der Bewer- tung von Sachbezügen; Anwendung der Urteile des BFH vom 26. Juli 2012 – VI R 30/09 – (BStBl II 2013 S. 400) und – VI R 27/11 – (BStBl II 2013 S. 402)IV. Fahrzeugüberlassung durch den Arbeitgeber<ul style="list-style-type: none">1. Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines be- trieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer2. – unbesetzt –3. Private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäfts- führer einer Kapitalgesellschaft; Urteile des Bundesfinanzhofs vom 23. Januar 2008 – I R 8/06 – (BStBl II 2012 S. 260), vom 23. April 2009 – VI R 81/06 – (BStBl II 2012 S. 262) und vom 11. Februar 2010 – VI R 43/09 – (BStBl II 2012 S. 266)

- 4. Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder
Steuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-) Fahrrädern vom 09.01.2020 (BStBl I S. 174)
- 5. Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-) Fahrrädern an Arbeitnehmer in Leasingfällen
- 6. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/ erster Tätigkeitsstätte oder Fahrten nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 4a Satz 3 EStG und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen
- V. Sachbezugswert für arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten
- VI. Lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber
- VII. Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug; Anwendung der Regelungen des § 8 Absatz 1 Satz 2 und 3 und Absatz 2 Satz 11 zweiter Halbsatz EStG
- VIII. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr und Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften;
Steuerbefreiung nach § 3 Nummer 46 EStG und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Absatz 2 Satz 1 Nummer 6 EStG
- IX. Steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen
- X. Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder
Steuerliche Behandlung der von Luftfahrtunternehmen gewährten unentgeltlichen oder verbilligten Flüge vom 12.05.2021 (BStBl I S. 774)

Anhang 25

Reisekosten

- I. Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2024
- II. Keine Übernachtungspauschalen bei LKW-Fahrern, die in der Schlafkabine ihres LKW übernachten;
vereinfachter Nachweis von Reisenebenkosten;
BFH-Urteil vom 28. März 2012 – VI R 48/11 – (BStBl II 2012 S. 926)
- III. Steuerliche Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern
(ersetzt das Schreiben vom 24. Oktober 2014, BStBl I S. 1412)

Anhang 26	Sozialversicherungsentgeltverordnung Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt (Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV)
Anhang 27	Solidaritätszuschlag I. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 (SolzG 1995) II. Merkblatt zum Solidaritätszuschlag im Lohnsteuer-Abzugs- verfahren ab 1995
Anhang 28	– unbesetzt –
Anhang 29	Umzugskosten I. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundes- beamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – BUKG) II. Allgemeine Verwaltungsvorschrift zum Bundesumzugskosten- gesetz (BUKGVwV) – Auszug – III. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Aus- landsumzügen (Auslandsumzugskostenverordnung – AUV) – Auszug – IV. 1. Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Absatz 2 Lohnsteuer-Richtlinien (LStR); Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Unterrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1. April 2021 sowie 1. April 2022 2. Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Absatz 2 Lohnsteuer-Richtlinien (LStR); Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Unterrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1. März 2024
Anhang 29a	Vermögensbeteiligungen Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung bzw. Übertragung von Vermögensbeteiligungen ab 2021 (§ 3 Nummer 39, § 19a EStG)
Anhang 30	Vermögensbildung I. Fünftes Gesetz zur Förderung der Vermögensbildung der Ar- beitnehmer (Fünftes Vermögensbildungsgesetz – 5. VermBG) II. Verordnung zur Durchführung des Fünften Vermögensbil- dungsgesetzes (VermBDV 1994) III. Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) IV. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG); Elektronische Vermögensbildungsbescheinigung (Frist für die Übermittlung und Härtefallregelung)

Anhang 30a	Vorsorgepauschale Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren (§ 39b Absatz 2 Satz 5 Nummer 3 und Absatz 4 EStG)
Anhang 31	Wohnungsbau-Prämie I. Wohnungsbau-Prämiengesetz (WoPG 1996) II. Verordnung zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (WoPDV 1996) III. Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes IV. Gesetz über die soziale Wohnraumförderung (Wohnraumförderungsgesetz – WoFG) – Auszug –
Anhang 31a	Zeitwertkonten Lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen
Anhang 32	Zuständigkeitsverordnungen I. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer von im Ausland ansässigen Arbeitnehmern des Baugewerbes (Arbeitnehmer-Zuständigkeitsverordnung-Bau – ArbZustBauV) II. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV)

C. Stichwortverzeichnis