

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	Insolvenzsicherung (§ 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, Schuldbeitritte 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 Besteuerungskongruenzen
§ 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

Inhaltsverzeichnis

§ 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	Übernachtungskosten
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

Inhaltsverzeichnis

§§ 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 Einkunftszielung 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 Baudenkmälern
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	

Inhaltsverzeichnis

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

Inhaltsverzeichnis

§ 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)**

Inhaltsverzeichnis

§ 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 Zukunfts-sicherungsleistungen
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 Arbeitnehmer-überlassung

Inhaltsverzeichnis

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-Nachscha
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

Inhaltsverzeichnis

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

Inhaltsverzeichnis

§ 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, Unpfändbarkeit¹⁾

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 Rentenbezugsmittelungsverfahren 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.

Inhaltsverzeichnis

- V. Betriebliche Altersversorgung;
Lohnsteuerliche Folgerungen der Übernahme der Pensionszusage eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers gegen eine Ablösungszahlung und Wechsel des Durchführungswegs
- Anhang 3** **Altersvorsorge/Alterseinkünfte**
I. – unbesetzt –
II. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen
- Anhang 3a** **Anrufungsauskunft**
Anrufungsauskunft nach § 42e EStG
- Anhang 4** **Anwendung von Vorschriften zum Lohnsteuerabzugsverfahren**
Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse 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 Auslandstätigkeiten (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 einkommensteuer-(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen

Inhaltsverzeichnis

- 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 <ul style="list-style-type: none">I. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1. Januar 2023 – Auszug –II. Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den DoppelbesteuerungsabkommenIII. 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 <ul style="list-style-type: none">I. Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen LohnsteuerabzugsmerkmaleII. 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)

Inhaltsverzeichnis

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 <ol style="list-style-type: none">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)

Inhaltsverzeichnis

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-Nachschauf
Anhang 23	Lohnsteuerbescheinigung I. Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen für Kalenderjahre ab 2020; Ausstellung von Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber ohne maschinelle Lohnabrechnung für Kalenderjahre ab 2020 II. 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 I. Rabatte an Arbeitnehmer von dritter Seite Steuerliche Behandlung der Rabatte, die Arbeitnehmern von dritter Seite eingeräumt werden II. 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 1. Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines be- trieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer 2. – 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)

Inhaltsverzeichnis

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)

Inhaltsverzeichnis

Anhang 26	Sozialversicherungsentgeltsverordnung 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-Abzugsverfahren ab 1995
Anhang 28	– unbesetzt –
Anhang 29	Umzugskosten I. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – BUKG) II. Allgemeine Verwaltungsvorschrift zum Bundesumzugskosten-ge setz (BUKGVwV) – Auszug – III. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (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 Arbeitnehmer (Fünftes Vermögensbildungsgesetz – 5. VermBG) II. Verordnung zur Durchführung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (VermBG 1994) III. Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) IV. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG); Elektronische Vermögensbildungsbereinigung (Frist für die Übermittlung und Härtefallregelung)

Inhaltsverzeichnis

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