

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2025 .....	XXXII
Einkommensteuergesetz .....	1
ESTG Anlage 1 (zu § 4d Absatz 1 EStG) Tabelle für die Errechnung des Deckungskapitals für lebenslänglich laufende Leistungen von Unterstützungskassen .....	204
ESTG Anlage 1a (zu § 13b EStG) Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen .....	205
ESTG Anlage 2 (zu § 43b EStG) Gesellschaften im Sinne der Richtlinie 90/435/EWG .....	206
ESTG Anlage 3 (zu § 50g EStG) .....	209
(I. Steuerpflicht)	
ESTG § 1 Steuerpflicht .....	211
LStR 2015	
Einführung .....	212
(II. Einkommen)	
ESTG § 1a (Steuerpflicht Sondervorschriften) .....	215
ESTG § 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen .....	218
ESTG § 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten .....	221
ESTG § 3 (Steuerfreie Einnahmen) .....	223
LStR	
R 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch (§ 3 Nummer 2 EStG) .....	238
R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und andere Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nummer 4 EStG) .....	239
R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen (§ 3 Nummer 6 EStG) .....	239
R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nummer 11 EStG) .....	240
R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nummer 12 Satz 2 EStG) .....	242
R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nummer 13 EStG) .....	245
R 3.16 Steuerfreie Leistungen für Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nummer 16 EStG) .....	247
R 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nummer 26 EStG) .....	247
R 3.28 Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz (§ 3 Nummer 28 EStG) .....	250
R 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nummer 30 EStG) .....	252
R 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nummer 31 EStG) .....	253
R 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (§ 3 Nummer 32 EStG) .....	253
R 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nummer 33 EStG) .....	254
R 3.45 Betriebliche Personalcomputer und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nummer 45 EStG) .....	256
R 3.50 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nummer 50 EStG) .....	257
R 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nummer 58 EStG) .....	258
R 3.59 Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nummer 59 EStG) .....	259

R 3.62	Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nummer 62 EStG, § 2 Absatz 2 Nummer 3 LStDV)	259
R 3.64	Kaufkraftausgleich (§ 3 Nummer 64 EStG)	263
R 3.65	Insolvenzversicherung (§ 3 Nummer 65 EStG)	264
<b>EStG § 3a</b>	<b>Sanierungserträge</b>	280
<b>EStG § 3b</b>	<b>Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit</b>	282
LStR		
R 3b.	Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG).	282
<b>EStG § 3c</b>	<b>Anteilige Abzüge</b>	292
<b>EStG § 4</b>	<b>Gewinnbegriff im Allgemeinen</b>	296
<b>EStG § 4a</b>	<b>Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr</b>	310
<b>EStG § 4b</b>	<b>Direktversicherung</b>	310
<b>EStG § 4c</b>	<b>Zuwendungen an Pensionskassen</b>	310
<b>EStG § 4d</b>	<b>Zuwendungen an Unterstützungskassen</b>	311
<b>EStG § 4e</b>	<b>Beiträge an Pensionsfonds</b>	313
<b>EStG § 4f</b>	<b>Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen</b>	314
<b>EStG § 4g</b>	<b>Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3</b>	314
<b>EStG § 4h</b>	<b>Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)</b>	315
<b>EStG § 4i</b>	<b>Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug</b>	317
<b>EStG § 4j</b>	<b>Aufwendungen für Rechteüberlassungen</b>	317
<b>EStG § 4k</b>	<b>Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungsinkongruenzen</b>	318
<b>EStG § 5</b>	<b>Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden</b>	320
<b>EStG § 5a</b>	<b>Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr</b>	321
<b>EStG § 5b</b>	<b>Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen</b>	323
<b>EStG § 6</b>	<b>Bewertung</b>	323
<b>EStG § 6a</b>	<b>Pensionsrückstellung</b>	336
<b>EStG § 6b</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter</b>	337
<b>EStG § 6c</b>	<b>Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen</b>	340
<b>EStG § 6d</b>	<b>Euroumrechnungsrücklage</b>	340
<b>EStG § 7</b>	<b>Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung</b>	341
<b>EStG § 7a</b>	<b>Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen</b>	344
<b>EStG § 7b</b>	<b>Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau</b>	345
<b>EStG § 7c</b>	<b>Sonderabschreibung für Elektrofahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder</b>	347
<b>EStG § 7d</b>	(weggefallen)	347
<b>EStG § 7e</b>	(weggefallen)	347
<b>EStG § 7f</b>	(weggefallen)	347
<b>EStG § 7g</b>	<b>Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe</b>	347
<b>EStG § 7h</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b>	349

<b>EStG § 7i</b>	<b>Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen</b> .....	349
<b>EStG § 7k</b>	(weggefallen) .....	350
<b>EStG § 8</b>	<b>Einnahmen</b> .....	351
LStR		
<b>R 8.1</b>	Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Absatz 2 EStG) .....	352
<b>R 8.2</b>	Bezug von Waren und Dienstleistungen (§ 8 Absatz 3 EStG) .....	367
<b>EStG § 9</b>	<b>Werbungskosten</b> .....	393
LStR		
<b>R 9.1</b>	Werbungskosten .....	396
<b>R 9.2</b>	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung .....	402
<b>R 9.3</b>	Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden .....	404
<b>R 9.4</b>	Reisekosten .....	404
<b>R 9.5</b>	Fahrtkosten als Reisekosten .....	405
<b>R 9.6</b>	Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten .....	407
<b>R 9.7</b>	Übernachungskosten .....	409
<b>R 9.8</b>	Reisenebenkosten .....	410
<b>R 9.9</b>	Umzugskosten .....	411
<b>R 9.10</b>	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und <b>regelmäßiger</b> Arbeitsstätte .....	413
<b>R 9.11</b>	Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung .....	417
<b>R 9.12</b>	Arbeitsmittel .....	423
<b>R 9.13</b>	Werbungskosten bei Heimarbeiten .....	425
<b>EStG § 9a</b>	<b>Pauschbeträge für Werbungskosten</b> .....	462
EStR 2012		
<b>R 9a.</b>	Pauschbeträge für Werbungskosten .....	462
<b>EStG § 9b</b>	<b>(Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug)</b> .....	463
<b>EStG § 9c</b>	(weggefallen) .....	463
<b>EStG § 10</b>	<b>(Sonderausgaben)</b> .....	464
EStR 2012		
<b>R 10.1</b>	Sonderausgaben (Allgemeines) .....	470
<b>R 10.2</b>	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten .	470
<b>R 10.3</b>	Renten und dauernde Lasten, <b>Versorgungsleistungen</b> .....	471
<b>R 10.4</b>	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines) – unbesetzt – .....	471
<b>R 10.5</b>	Versicherungsbeiträge .....	471
<b>R 10.6</b>	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen .....	471
<b>R 10.7</b>	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge .....	471
<b>R 10.8</b>	<b>Kinderbetreuungskosten</b> – unbesetzt – .....	471
<b>R 10.9</b>	Aufwendungen für die Berufsausbildung .....	471
<b>R 10.10</b>	Schulgeld – unbesetzt – .....	472
<b>EStG § 10a</b>	<b>Zusätzliche Altersvorsorge</b> .....	484
<b>EStG § 10b</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	487
<b>EStG § 10c</b>	<b>Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> .....	491
<b>EStG § 10d</b>	<b>Verlustabzug</b> .....	491
<b>EStG § 10e</b>	<b>Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</b> .....	494
<b>EStG § 10f</b>	<b>Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .</b>	494

<b>EStG § 10g</b>	<b>Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunfts- erzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</b> .....	495
<b>EStG § 10h</b>	(weggefallen) .....	496
<b>EStG § 10i</b>	(weggefallen) .....	496
<b>EStG § 11</b>	<b>(Vereinnahmung und Verausgabung)</b> .....	497
<b>EStG § 11a</b>	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungs- gebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> .....	507
<b>EStG § 11b</b>	<b>Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen</b> .....	507
<b>EStG § 12</b>	<b>(Nicht abzugsfähige Ausgaben)</b> .....	508
<b>EStG § 13</b>	<b>Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	516
<b>EStG § 13a</b>	<b>Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen</b>	517
<b>EStG § 14</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b> .....	520
<b>EStG § 14a</b>	<b>Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaft- licher Betriebe</b> .....	520
<b>EStG § 15</b>	<b>Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> .....	522
<b>EStG § 15a</b>	<b>Verluste bei beschränkter Haftung</b> .....	525
<b>EStG § 15b</b>	<b>Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen</b> .....	526
<b>EStG § 16</b>	<b>Veräußerung des Betriebs</b> .....	527
<b>EStG § 17</b>	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> .....	529
<b>EStG § 18</b>	<b>(Selbständige Arbeit)</b> .....	531
<b>EStG § 19</b>	<b>(Nichtselbständige Arbeit)</b> .....	533
<i>LStDV</i>		
<b>§ 1</b>	<i>Arbeitnehmer, Arbeitgeber</i> .....	536
<b>§ 2</b>	<i>Arbeitslohn</i> .....	537
<i>LStR</i>		
<b>H 19.0</b>	<i>Arbeitnehmer</i> .....	537
<i>EStR 2012</i>		
<b>R 4.8</b>	<i>Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen</i> .....	541
<i>LStR</i>		
<b>R 19.1</b>	<i>Arbeitgeber</i> .....	541
<b>R 19.2</b>	<i>Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit</i> .....	542
<b>R 19.3</b>	<i>Arbeitslohn</i> .....	543
<b>R 19.4</b>	<i>Vermittlungsprovisionen</i> .....	551
<b>R 19.5</b>	<i>Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen</i> .....	552
<b>R 19.6</b>	<i>Aufmerksamkeiten</i> .....	552
<b>R 19.7</b>	<i>Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers</i> .....	553
<b>R 19.8</b>	<i>Versorgungsbezüge</i> .....	554
<b>R 19.9</b>	<i>Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeit- nehmers</i> .....	557
<b>EStG § 19a</b>	<b>Sondervorschrift für Einkünfte aus nicht-selbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen</b> .....	591
<i>LStR</i>		
<b>R 19a.</b>	<i>Steuerbegünstigte Überlassung von Vermögensbeteiligungen</i> .....	592

<b>EStG § 20</b>	<b>(Kapitalvermögen)</b>	595
<b>EStG § 21</b>	<b>(Vermietung und Verpachtung)</b>	605
<b>EStG § 22</b>	<b>Arten der sonstigen Einkünfte</b>	606
<b>EStG § 22a</b>	<b>Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle</b>	621
<b>EStG § 23</b>	<b>Private Veräußerungsgeschäfte</b>	627
<b>EStG § 24</b>	<b>(Gemeinsame Vorschriften)</b>	629
<b>EStG § 24a</b>	<b>Altersentlastungsbetrag</b>	634
EStR 2012		
R 24a.	Altersentlastungsbetrag	635
<b>EStG § 24b</b>	<b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b>	637
(III. Veranlagung)		
<b>EStG § 25</b>	<b>Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht</b>	639
<b>EStG § 26</b>	<b>Veranlagung von Ehegatten</b>	641
<b>EStG § 26a</b>	<b>Einzelveranlagung von Ehegatten</b>	643
<b>EStG § 26b</b>	<b>Zusammenveranlagung von Ehegatten</b>	645
<b>EStG § 26c</b>	(weggefallen)	646
<b>EStG § 27</b>	(weggefallen)	646
<b>EStG § 28</b>	<b>Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b>	646
<b>EStG §§ 29 und 30</b>	(weggefallen)	646
(IV. Tarif)		
<b>EStG § 31</b>	<b>Familienleistungsausgleich</b>	647
EStR 2012		
R 31	Familienleistungsausgleich	647
<b>EStG § 32</b>	<b>Kinder, Freibeträge für Kinder</b>	652
EStR 2012		
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder – unbesetzt –	654
R 32.2	Pflegekinder	654
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern	654
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen – unbesetzt –	655
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden	655
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden – unbesetzt –	655
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungsplatz ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können	655
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten – unbesetzt –	655
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten	655
R 32.10	Einkünfte und Bezüge des Kindes	655
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kindern in Berufsausbildung	655
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen	655
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder	656
<b>EStG § 32a</b>	<b>Einkommensteuertarif</b>	675
<b>EStG § 32b</b>	<b>Progressionsvorbehalt</b>	679

EStR 2012	
R 32b. Progressionsvorbehalt. ....	681
<b>EStG § 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> .....	686
<b>EStG § 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen.</b> .....	689
EStR 2012	
R 32d. Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen. ....	691
<b>EStG § 33 Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	692
EStR 2012	
R 33.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art .....	693
R 33.2 Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände .....	693
R 33.3 Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit <b>und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz.</b> .....	693
R 33.4 Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung und Tod .....	694
<b>EStG § 33a Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen</b> .....	709
EStR 2012	
R 33a.1 Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung. ....	710
R 33a.2 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes. ....	711
R 33a.3 Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33a Absatz 4 EStG. ....	711
<b>EStG § 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b>	717
<i>EStDV</i>	
§ 65 <i>Nachweis der Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Pauschbeträge des § 33b des Gesetzes</i> .....	718
EStR 2012	
R 33b. Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbleibene und Pflegepersonen .....	720
<b>EStG § 34 Außerordentliche Einkünfte</b> .....	724
EStR 2012	
R 34.4 Anwendung des § 34 Absatz 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Absatz 2 Nummer 4 EStG). ....	725
<b>EStG § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b> .....	734
<b>EStG § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen.</b> .....	737
(V. Steuerermäßigungen)	
<b>EStG § 34c (Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften).</b> .....	738
<b>EStG § 34d Ausländische Einkünfte</b> .....	740
<b>EStG § 34e (weggefallen).</b> .....	742
<b>EStG § 34f (Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum).</b> .....	742
<b>EStG § 34g (Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen).</b> .....	743
<b>EStG § 35 (Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb)</b> .....	744
<b>EStG § 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b> .....	745
<b>EStG § 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b> .....	750

(VI. Steuererhebung)

<b>EStG § 36</b>	<b>Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer</b>	752
<b>EStG § 36a</b>	<b>Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer</b>	756
<b>EStG § 37</b>	<b>Einkommensteuer-Vorauszahlung</b>	758
<b>EStG § 37a</b>	<b>Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte</b>	760
<b>EStG § 37b</b>	<b>Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen</b>	760
<b>EStG § 38</b>	<b>Erhebung der Lohnsteuer</b>	764
LStR		
<b>R 38.1</b>	Steuerabzug vom Arbeitslohn	765
<b>R 38.2</b>	Zufluss von Arbeitslohn	765
<b>R 38.3</b>	Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers	768
<b>R 38.4</b>	Lohnzahlung durch Dritte	769
<b>R 38.5</b>	Lohnsteuerabzug durch Dritte	770
<b>EStG § 38a</b>	<b>Höhe der Lohnsteuer</b>	777
<b>EStG § 38b</b>	<b>Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge</b>	781
EStR 2012		
<b>R 26.</b>	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG	782
<b>EStG § 39</b>	<b>Lohnsteuerabzugsmerkmale</b>	784
LStR		
<b>R 39.1</b>	– unbesetzt –	786
<b>R 39.2</b>	Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerkarte	786
<b>R 39.3</b>	Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug	787
<b>R 39.4</b>	Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht	787
<b>EStG § 39a</b>	<b>Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag</b>	791
LStR		
<b>R 39a.1</b>	Verfahren bei der Eintragung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags auf der Lohnsteuerkarte	793
<b>R 39a.2</b>	Freibetrag wegen negativer Einkünfte	796
<b>R 39a.3</b>	Freibeträge bei Ehegatten	796
<b>EStG § 39b</b>	<b>Einbehaltung der Lohnsteuer</b>	799
LStR		
<b>R 39b.2</b>	Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge	801
<b>R 39b.3</b>	Freibeträge für Versorgungsbezüge	802
<b>R 39b.4</b>	Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug	802
<b>R 39b.5</b>	Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn	802
<b>R 39b.6</b>	Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen	804
<b>R 39b.7</b>	– unbesetzt –	807
<b>R 39b.8</b>	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	807
<b>R 39b.9</b>	Besteuerung des Nettolohns	808
<b>EStG § 39c</b>	<b>Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale</b>	811
LStR		
<b>R 39c.</b>	Nichtvorlage der Lohnsteuerkarte	811
<b>EStG § 39d</b>	(weggefallen)	813
<b>EStG § 39e</b>	<b>Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale</b>	813

<b>EStG § 39f</b>	<b>Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V</b>	817
<b>EStG § 40</b>	<b>Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen</b>	818
LStR		
<b>R 40.1</b>	Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Absatz 1 EStG)	819
<b>R 40.2</b>	Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Absatz 2 EStG)	822
<b>EStG § 40a</b>	<b>Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügige Beschäftigte</b>	828
LStR		
<b>R 40a.1</b>	Kurzfristige Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	829
<b>R 40a.2</b>	Geringfügig entlohnte Beschäftigte	831
<b>EStG § 40b</b>	<b>Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen</b>	834
LStR		
<b>R 40b.1</b>	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1.1.2005 erteilt wurden	834
<b>R 40b.2</b>	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung	841
<b>EStG § 41</b>	<b>Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b>	845
LStDV		
<b>§ 4</b>	<i>Lohnkonto</i>	845
<b>§ 5</b>	<i>Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung</i>	847
LStR		
<b>R 41.1</b>	Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft	847
<b>R 41.2</b>	Aufzeichnung des Großbuchstaben U	848
<b>R 41.3</b>	Betriebsstätte	848
<b>EStG § 41a</b>	<b>Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b>	853
LStR		
<b>R 41a.1</b>	Lohnsteuer-Anmeldung	854
<b>R 41a.2</b>	Abführung der Lohnsteuer	855
<b>EStG § 41b</b>	<b>Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b>	859
LStR		
<b>R 41b.</b>	<b>Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b>	860
<b>EStG § 41c</b>	<b>Änderung des Lohnsteuerabzugs</b>	862
LStR		
<b>R 41c.1</b>	Änderung des Lohnsteuerabzugs	862
<b>R 41c.2</b>	Anzeigepflichten des Arbeitgebers	864
<b>R 41c.3</b>	Nachforderung von Lohnsteuer	864
<b>EStG §§ 42 und 42a</b>	(weggefallen)	868
<b>EStG § 42b</b>	<b>Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b>	869
LStR		
<b>R 42b.</b>	Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber	870
<b>EStG § 42c</b>	(weggefallen)	870
<b>EStG § 42d</b>	<b>Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung</b>	871



LStR	
R 42d.1 Inanspruchnahme des Arbeitgebers .....	872
R 42d.2 Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung .....	878
R 42d.3 Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten .....	880
EStG § 42e Anrufungsauskunft .....	886
LStR	
R 42e. Anrufungsauskunft .....	886
EStG § 42f Lohnsteuer-Außenprüfung .....	888
LStR	
R 42f. Lohnsteuer-Außenprüfung .....	888
EStG § 42g Lohnsteuer-Nachschau .....	891
EStG § 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug .....	892
EStG § 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer .....	896
EStG § 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften .....	898
EStG § 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	899
EStG § 44a Abstandnahme vom Steuerabzug .....	903
EStG § 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	907
EStG § 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer .....	908
EStG § 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer .....	908
EStG § 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer .....	909
EStG § 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragssteuer .....	913
EStG § 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern .....	914
EStG § 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung .....	914
EStG § 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit .....	915
EStG § 47 (weggefallen) .....	919
(VII. Steuerabzug bei Bauleistungen)	
EStG § 48 Steuerabzug .....	920
EStG § 48a Verfahren .....	920
EStG § 48b Freistellungsbescheinigung .....	921
EStG § 48c Anrechnung .....	921
EStG § 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	922
(VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger)	
EStG § 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte .....	923
EStG § 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige .....	931
EStG § 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen .....	935
(IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften)	
EStG § 50b Prüfungsrecht .....	939
EStG § 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen .....	939
EStG § 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	940

<b>EStG § 50e</b>	<b>Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten.</b>	946
<b>EStG § 50f</b>	<b>Bußgeldvorschriften</b>	946
<b>EStG § 50g</b>	<b>Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union.</b>	947
<b>EStG § 50h</b>	<b>Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft</b>	949
<b>EStG § 50i</b>	<b>Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen</b>	949
<b>EStG § 50j</b>	<b>Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen.</b>	950
<b>EStG § 51</b>	<b>Ermächtigungen</b>	951
<b>EStG § 51a</b>	<b>Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern</b>	952
<b>EStG § 52</b>	<b>Anwendungsvorschriften</b>	957
<b>EStG § 52a</b>	(weggefallen)	957
<b>EStG § 52b</b>	(weggefallen)	957
<b>EStG § 53</b>	(weggefallen)	958
<b>EStG § 54</b>	(weggefallen)	958
<b>EStG § 55</b>	<b>Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)</b>	958
<b>EStG § 56</b>	<b>Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet</b>	959
<b>EStG § 57</b>	<b>Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands.</b>	960
<b>EStG § 58</b>	<b>Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben</b>	960
<b>EStG §§ 59 bis 61</b>	(weggefallen).	960
(X. Kindergeld)		
<b>EStG § 62</b>	<b>Anspruchsberechtigte</b>	961
<b>EStG § 63</b>	<b>Kinder</b>	975
<b>EStG § 64</b>	<b>Zusammentreffen mehrerer Ansprüche</b>	985
<b>EStG § 65</b>	<b>Andere Leistungen für Kinder</b>	991
<b>EStG § 66</b>	<b>Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum</b>	994
<b>EStG § 67</b>	<b>Antrag</b>	996
<b>EStG § 68</b>	<b>Besondere Mitwirkungspflichten</b>	998
<b>EStG § 69</b>	<b>Datenübermittlung an die Familienkassen</b>	1000
<b>EStG § 70</b>	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes</b>	1000
<b>EStG § 71</b>	<b>Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes</b>	1004
<b>EStG § 72</b>	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes</b>	1005

<b>ESTG § 73</b>	(weggefallen) . . . . .	1006
<b>ESTG § 74</b>	<b>Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen</b> . . . . .	1006
<b>ESTG § 75</b>	<b>Aufrechnung</b> . . . . .	1011
<b>ESTG § 76</b>	<b>Pfändung</b> . . . . .	1011
<b>ESTG § 76a</b>	(weggefallen) . . . . .	1012
<b>ESTG § 77</b>	<b>Erstattung von Kosten im Vorverfahren</b> . . . . .	1012
<b>ESTG § 78</b>	<b>Übergangsregelungen</b> . . . . .	1013
<b>(XI. Altersvorsorgezulage)</b>		
<b>ESTG § 79</b>	<b>Zulageberechtigte</b> . . . . .	1014
<b>ESTG § 80</b>	<b>Anbieter</b> . . . . .	1016
<b>ESTG § 81</b>	<b>Zentrale Stelle</b> . . . . .	1016
<b>ESTG § 81a</b>	<b>Zuständige Stelle</b> . . . . .	1016
<b>ESTG § 82</b>	<b>Altersvorsorgebeiträge</b> . . . . .	1016
<b>ESTG § 83</b>	<b>Altersvorsorgezulage</b> . . . . .	1018
<b>ESTG § 84</b>	<b>Grundzulage</b> . . . . .	1019
<b>ESTG § 85</b>	<b>Kinderzulage</b> . . . . .	1020
<b>ESTG § 86</b>	<b>Mindesteigenbeitrag</b> . . . . .	1020
<b>ESTG § 87</b>	<b>Zusammentreffen mehrerer Verträge</b> . . . . .	1021
<b>ESTG § 88</b>	<b>Entstehung des Anspruchs auf Zulage</b> . . . . .	1021
<b>ESTG § 89</b>	<b>Antrag</b> . . . . .	1021
<b>ESTG § 90</b>	<b>Verfahren</b> . . . . .	1022
<b>ESTG § 91</b>	<b>Datenerhebung und Datenabgleich</b> . . . . .	1025
<b>ESTG § 92</b>	<b>Bescheinigung</b> . . . . .	1026
<b>ESTG § 92a</b>	<b>Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung</b> . . . . .	1026
<b>ESTG § 92b</b>	<b>Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung</b> . . . . .	1030
<b>ESTG § 93</b>	<b>Schädliche Verwendung</b> . . . . .	1031
<b>ESTG § 94</b>	<b>Verfahren bei schädlicher Verwendung</b> . . . . .	1033
<b>ESTG § 95</b>	<b>Sonderfälle der Rückzahlung</b> . . . . .	1033
<b>ESTG § 96</b>	<b>Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften</b> . . . . .	1034
<b>ESTG § 97</b>	<b>Übertragbarkeit</b> . . . . .	1034
<b>ESTG § 98</b>	<b>Rechtsweg</b> . . . . .	1034
<b>ESTG § 99</b>	<b>Ermächtigung</b> . . . . .	1035
<b>XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung</b>		
<b>ESTG § 100</b>	<b>Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung</b> . . . . .	1036
<b>XIII. Mobilitätsprämie</b>		
<b>ESTG § 101</b>	<b>Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie</b> . . . . .	1038
<b>ESTG § 102</b>	<b>Anspruchsberechtigung</b> . . . . .	1038
<b>ESTG § 103</b>	<b>Entstehung der Mobilitätsprämie</b> . . . . .	1038
<b>ESTG § 104</b>	<b>Antrag auf die Mobilitätsprämie</b> . . . . .	1038
<b>ESTG § 105</b>	<b>Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie</b> . . . . .	1038
<b>ESTG § 106</b>	<b>Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie</b> . . . . .	1039

<b>EStG § 107</b>	<b>Anwendung der Abgabenordnung.....</b>	<b>1039</b>
<b>EStG § 108</b>	<b>Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung .....</b>	<b>1039</b>
<b>EStG § 109</b>	<b>Verordnungsermächtigung .....</b>	<b>1039</b>
<b>EStG § 110</b>	<b>Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 .....</b>	<b>1040</b>
<b>EStG § 111</b>	<b>Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021.....</b>	<b>1040</b>
<b>XV. Energiepreispauschale</b>		
<b>EStG § 112</b>	<b>Veranlagungszeitraum, Höhe .....</b>	<b>1042</b>
<b>EStG § 113</b>	<b>Anspruchsberechtigung .....</b>	<b>1042</b>
<b>EStG § 114</b>	<b>Entstehung des Anspruchs.....</b>	<b>1042</b>
<b>EStG § 115</b>	<b>Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung.....</b>	<b>1042</b>
<b>EStG § 116</b>	<b>Anrechnung auf die Einkommensteuer.....</b>	<b>1042</b>
<b>EStG § 117</b>	<b>Auszahlung an Arbeitnehmer .....</b>	<b>1042</b>
<b>EStG § 118</b>	<b>Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren.....</b>	<b>1043</b>
<b>EStG § 119</b>	<b>Steuerpflicht .....</b>	<b>1043</b>
<b>EStG § 120</b>	<b>Anwendung der Abgabenordnung.....</b>	<b>1043</b>
<b>EStG § 121</b>	<b>Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung .....</b>	<b>1043</b>
<b>EStG § 122</b>	<b>Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit</b>	<b>1044</b>

Anlagen

Anlage	Inhalt	Seite
§ 001–01:	BMF-Schreiben vom 18.12.2023 betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; <b>Ländergruppeneinteilung</b> ab 1.1.2024 .....	1045
§ 003–01:	BMF-Schreiben vom 4. Juli 2017 betr. Betriebliche Altersversorgung; Lohnsteuerliche Folgerungen der Übernahme der Pensionszusage eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers gegen eine Ablösungszahlung und Wechsel des Durchführungswegs BFH-Urteil vom 18. August 2016 – VI R 18/13 – (BGBl. 2017 II S. 730) .....	1049
§ 003–02:	BMF-Schreiben vom 21.11.2014 betr. <b>Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26a und 26b EStG</b> .....	1050
§ 003–03:	BMF-Schreiben vom 21.1.2025 betr. Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nummer 64 EStG); Gesamtübersicht der <b>Kaufkraftzuschläge</b> zum 1.1.2025 ..	1053
§ 003–04:	BMF-Schreiben vom 12.4.2006 betr. Steuerliche Behandlung des von Organen der EU gezahlten <b>Tagegeldes</b> für in ihrem Bereich verwendete <b>Beamte</b> .....	1079
§ 003–05:	Umsetzungshilfe zur steuerlichen Anerkennung von Arbeitgeberleistungen nach § 3 Nr. 34 EStG .....	1081
§ 003–06:	BMF-Schreiben vom 8.8.2019 zur steuerlichen Förderung der betrieblichen Altersversorgung; wahlweise Verwendung von vermögenswirksamen Leistungen zum Zwecke der betrieblichen Altersversorgung und in diesem Zusammenhang gewährte Erhöhungsbeträge des Arbeitgebers (BStBl. 2019 I S. 834) .....	1087
§ 003–07:	Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung bzw. Übertragung von Vermögensbeteiligungen ab 2024 (§ 3 Nr. 39 EStG, § 19a EStG) .....	1088
§ 003–08:	BMF-Schreiben vom 15.8.2019 zur 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 (BStBl. I S. 875) .....	1099
§ 003–09:	BMF-Schreiben vom 30.1.2014 betr. 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) – IV C 5 – S 2333/13/10004, 2014/0079071 (BStBl. I S. 210) .....	1108
§ 003–10:	Elektromobilität .....	1109
§ 003–11:	Schweizerische Altersvorsorge .....	1113
§ 003–12:	Steuerfreiheit von Zuschlägen für Kindererziehung .....	1119
§ 004–02:	BMF-Schreiben vom 14.10.1996 betr. Ertragsteuerliche Behandlung von <b>Incentive-Reisen</b> .....	1120
§ 004–03:	BMF-Schreiben vom 15.8.2023 betr. Einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein <b>häusliches Arbeitszimmer</b> nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b, § 9 Absatz 5 und § 10 Absatz 1 Nummer 7 EStG .....	1122
§ 008–01:	BMF-Schreiben vom 20.1.2015 betr. Steuerliche Behandlung der <b>Rabatte</b> , die Arbeitnehmern <b>von dritter Seite</b> eingeräumt werden .....	1134
§ 008–02:	BMF-Schreiben vom 10.12.2024 betr. Lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten <b>Mahlzeiten</b> der Arbeitnehmer <b>ab</b> Kalenderjahr <b>2025</b> ..	1135
§ 008–03:	<b>Sachbezugswerte</b> Luftfahrtunternehmen, Seeschifffahrt .....	1136
§ 008–04:	BMF-Schreiben vom 19.5.2015 betr. Steuerliche Behandlungen von <b>Arbeitgeberdarlehen</b> .....	1139
§ 008–05:	BMF-Schreiben vom 15.3.2022 betr. Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug .....	1144
§ 008–06:	BMF-Schreiben vom 3.3.2022 betr. Steuerliche Behandlung der <b>Überlassung</b> eines betrieblichen <b>Kraftfahrzeugs</b> an Arbeitnehmer .....	1150
§ 008–07:	BMF-Schreiben vom 6.3.2025 betr. Behandlung von virtuellen Währungen und sonstigen Token .....	1162

Anlage	Inhalt	Seite
§ 008–08:	BMF-Schreiben vom 18.12.2009 betr. Ermittlung des geldwerten Vorteils beim <b>Erwerb von Kraftfahrzeugen</b> vom Arbeitgeber in der Automobilbranche (§ 8 Absatz 3 EStG) . . . . .	1179
§ 008–09:	BMF-Schreiben vom 16.5.2013 betr. Verhältnis von § 8 Absatz 2 und Absatz 3 EStG bei der <b>Bewertung von Sachbezügen</b> (BStBl. I S. 729) . . . . .	1180
§ 008–10:	BMF-Schreiben vom 2.3.1990 betr. Einkommensteuerliche Behandlung der <b>Zinsen</b> auf Einlagen der <b>Arbeitnehmer</b> von Kreditinstituten . . . . .	1183
§ 008–11:	BMF-Schreiben vom 28.3.1994 betr. Lohnsteuerliche Behandlung ersparter <b>Abschlussgebühren</b> bei Abschluss eines <b>Bausparvertrages</b> . . . . .	1184
§ 008–14:	BMF-Schreiben vom 3.4.2012 zur privaten Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; Urteile des Bundesfinanzhofs vom 23. Januar 2008 – I R 8/06 – (BStBl. 2012 II S. 260), vom 23. April 2009 – VI R 81/06 – (BStBl. 2012 II S. 262) und vom 11. Februar 2010 – VI R 43/09 – (BStBl. 2012 II S. 266) . . . . .	1185
§ 008–15:	Gleichlautende Ländererlasse vom 9.1.2020 zur steuerlichen Behandlung von (Elektro-)Fahrrädern sowie BMF-Schreiben vom 17.11.2017 zur Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern in Leasingfällen (BStBl. I S. 1546) . . . . .	1187
§ 008–16:	BMF-Schreiben vom 5.11.2021 betr. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybrid-elektrofahrzeugen, ergänzt durch BMF-Schreiben vom 24.1.2018 . . . . .	1190
§ 008–18:	BMF-Schreiben vom 5.1.2015 betr. Sachbezugswert für Essenmarken . . . . .	1199
§ 008–19:	BMF-Schreiben vom 18.1.2019 Sachbezugswert für arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten . . . . .	1200
§ 009–01:	BMF-Schreiben vom 9.9.2015 betr. <b>Dienstreise-Kaskoversicherung</b> des Arbeitgebers für Kraftfahrzeuge des Arbeitnehmers und <b>steuerfreier Fahrtkostenersatz</b> ; hier: BFH-Urteil vom 27. Juni 1991 – VI R 3/87 – . . . . .	1202
■ § 009–02:	BMF-Schreiben vom 2.12.2024 betr. Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten <b>Auslandsreisen ab 1. Januar 2025</b> . . . . .	1203
■ § 009–03:	BMF-Schreiben vom 28.10.2009 betr. Einkommen-(lohn-)steuerliche Behandlung von freiwilligen <b>Unfallversicherungen</b> . . . . .	1213
■ § 009–04:	BMF-Schreiben vom 21.7.2021 betr. Steuerliche Anerkennung von <b>Umzugskosten</b> nach R 9.9 Absatz 2 LStR; BMF-Schreiben vom 28.12.2023 (BStBl. 2024 I S. 84) Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbegingte Unterrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1.3.2024 . . . . .	1217
■ § 009–05:	BMF-Schreiben vom 6.7.2010 betr. Steuerliche Beurteilung <b>gemischter Aufwendungen</b> ; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2009 – GrS 1/06 – (BStBl. 2010 II S. 672) . . . . .	1219
§ 009–06:	BMF-Schreiben vom 25.11.2020 zur steuerlichen Behandlung von Reisekosten von Arbeitnehmern . . . . .	1223
§ 009–07:	BMF-Schreiben vom 18.11.2021 betr. <b>Entfernungspauschalen</b> . . . . .	1260
§ 009–08:	Nutzungsdauer von Computern . . . . .	1273
§ 009–11:	BMF-Schreiben vom 4.12.2012 zu 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. 2012 II S. 926) . . . . .	1276
§ 010–01:	BMF-Schreiben vom 19.8.2013 betr. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von <b>Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen</b> . . . . .	1277

Anlage	Inhalt	Seite
§ 010–02:	BMF-Schreiben vom 22.9.2010 betr. Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von <b>Berufsausbildungskosten</b> 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) <b>ab 2004</b> . . . . .	1380
§ 010–03:	BMF-Schreiben vom 5.7.2011 betr. <b>Aufteilung</b> der an <b>ausländische Sozialversicherungsträger</b> geleisteten <b>Globalbeiträge</b> zur Berücksichtigung der Vorsorgeaufwendungen im Rahmen des Sonderausgabenabzugs . . . . .	1386
§ 010a–01:	BMF-Schreiben vom 12.8.2021 betr. Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersvorsorgung – Auszug bAV – . . . . .	1387
§ 019–01:	BMF-Schreiben vom 14.9.1994 betr. Steuerliche Behandlung unentgeltlicher oder <b>verbilligter Reisen</b> bei <b>Mitarbeitern von Reisebüros</b> und Reiseveranstaltern . . . . .	1419
§ 019–02:	BMF-Schreiben vom 11.11.2024 betr. Lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer; <b>Sicherheitsmaßnahmen</b> . . . . .	1421
§ 019–03:	BMF-Schreiben vom 14.10.2015 betr. der lohn- und umsatzsteuerlichen Behandlung von Betriebsveranstaltungen ab 2015. . . . .	1423
§ 019–04:	BMF-Schreiben vom 5.10.1990 betr. <b>Steuerabzug</b> vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer-(lohnsteuer-)pflichtigen <b>Künstlern</b> und verwandten Berufen . . . . .	1427
§ 019–05:	BMF-Schreiben vom 4.5.2017 betr. Lohnsteuerliche Behandlung von Deutschkursen für Flüchtlinge . . . . .	1434
§ 019–06:	BMF-Schreiben vom 18.4.2019 betr. <b>Vermietung</b> eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber . . . . .	1435
§ 019–10:	BMF-Schreiben vom 13.4.2012 zur lohnsteuerlichen Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber . . . . .	1437
§ 019a–01:	BMF-Schreiben vom 1.6.2024 betr. Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von Vermögensbeteiligungen ab 2024 . . . . .	1440
§ 024b–01:	BMF-Schreiben vom 23.11.2022 betr. <b>Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b> (§ 24b EStG); Anwendungsschreiben . . . . .	1451
§ 032b–01:	BMF-Schreiben vom 22. 2. 2011 betr. Bekanntgabe des Zeitpunkts der erstmaligen <b>Übermittlung</b> der dem <b>Progressionsvorbehalt unterliegenden Leistungen</b> an die Finanzverwaltung gemäß § 32b Absatz 3 Einkommensteuergesetz (EStG) i. V. m. § 52 Absatz 43a Satz 4 EStG . . . . .	1455
§ 032b–02:	BMF-Schreiben vom 16. 7. 2013 betr. Datenübermittlung der dem Progressionsvorbehalt unterliegenden Leistungen nach § 32b Absatz 3 EStG; Rückwirkende Verrechnung zwischen Trägern der Sozialleistungen . . . . .	1456
§ 034–01:	BMF-Schreiben vom 1.11.2013 und vom 4.3.2016 betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von <b>Entlassungsentschädigungen</b> . . . . .	1457
§ 034c–01:	BMF-Schreiben vom 10.6.2022 betr. Steuerliche Behandlung von Arbeitnehmereinkünften bei Auslandstätigkeiten ( <b>Auslandstätigkeitserlass</b> ) . .	1464
§ 035a–01:	BMF-Schreiben vom 9.11.2016 betr. <b>Anwendungsschreiben</b> zu § 35a EStG . .	1467
§ 037b–01:	BMF-Schreiben vom 19.5.2015 betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG ergänzt durch BMF-Schreiben vom 28.6.2018 . . . . .	1497
§ 038–02:	BMF-Schreiben vom 17.6.2009 betr. Lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von <b>Zeitwertkonten-Modellen</b> sowie BMF-Schreiben vom 8.8.2019 zur Anerkennung bei Organen von Unternehmen . . . . .	1505

Anlage	Inhalt	Seite
§ 038–03:	BMF-Schreiben vom 12.5.2014 betr. Verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft und Zufluss von Gehaltsbestandteilen bei einem Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; Urteile des Bundesfinanzhofs vom 3.2.2011 – VI R 4/10 – (BStBl. 2014 II S. 493) und – VI R 66/09 – (BStBl. 2014 II S. 491) sowie vom 15.5.2013 – VI R 24/12 – (BStBl. 2014 II S. 495) . . . . .	1512
§ 039b–01:	Fundstellennachweis der <b>Programmablaufpläne für den Lohnsteuerabzug 2025</b> . . . . .	1513
§ 039b–02:	BMF-Schreiben vom 20.1.2025 betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen am 1. Januar 2025 ( <b>DBA-Übersicht</b> ) .	1515
§ 039b–03:	BMF-Schreiben vom 12.12.2023 betr. Steuerliche Behandlung des <b>Arbeitslohns</b> nach den <b>Doppelbesteuerungsabkommen</b> . . . . .	1523
§ 039b–04:	BMF-Schreiben vom 10.1.1994 betr. Besteuerung von <b>Gastlehrkräften</b> nach den Doppelbesteuerungsabkommen (DBA). . . . .	1597
§ 039b–05:	BMF-Schreiben vom 26.11.2013 betr. <b>Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren</b> (§ 39b Absatz 2 Satz 5 Nummer 3 und Absatz 4 EStG) . . . . .	1599
§ 039b–06:	BMF-Schreiben vom 8.10.2024 betr. Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen sowie nach dem Auslandstätigkeitserlass im Lohnsteuerabzugsverfahren. . . . .	1605
§ 039d–01:	BMF-Schreiben vom 31.7.2002 und vom 28.3.2013 betr. Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei <b>beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern</b> . . . . .	1617
§ 039e–01:	BMF-Schreiben vom 13.12.2024 betr. Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale ( <b>ELStAM</b> ) . . . . .	1621
§ 040–01:	BMF-Schreiben vom 10.1.2000 betr. Gesetz zur Neuregelung der <b>geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse</b> und <b>Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002</b> . .	1642
§ 040–02:	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 8.10.2016 betr. <b>Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohnsteuer</b> . . . . .	1644
§ 040–03:	BMF-Schreiben vom 22.8.2005 und vom 11.7.2006 betr. Ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für <b>VIP-Logen in Sportstätten</b> und Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf <b>ähnliche Sachverhalte</b> . . . . .	1647
§ 041a–01:	BMF-Schreiben vom 29.8.2024 betr. Bekanntmachung des <b>Musters</b> für die <b>Lohnsteuer-Anmeldung 2025</b> . . . . .	1651
§ 041b–01:	BMF-Schreiben vom 5.9.2025 betr. Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen ab 2020; Ausstellung von Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber ohne maschinelle Lohnabrechnung für Kalenderjahre ab <b>2025</b> . . . . .	1655
§ 041b–02:	Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2025 . . . . .	1664
§ 042e–01:	BMF-Schreiben vom 12.12.2017 betr. <b>Anrufungsauskunft</b> nach § 42e EStG . .	1666
§ 042g–01:	BMF-Schreiben vom 16.10.2014 betr. Lohnsteuer-Nachschau. . . . .	1668



Anhang

Anhang	Inhalt	Seite
Anhang 1:	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung 1990 ( <b>LStDV</b> ) .....	1671
Anhang 2:	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung 2000 ( <b>EStDV 2000</b> ) (Auszug) ..	1675
Anhang 3:	<b>Sozialversicherungsentgeltverordnung (SvEV)</b> .....	1684
Anhang 6:	<b>Solidaritätszuschlaggesetz 1995</b> .....	1687
Anhang 7:	BMF-Schreiben vom 20.9.1994 betr. <b>Merkblatt zum Solidaritätszuschlag</b> im Lohnsteuer-Abzugsverfahren <b>ab 1995</b> .....	1692
Anhang 8:	Gesetz zur Verbesserung der <b>betrieblichen Altersversorgung (BetrAVG)</b> (Auszug) .....	1694
Anhang 9:	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz ( <b>AÜG</b> ) .....	1715
Anhang 10:	<b>Altersvorsorge-Durchführungsverordnung (AltvDV)</b> .....	1728
Anhang 11:	<b>Altersteilzeitgesetz</b> .....	1736
Anhang 12:	Gesetz über Teilzeitarbeit und befristete Arbeitsverträge ( <b>Teilzeit- und Befristungsgesetz -- TzBfG</b> ) .....	1745
Anhang 15:	Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – <b>BUKG</b> ) .....	1752
Anhang 16:	Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (Auslandsumzugskostenverordnung - <b>AUV</b> ) .....	1760
Anhang 19:	Bundeskindergeldgesetz ( <b>BKGG</b> ) .....	1774
Anhang 23:	Fünftes Gesetz zur Förderung der Vermögensbildung der Arbeitnehmer (Fünftes Vermögensbildungsgesetz – <b>5. VermBG</b> ) .....	1785
Anhang 24:	Verordnung zur Durchführung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes ( <b>VermBDV 1994</b> ) .....	1798
Anhang 25:	BMF-Schreiben vom 31.5.2024 betr. <b>Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes</b> .....	1803
Anhang 28:	Wohnungsbau-Prämiengesetz ( <b>WoPG 1996</b> ) .....	1825
Anhang 29:	Verordnung zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes ( <b>WoPDV 1996</b> ) .	1831
Anhang 30:	Wohnungsbau-Prämienrichtlinien 2002 – <b>WoPR 2002</b> -- .....	1838
Anhang 36:	Steuerberatungsgesetz ( <b>StBerG</b> ) (Auszug) .....	1849
Anhang 37:	Verordnung zur Durchführung der Vorschriften über die Lohnsteuerhilfvereine ( <b>DVLStHV</b> ) .....	1863
Anhang 39:	Gleich lautende Ländererlasse vom 15.1.2010 betr. Umfang der <b>Beratungsbefugnis der Lohnsteuerhilfvereine</b> .....	1868
Anhang 44:	Betriebsprüfungsordnung – <b>BpO 2000</b> -- (Auszug) .....	1873
Anhang 45:	BMF-Schreiben vom 24.10.2013 betr. <b>Hinweise</b> auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der <b>Außenprüfung</b> (§ 5 Absatz 2 Satz 2 BpO 2000) .....	1877
Anhang 48:	Fundstellennachweis der <b>Kirchensteuern</b> .....	1879
Anhang 51:	<b>Sozialversicherungs-Rechengrößenverordnung 2025</b> .....	1882
Anhang 55:	Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag 2025); BMF-Schreiben vom 28.11.2024 .....	1883
Stichwortverzeichnis .....		1885