

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 |

VII

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

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

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

| | | |
|--------------------------|--|-----|
| EStG § 20 | (Kapitalvermögen) | 595 |
| EStG § 21 | (Vermietung und Verpachtung) | 605 |
| EStG § 22 | Arten der sonstigen Einkünfte | 606 |
| EStG § 22a | Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle | 621 |
| EStG § 23 | Private Veräußerungsgeschäfte | 627 |
| EStG § 24 | (Gemeinsame Vorschriften) | 629 |
| EStG § 24a | Altersentlastungsbetrag | 634 |
| EStR 2012 | | |
| R 24a. | Altersentlastungsbetrag | 635 |
| EStG § 24b | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende | 637 |
| (III. Veranlagung) | | |
| EStG § 25 | Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht | 639 |
| EStG § 26 | Veranlagung von Ehegatten | 641 |
| EStG § 26a | Einzelveranlagung von Ehegatten | 643 |
| EStG § 26b | Zusammenveranlagung von Ehegatten | 645 |
| EStG § 26c | (weggefallen) | 646 |
| EStG § 27 | (weggefallen) | 646 |
| EStG § 28 | Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft | 646 |
| EStG §§ 29 und 30 | (weggefallen) | 646 |
| (IV. Tarif) | | |
| EStG § 31 | Familienleistungsausgleich | 647 |
| EStR 2012 | | |
| R 31 | Familienleistungsausgleich | 647 |
| EStG § 32 | Kinder, Freibeträge für Kinder | 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 |
| EStG § 32a | Einkommensteuertarif | 675 |
| EStG § 32b | Progressionsvorbehalt | 679 |

| | |
|---|-----|
| EStR 2012 | |
| R 32b. Progressionsvorbehalt..... | 681 |
| EStG § 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft | 686 |
| EStG § 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen..... | 689 |
| EStR 2012 | |
| R 32d. Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen..... | 691 |
| EStG § 33 Außergewöhnliche Belastungen | 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 und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz | 693 |
| R 33.4 Aufwendungen wegen Krankheit, Behinderung und Tod | 694 |
| EStG § 33a Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen | 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 |
| EStG § 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen | 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, Hinterbliebene und Pflegepersonen | 720 |
| EStG § 34 Außerordentliche Einkünfte | 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 |
| EStG § 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne | 734 |
| EStG § 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen | 737 |
| (V. Steuerermäßigungen) | |
| EStG § 34c (Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften)..... | 738 |
| EStG § 34d Ausländische Einkünfte | 740 |
| EStG § 34e (weggefallen)..... | 742 |
| EStG § 34f (Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum)..... | 742 |
| EStG § 34g (Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen)..... | 743 |
| EStG § 35 (Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb) | 744 |
| EStG § 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen | 745 |
| EStG § 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer | 750 |

(VI. Steuererhebung)

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

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

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

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

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

Anlagen

| Anlage | Inhalt | Seite |
|------------------|--|-------|
| § 001–01: | BMF-Schreiben vom 18.12.2023 betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung 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. Anwendungsschreiben zu § 3 Nummer 26a und 26b EStG | 1050 |
| § 003–03: | BMF-Schreiben vom 21.1.2025 betr. Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nummer 64 EStG); Gesamtübersicht der Kaufkraftzuschläge zum 1.1.2025 .. | 1053 |
| § 003–04: | BMF-Schreiben vom 12.4.2006 betr. Steuerliche Behandlung des von Organen der EU gezahlten Tagegeldes für in ihrem Bereich verwendete Beamte | 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 Incentive-Reisen | 1120 |
| § 004–03: | BMF-Schreiben vom 15.8.2023 betr. Einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer 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 Rabatte , die Arbeitnehmern von dritter Seite eingeräumt werden | 1134 |
| § 008–02: | BMF-Schreiben vom 10.12.2024 betr. Lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten Mahlzeiten der Arbeitnehmer ab Kalenderjahr 2025 | 1135 |
| § 008–03: | Sachbezugswerte Luftfahrtunternehmen, Seeschiffahrt | 1136 |
| § 008–04: | BMF-Schreiben vom 19.5.2015 betr. Steuerliche Behandlungen von Arbeitgeberdarlehen | 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 Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs 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 Erwerb von Kraftfahrzeugen 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 Bewertung von Sachbezügen (BStBl. I S. 729) | 1180 |
| § 008–10: | BMF-Schreiben vom 2.3.1990 betr. Einkommensteuerliche Behandlung der Zinsen auf Einlagen der Arbeitnehmer von Kreditinstituten..... | 1183 |
| § 008–11: | BMF-Schreiben vom 28.3.1994 betr. Lohnsteuerliche Behandlung ersparter Abschlussgebühren bei Abschluss eines Bausparvertrages | 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. Dienstreise-Kaskoversicherung des Arbeitgebers für Kraftfahrzeuge des Arbeitnehmers und steuerfreier Fahrtkostenersatz ; 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 Auslandsreisen ab 1. Januar 2025 | 1203 |
| § 009–03: | BMF-Schreiben vom 28.10.2009 betr. Einkommen-(lohn-)steuerliche Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen | 1213 |
| § 009–04: | BMF-Schreiben vom 21.7.2021 betr. Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Absatz 2 LStR; BMF-Schreiben vom 28.12.2023 (BStBl. 2024 I S. 84) Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbegleitete Unterrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1.3.2024 | 1217 |
| § 009–05: | BMF-Schreiben vom 6.7.2010 betr. Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen ; 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. Entfernungspauschalen | 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 Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen | 1277 |

| Anlage | Inhalt | Seite |
|------------|---|-------|
| § 010–02: | BMF-Schreiben vom 22.9.2010 betr. 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 (BGBI. I S. 1753, BStBl. I 2005 S. 343) ab 2004 | 1380 |
| § 010–03: | BMF-Schreiben vom 5.7.2011 betr. Aufteilung der an ausländische Sozialversicherungsträger geleisteten Globalbeiträge 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 verbilligter Reisen bei Mitarbeitern von Reisebüros und Reiseveranstaltern | 1419 |
| § 019–02: | BMF-Schreiben vom 11.11.2024 betr. Lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer; Sicherheitsmaßnahmen | 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. Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer-(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern 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. Vermietung 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. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG); Anwendungsschreiben | 1451 |
| § 032b–01: | BMF-Schreiben vom 22. 2. 2011 betr. Bekanntgabe des Zeitpunkts der erstmaligen Übermittlung der dem Progressionsvorbehalt unterliegenden Leistungen 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 Entlassungsentschädigungen | 1457 |
| § 034c–01: | BMF-Schreiben vom 10.6.2022 betr. Steuerliche Behandlung von Arbeitnehmereinkünften bei Auslandstätigkeiten (Auslandstätigkeitserlass) .. | 1464 |
| § 035a–01: | BMF-Schreiben vom 9.11.2016 betr. Anwendungsschreiben 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 Zeitwertkonten-Modellen 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 Programmablaufpläne für den Lohnsteuerabzug 2025 | 1513 |
| § 039b–02: | BMF-Schreiben vom 20.1.2025 betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen am 1. Januar 2025 (DBA-Übersicht) .. | 1515 |
| § 039b–03: | BMF-Schreiben vom 12.12.2023 betr. Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen | 1523 |
| § 039b–04: | BMF-Schreiben vom 10.1.1994 betr. Besteuerung von Gastlehrkräften nach den Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) | 1597 |
| § 039b–05: | BMF-Schreiben vom 26.11.2013 betr. Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren (§ 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 beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern | 1617 |
| § 039e–01: | BMF-Schreiben vom 13.12.2024 betr. Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) | 1621 |
| § 040–01: | BMF-Schreiben vom 10.1.2000 betr. Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse und Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 .. | 1642 |
| § 040–02: | Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 8.10.2016 betr. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohnsteuer | 1644 |
| § 040–03: | BMF-Schreiben vom 22.8.2005 und vom 11.7.2006 betr. Ertragsteuerliche Behandlung von Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten und Anwendung der Vereinfachungsregelungen auf ähnliche Sachverhalte | 1647 |
| § 041a–01: | BMF-Schreiben vom 29.8.2024 betr. Bekanntmachung des Musters für die Lohnsteuer-Anmeldung 2025 | 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 2025 | 1655 |
| § 041b–02: | Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2025 | 1664 |
| § 042e–01: | BMF-Schreiben vom 12.12.2017 betr. Anrufungsauskunft nach § 42e EStG .. | 1666 |
| § 042g–01: | BMF-Schreiben vom 16.10.2014 betr. Lohnsteuer-Nachschaу | 1668 |

Anhang

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