

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG	1
Hauptteil Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien und Hinweise mit Anlagen	273
Anhang I Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen	1055
Anhang II Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2023 – Auszug	1258
Anhang III Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2025	1335
Stichwortregister	1339

VII

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG	1
Hauptteil	273

I. Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflicht	273
LStH 1	274
§ 1 a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	275

II. Einkommen

1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	276
LStH 2	277

§ 2 a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten [geschlossene Wiedergabe]

2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 Steuerfreie Einnahmen	278
--	-----

LStH 3.0	288
<i>/[§ 2 LStDV abgedruckt bei § 19 EStG]</i>	
LStR 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch (§ 3 Nr. 2 EStG); LStH 3.2	288
LStR 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und anderen Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 4 EStG)	290
LStR 3.5 <i>(unbesetzt)</i>	
LStR 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen (§ 3 Nr. 6 EStG); LStH 3.6	290
LStR 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG); LStH 3.11	292

Anlage:

Schreiben betr. steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten – BMF vom 17. 3. 2022 (BeckVerw 568 428)	293
--	-----

LStR 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG); LStH 3.12	295
---	-----

LStR 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG); LStH 3.13 ...	298
--	-----

LStH 3.15	299
-----------------	-----

Anlage:

Schreiben betr. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 15 EStG i. d. F. des UStAVermG – BMF vom 15. 8. 2019 (BeckVerw 456 660)	300
--	-----

LStR 3.16 Steuerfreie Leistungen für Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 16 EStG); LStH 3.16	306
---	-----

LStH 3.19	307
-----------------	-----

LStR 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG); LStH 3.26	307
--	-----

LStH 3.26 a	310
-------------------	-----

Anlage:

Schreiben betr. steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nr. 26 a und 26 b EStG – BMF vom 21. 11. 2014 (BeckVerw 293 006)	310
---	-----

LStR 3.28 Leistungen nach dem AltTZG (§ 3 Nr. 28 EStG); LStH 3.28	313
---	-----

LStR 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG); LStH 3.30	315
---	-----

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

LStR 3.31	Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG); LStH 3.31	315
LStR 3.32	Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG); LStH 3.32	316
LStR 3.33	Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG); LStH 3.33	317
LStH 3.34	.....	317
Anlage:		
	Schreiben betr. Umsetzungshilfe zur steuerlichen Anerkennung von Arbeitgeberleistungen nach § 3 Nr. 34 EStG – BMF vom 20.4. 2021 (BeckVerw 518670)	317
LStH 3.34 a	.....	322
LStH 3.37	.....	322
LStH 3.39	.....	323
Anlage:		
	Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung bzw. Übertragung von Vermögensbeteiligungen ab 2024 (§ 3 Nr. 39, § 19a EStG) – BMF vom 1.6. 2024 (BeckVerw 637266)	324
LStR 3.45	Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG); LStH 3.45	332
LStH 3.46	.....	333
Anlage:		
	Schreiben betr. 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 Nr. 46 EStG und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 6 EStG – BMF vom 29.9. 2020 (BeckVerw 486438)	333
LStR 3.50	Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG); LStH 3.50	337
LStH 3.51	.....	338
LStH 3.55	.....	338
LStH 3.55 a	.....	339
LStH 3.55 b	.....	339
LStH 3.55 c	.....	340
LStH 3.56	.....	340
LStR 3.58	Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG); LStH 3.58	340
Anlage:		
	Erlass betr. Aufwendungszuschüsse und Zinsvorteile aus Wohnungsfürsorgemitteln für Angehörige des öffentlichen Dienstes nach dem II. WoBauG – FinSen Hamburg vom 1.3. 2001 (BeckVerw 33018)	341
LStR 3.59	Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG); LStH 3.59	341
Anlage:		
	Schreiben betr. Steuerbefreiung von Mietvorteilen nach § 3 Nr. 59 2. HS EStG – BMF vom 10.10. 2005 (BeckVerw 67052)	342
	<i>§ 2 LStDV [abgedruckt bei § 19 EStG]</i>	
LStR 3.62	Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV); LStH 3.62	343
Anlage:		
	Schreiben betr. Zuschüsse an einen Arbeitnehmer für dessen Versicherung in einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung innerhalb der EU und des EWR sowie im Verhältnis zur Schweiz (§ 3 Nr. 62 EStG) – BMF vom 30.1. 2014 (BeckVerw 281615)	346
LStH 3.63	.....	347
LStH 3.63 a	.....	347
LStR 3.64	Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG); LStH 3.64	348
Anlage:		
	Schreiben betr. Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nr. 64 EStG); Gesamtübersicht der Kaufkraftzuschläge (Stand: 1.1. 2025) – BMF vom 21.1. 2025 (BeckVerw 648350)	349
LStR 3.65	Insolvenzsicherung (§ 3 Nr. 65 EStG); LStH 3.65	358
LStH 3.66	.....	359
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds – BMF vom 26.10. 2006 (BeckVerw 79816)	359
b)	Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds – BMF vom 10.7. 2015 (BeckVerw 311610)	360
LStH 3.67	.....	362

§ 3 a Sanierungserträge [geschlossene Wiedergabe]	
§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit	363
LStR 3b. Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG); LStH 3b	363
§ 3 c Anteilige Abzüge	369

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 b Direktversicherung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 c Zuwendungen an Pensionskassen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 d Zuwendungen an Unterstützungskassen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 e Beiträge an Pensionsfonds [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Abs. 1 Satz 3 [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 j Aufwendungen für Rechteüberlassungen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden [geschlossene Wiedergabe]	
§ 5 a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr [geschlossene Wiedergabe]	
§ 5 b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 6 Bewertung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 6 a Pensionsrückstellung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 6 b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter [geschlossene Wiedergabe]	
§ 6 c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 oder nach Durchschnittssätzen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 6 d Euroumrechnungsrücklage [geschlossene Wiedergabe]	
§ 6 e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten [geschlossene Wiedergabe]	
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 7 a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 7 b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau [geschlossene Wiedergabe]	
§ 7 c Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder [geschlossene Wiedergabe]	
§ 7 d (aufgehoben)	
§ 7 e (weggefallen)	
§ 7 f (aufgehoben)	
§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe [geschlossene Wiedergabe]	

§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen [geschlossene Wiedergabe]

§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern [geschlossene Wiedergabe]

§ 7k (aufgehoben)

4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten

§ 8 Einnahmen	371
Anlage:	
Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV – vom 21. 12. 2006	373
LStR 8.1 Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG); LStH 8.1	375
Anlagen:	
a) Schreiben betr. 15. Verordnung zur Änderung der Sozialversicherungsentgeltverordnung vom 3. 12. 2024 (BGBl. 2024 I Nr. 394); Lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten Mahlzeiten der Arbeitnehmer ab Kj. 2025 – BMF vom 10. 12. 2024 (BeckVerw 646 389)	388
b) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen – BMF vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305 485)	388
c) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer – BMF vom 3. 3. 2022 (BeckVerw 568 100)	392
d) Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft – BMF vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259 702)	402
e) Gleich lautende Erlasse betr. steuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern – OFdL vom 9. 1. 2020 (BeckVerw 462 760)	403
f) Schreiben betr. Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug – BMF vom 15. 3. 2022 (BeckVerw 568 425)	404
g) Schreiben betr. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte oder Fahrten nach § 39 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4 a EStG und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen – BMF vom 5. 11. 2021 (BeckVerw 563 050)	408
h) Schreiben betr. Sachbezugswert für arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten – BMF vom 18. 1. 2019 (BeckVerw 446 142)	414
i) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern an Arbeitnehmer in Leasingfällen – BMF vom 17. 11. 2017 (BeckVerw 348 638)	415
LStR 8.2 Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG); LStH 8.2	417
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Rabatte, die ArbN von dritter Seite eingeräumt werden – BMF vom 20. 1. 2015 (BeckVerw 294 290)	420
b) Gleich lautende Erlasse betr. steuerliche Behandlung der von Luftfahrtunternehmen gewährten unentgeltlichen oder verbilligten Flüge – BMF vom 16. 12. 2024 (BeckVerw 646 864)	421
c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung unentgeltlicher oder verbilligter Reisen bei Mitarbeitern von Reisebüros und Reiseveranstaltern – BMF vom 14. 9. 1994 (BeckVerw 26 842)	422
d) Schreiben betr. Ermittlung des geldwerten Vorteils beim Erwerb von Kraftfahrzeugen vom Arbeitgeber in der Automobilbranche (§ 8 Abs. 3 EStG) – BMF vom 18. 12. 2009 (BeckVerw 233 069)	423
e) Schreiben betr. Verhältnis von § 8 Abs. 2 und Abs. 3 EStG bei der Bewertung von Sachbezügen – BMF vom 16. 5. 2013 (BeckVerw 271 801)	424
§ 9 Werbungskosten	426
LStR 9.1 Werbungskosten; LStH 9.1	430
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen – BMF vom 6. 7. 2010 (BeckVerw 240 551)	435
b) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des Versorgungszuschlags für Beamte bei Beurlaubung ohne Dienstbezüge – BMF vom 22. 2. 1991 (BeckVerw 81 183)	437
LStR 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung; LStH 9.2	438
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten gem. § 10 Abs. 1 Nr. 7, § 12 Nr. 5 EStG i. d. F. des G. v. 21. 7. 2004 ab 2004 – BMF vom 22. 9. 2010 (BeckVerw 242 339)	439

b) Schreiben betr. einkommensteuerliche Behandlung von Aufwendungen für Auslandssprachkurse als Werbungskosten oder Betriebsausgaben nach § 9 Abs. 1 Satz 1, § 4 Abs. 4 und § 12 Nr. 1 EStG – BMF vom 26. 9. 2003 (Beck-Verw 45 868)	444
LStR 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden; LStH 9.3	444
LStR 9.4 Reisekosten; LStH 9.4	445
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern – BMF vom 25. 11. 2020 (BeckVerw 497 025)	445
LStR 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten; LStH 9.5	473
LStR 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten; LStH 9.6	475
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2025 – BMF vom 2. 12. 2024 (BeckVerw 646 130)	476
LStR 9.7 Übernachtungskosten; LStH 9.7	482
LStR 9.8 Reisenebenkosten; LStH 9.8	483
Anlage:	
Schreiben betr. keine Übernachtungspauschalen bei LKW-Fahrern, die in der Schlafkabine ihres LKW übernachten; vereinfachter Nachweis von Reisenebenkosten – BMF vom 4. 12. 2012 (BeckVerw 266 777)	483
LStR 9.9 Umzugskosten; LStH 9.9	484
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R. 9.9 Abs. 2 LStR; Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Unterrichtskosten und sonstige Unizugsauslagen ab 1. 3. 2024 – BMF vom 28. 12. 2023 (BeckVerw 632 060)	486
LStR 9.10 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG; LStH 9.10	486
Anlage:	
Schreiben betr. Entfernungspauschalen; Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht sowie Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektronmobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften – BMF vom 18. 11. 2021 (BeckVerw 563 790)	490
LStR 9.11 Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; LStH 9.11	499
LStR 9.12 Arbeitsmittel; LStH 9.12	504
LStR 9.13 Werbungskosten bei Heimarbeitern	505
LStH 9.14 Häusliches Arbeitszimmer	506
Anlage:	
Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b und 6c, § 9 Abs. 5 Satz 1 und § 10 Abs. 1 Nr. 7 Satz 4 EStG; Neuregelung durch das Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) vom 16. Dezember 2022 – BMF vom 15. 8. 2023 (BeckVerw 626 560)	506
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten	515
LStH 9 a	515
4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9 b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug [geschlossene Wiedergabe]	
§ 9 c (aufgehoben)	
5. Sonderausgaben	
§ 10 Sonderausgaben	516
Anlagen:	
a) Verordnung zur tarifbezogenen Ermittlung der steuerlich berücksichtigfähigen Beiträge zum Erwerb eines Krankenversicherungsschutzes i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG (Krankenversicherungsbeitragsanteil-Ermittlungsverordnung – KVBEVO) vom 11. 8. 2009	522
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen – BMF vom 24. 5. 2017 (BeckVerw 342 000)	523
c) Schreiben betr. Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den VZ 2025 – BMF vom 28. 11. 2024 (BeckVerw 646 070)	549

d) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Kirchensteuer nach § 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG an Religionsgemeinschaften, die in anderen EU-/EWR-Staaten ansässig sind – BMF vom 16. 11. 2010 (BeckVerw 244 398)	550
e) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem VZ 2012 (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG); Anwendungsschreiben – BMF vom 14. 3. 2012 (BeckVerw 259 412)	550
f) Schreiben betr. Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG; Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009 – BMF vom 9. 3. 2009 (BeckVerw 156 960)	554
LStH 10	555
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge	555
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge – BMF vom 5. 10. 2023 (BeckVerw 629 100)	558
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke	614
§§ 52–54 Abgabenordnung (AO)	616
§ 50 EStDV Zuwendungsbestätigung	618
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG) – BMF vom 7. 11. 2013 (BeckVerw 277 760)	619
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungsersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) – BMF vom 25. 11. 2014 (BeckVerw 291 980)	641
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10. 10. 2007; Anwendungsschreiben zu § 10b EStG – BMF vom 18. 12. 2008 (BeckVerw 152 292)	642
d) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamts (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. 3. 2013; Anwendungsschreiben zu § 10b Abs. 1 a EStG – BMF vom 15. 9. 2014 (BeckVerw 289 630)	644
e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10b EStG) – BMF vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351 370)	645
§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag	647
§ 10 d Verlustabzug	648
§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus [geschlossene Wiedergabe]	
§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden [geschlossene Wiedergabe]	
§ 10 h, § 10 i (aufgehoben)	
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	649
LStH 11	649
§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern [geschlossene Wiedergabe]	
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben	650

Anlage:

Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung – BMF vom 21.12.2007 (BeckVerw 107 565)

650

8. Die einzelnen Einkunftsarten**a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1)****§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft [geschlossene Wiedergabe]****§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen [geschlossene Wiedergabe]****§ 13 b Gemeinschaftliche Tierhaltung [geschlossene Wiedergabe]****§ 14 Veräußerung des Betriebs [geschlossene Wiedergabe]****§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe [geschlossene Wiedergabe]****b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)****§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb [geschlossene Wiedergabe]****§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung [geschlossene Wiedergabe]****§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen [geschlossene Wiedergabe]****§ 16 Veräußerung des Betriebs [geschlossene Wiedergabe]****§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften [geschlossene Wiedergabe]****c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)****§ 18 Selbständige Arbeit [geschlossene Wiedergabe]****d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)****§ 19 Nichtselbständige Arbeit** 652

§ 1 LStDV Arbeitnehmer, Arbeitgeber

655

§ 2 LStDV Arbeitslohn

656

Anlage:

Schreiben betr. Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommenssteuer-(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen – BMF vom 5.10.1990 (BeckVerw 26 875)

656

LStH 19.0 Arbeitnehmer

661

Anlagen:

Zwei Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten

a) BMF vom 4.9.1984 (BeckVerw 26 683)

664

b) BMF vom 9.1.1986 (BeckVerw 26 684)

667

LStR 19.1 Arbeitgeber; LStH 19.1

668

LStR 19.2 Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit; LStH 19.2

668

LStR 19.3 Arbeitslohn; LStH 19.3

670

Anlagen:

a) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer; Sicherheitsmaßnahmen – BMF vom 11.11.2004 (BeckVerw 644 885)

676

b) Erlass betr. lohn- und einkommensteuerrechtliche Behandlung der Beiträge zu D&O-Versicherungen – FinMin. Nds. vom 25.1.2002 (BeckVerw 42 020)

678

c) Erlass betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für einen Geburtstagsempfang seines Arbeitnehmers – FinMin. Hessen vom 24.2.2004 (BeckVerw 59 390)

678

d) Schreiben betr. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber – BMF vom 18.4.2019 (BeckVerw 451 202)

679

LStR 19.4 Vermittlungsprovisionen; LStH 19.4

680

LStR 19.5 (unbesetzt); LStH 19.5

681

Anlage:	
Schreiben betr. lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen; Rechtslage nach dem ZollkodexAnpG – BMF vom 14. 10. 2015 (BeckVerw 319080)	681
LStR 19.6 Aufmerksamkeiten; LStH 19.6	684
LStR 19.7 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers; LStH 19.7	685
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen – BMF vom 14. 10. 1996 (BeckVerw 31579)	686
b) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber – BMF vom 13. 4. 2012 (BeckVerw 259710)	688
c) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung von Deutschkursen für Flüchtlinge – BMF vom 4. 7. 2017 (BeckVerw 343325)	690
LStR 19.8 Versorgungsbezüge; LStH 19.8	690
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen (Auszug) – BMF vom 19. 8. 2013 (BeckVerw 275395)	692
LStR 19.9 Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers; LStH 19.9	699
§ 19 a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	701
LStH 19 a	702
e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)	
§ 20 Kapitalvermögen [geschlossene Wiedergabe]	
f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)	
§ 21 Vermietung und Verpachtung [geschlossene Wiedergabe]	
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte [geschlossene Wiedergabe]	
§ 22 a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle [geschlossene Wiedergabe]	
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte [geschlossene Wiedergabe]	
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 Entschädigungen u. ä.	703
§ 24 a Altersentlastungsbetrag	704
LStH 24 a	705
§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	706
LStH 24 b	706
Anlage:	
Anwendungsschreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG) – BMF vom 23. 11. 2022 (BeckVerw 576950)	706

III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht [geschlossene Wiedergabe]	
§ 26 Veranlagung von Ehegatten [geschlossene Wiedergabe]	
§ 26 a Einzelveranlagung von Ehegatten [geschlossene Wiedergabe]	
§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten [geschlossene Wiedergabe]	
§ 26 c (aufgehoben)	
§ 27 (weggefallen)	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft [geschlossene Wiedergabe]	
§§ 29 und 30 (weggefallen)	

IV. Tarif	
§ 31 Familienleistungsausgleich	710
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	711
LStH 32	713
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder; Anwendungsschreiben zu § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG – BMF vom 22. 11. 2010 (BeckVerw 244 392)	713
b) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung volljähriger Kinder nach § 32 Abs. 4 Satz 2 und 3 EStG ab 2012 – BMF vom 8. 2. 2016 (BeckVerw 323 198)	716
c) Schreiben betr. Übertragung der Freibeträge für Kinder; BMF-Schreiben zu § 32 Abs. 6 Satz 6 bis 11 EStG – BMF vom 28. 6. 2013 (BeckVerw 273 015)	721
d) Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder – BMF vom 17. 1. 2014 (BeckVerw 281 242)	722
§ 32 a Einkommensteuertarif	724
§ 32 b Progressionsvorbehalt	725
LStH 32 b	727
Anlage:	
Schreiben betr. Datenübermittlung der dem Progressionsvorbehalt unterliegenden Leistungen nach § 32 b Abs. 3 EStG; rückwirkende Verrechnung zwischen Trägern der Sozialleistungen – BMF vom 16. 7. 2013 (BeckVerw 274 086)	727
§ 32 c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft [geschlossene Wiedergabe]	
§ 32 d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	728
Anlage:	
§ 64 EStDV Nachweis von Krankheitskosten	729
LStH 33	729
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Aufwendungen eines Steuerpflichtigen für die krankheits- oder behinderungsbedingte Unterbringung in einem Alten(wohn)heim für ihn selbst oder einen nahen Angehörigen als außergewöhnliche Belastung – BMF vom 20. 1. 2003 (BeckVerw 63 300)	729
b) Schreiben betr. außergewöhnliche Belastungen; Steuerliche Nachweisführung bei Krankheitskosten – BMF vom 26. 11. 2024 (BeckVerw 645 490)	730
§ 33 a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	731
Anlagen:	
a) Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33 a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belastung – BMF vom 6. 4. 2022 (BeckVerw 569 160)	732
b) Schreiben betr. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33 a Abs. 1 EStG – BMF vom 6. 4. 2022 (BeckVerw 569 155)	738
c) Schreiben betr. Unterhaltsleistungen nach § 33 a Abs. 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG – BMF vom 27. 5. 2015 (BeckVerw 306 180)	746
d) Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppen-einteilung ab 1. Januar 2024 – BMF vom 18. 12. 2023 (BeckVerw 631 370) ..	746
e) Schreiben betr. Aufwendungen eines Steuerpflichtigen für die krankheits- oder behinderungsbedingte Unterbringung eines nahen Angehörigen in einem Heim als außergewöhnliche Belastung – BMF vom 2. 12. 2002 (BeckVerw 35 884)	748
LStH 33 a	750

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 33 b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	751
Anlagen:	
§ 65 EStDV Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	752
§ 84 EStDV Anwendungsvorschriften (Auszug)	753
LStH 33 b	754
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	755
Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsschädigungen (§ 34 EStG) – BMF vom 1. 11. 2013 (BeckVerw 277 640)	755
LStH 34	761
§ 34 a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne [geschlossene Wiedergabe]	
§ 34 b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen [geschlossene Wiedergabe]	
 V. Steuerermäßigungen	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34 c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften [geschlossene Wiedergabe]	
§ 34 d Ausländische Einkünfte [geschlossene Wiedergabe]	
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34 e (aufgehoben)	
2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34 f Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum [geschlossene Wiedergabe]	
2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34 g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	762
LStH 34 g	762
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb [geschlossene Wiedergabe]	
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	
§ 35 a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	763
LStH 35 a	763
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35 a EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 10. 1. 2014 – BMF vom 9. 11. 2016 (BeckVerw 334 350)	764
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer [geschlossene Wiedergabe]	

6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	
§ 35 c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden [geschlossene Wiedergabe]	
VI. Steuererhebung	
1. Erhebung der Einkommensteuer	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 36 a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	785
LStH 37 a	785
Anlage: Erlass betr. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- und Einkommenssteuer – Oberste Finanzbehörden der Länder vom 8. 8. 2016 (BeckVerw 330 820)	785
§ 37 b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	788
LStH 37 b	788
Anlage: Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG – BMF vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305 369)	788
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	795
LStR 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn; LStH 38.1	796
LStR 38.2 Zufluss von Arbeitslohn; LStH 38.2	796
Anlagen: a) Erlass betr. steuerliche Behandlung der Rückzahlung von Arbeitslohn – FinMin. NRW vom 19. 2. 1986 (BeckVerw 33 015)	799
b) Schreiben betr. lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen – BMF vom 17. 6. 2009 (BeckVerw 161 635)	801
c) Schreiben betr. verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft und Zufluss von Gehaltsbestandteilen bei einem Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft – BMF vom 12. 5. 2014 (BeckVerw 285 530)	805
LStR 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers; LStH 38.3	805
LStR 38.4 Lohnzahlung durch Dritte; LStH 38.4	806
LStR 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte	807
§ 38 a Höhe der Lohnsteuer	808
§ 38 b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	809
LStH 38 b	810
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	811
Anlage: Merkblatt zur Steuerklassenwahl für das Jahr 2023 bei Ehegatten oder Lebenspartnern, die beide Arbeitnehmer sind – BMF vom 14. 2. 2023 (BeckVerw 618 728)	813
LStR 39.1 (unbesetzt); LStH 39.1	818
Anlage: Schreiben betr. elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale – BMF vom 13. 12. 2024 (BeckVerw 646 865)	818
LStR 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale	834
LStR 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug; LStH 39.3	835
LStR 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht; LStH 39.4	835
Anlage: Schreiben betr. Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern – BMF vom 31. 7. 2002 (BeckVerw 33 574)	837
LStR 39.5 Anwendung von DBA; LStH 39.5	839

Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitnehmereinkünften bei Auslandstätigkeiten (Auslandstätigkeitserlass) – BMF vom 10. 6. 2022 (Beck-Verw 571 336)	840
b) Schreiben betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1. 1. 2025 – BMF vom 20. 1. 2025 (Beck-Verw 648 680)	842
c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen – BMF vom 12. 12. 2023 (Beck-Verw 631 000)	850
d) Schreiben betr. Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen sowie nach dem Auslandstätigkeitserlass im Lohnsteuerabzugsverfahren – BMF vom 8. 10. 2024 (Beck-Verw 643 060)	907
e) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des von Organen der EU gezahlten Tagegeldes für in ihrem Bereich verwendete Beamte – BMF vom 12. 4. 2006 (Beck-Verw 74 523)	916
f) Schreiben betr. Besteuerung von Abfindungszahlen aus Anlass der Auflösung des Arbeitsverhältnisses bei Bestehen einer Konsultationsvereinbarung mit einem anderen DBA-Staat – BMF vom 31. 3. 2016 (Beck-Verw 326 393)	917
§ 39 a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	918
LStR 39 a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags; LStH 39 a.1	920
LStR 39 a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte; LStH 39 a.2	922
LStR 39 a.3 Freibeträge bei Ehegatten; LStH 39 a.3	922
§ 39 b Einbehaltung der Lohnsteuer	924
LStR 39 b.1 (<i>unbesetzt</i>)	926
LStR 39 b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge	926
LStR 39 b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge	927
LStR 39 b.4 Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug	927
LStR 39 b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn; LStH 39 b.5	927
LStR 39 b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen; LStH 39 b.6	929
LStR 39 b.7 (<i>unbesetzt</i>); LStH 39 b.7	930
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren (§ 39 b Abs. 2 Satz 5 Nr. 3 und Abs. 4 EStG) – BMF vom 26. 11. 2013 (Beck-Verw 278 620)	931
b) Schreiben betr. Programmablaufpläne für den Lohnsteuerabzug 2025 (Auszug) – BMF vom 22. 11. 2024 (Beck-Verw 644 890)	935
LStR 39 b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	936
LStR 39 b.9 Besteuerung des Nettolohns; LStH 39 b.9	937
§ 39 c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	939
LStR 39 c Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale; LStH 39 c	939
§ 39 d (aufgehoben)	
§ 39 e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	940
LStH 39 e	942
§ 39 f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	943
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	944
LStR 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG); LStH 40.1	945
LStR 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG); LStH 40.2	947
Anlage:	
Schreiben betr. Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse und Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002; Abwälzung von pauschaler Lohnsteuer und Annexsteuern auf Arbeitnehmer (Auszug) – BMF vom 10. 1. 2000 (Beck-Verw 26 890)	950

Inhaltsverzeichnis

	Inhalt
§ 40 a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	952
LStR 40 a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft; LStH 40 a.1	953
LStR 40 a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte; LStH 40 a.2	955
§ 40 b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	956
LStR 40 b.1 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1. 1. 2005 erteilt wurden; LStH 40 b.1	957
Anlage: Schreiben betr. einkommen-(lohn-)steuerliche Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen – BMF vom 28. 10. 2009 (BeckVerw 230802)	963
LStR 40 b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung; LStH 40 b.2	966
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	967
§ 4 LStDV Lohnkonto	967
§ 5 LStDV Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	969
LStR 41.1 Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft	969
LStR 41.2 Aufzeichnung des Großbuchstabens U	970
LStR 41.3 Betriebsstätte; LStH 41.3	970
§ 41 a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	974
LStR 41 a.1 Lohnsteuer-Anmeldung; LStH 41 a.1	975
Anlage: Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für die Lohnsteuer-Anmeldung 2025 – BMF vom 29. 8. 2024 (BeckVerw 641060)	976
LStR 41 a.2 Abführung der Lohnsteuer	980
§ 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	981
LStR 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs; LStH 41 b	982
Anlage: a) Schreiben betr. Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen für Kj. ab 2025; Ausstellung von Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber ohne maschinelle Lohnabrechnung für Kj. ab 2025 – BMF vom 5. 9. 2024 (BeckVerw 642060)	983
b) Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2025 – BMF vom 17. 2. 2025 (BeckVerw 649555)	990
§ 41 c Änderung des Lohnsteuerabzugs	992
LStR 41 c.1 Änderung des Lohnsteuerabzugs; LStH 41 c.1	992
LStR 41 c.2 Anzeigepflichten des Arbeitgebers	994
LStR 41 c.3 Nachforderung von Lohnsteuer; LStH 41 c.3	994
§§ 42, 42 a (weggefallen)	
§ 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	997
LStR 42 b Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber; LStH 42 b	998
§ 42 c (weggefallen)	
§ 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung ..	999
LStR 42 d.1 Inanspruchnahme des Arbeitgebers; LStH 42 d.1	1000
LStR 42 d.2 Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung; LStH 42 d.2	1005
LStR 42 d.3 Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten; LStH 42 d.3 ..	1007
§ 42 e Anrufungsauskunft	1008
LStR 42 e (unbesetzt); LStH 42 e	1008
Anlage: Schreiben betr. Anrufungsauskunft nach § 42 e EStG – BMF vom 12. 12. 2017 (BeckVerw 349846)	1008

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
--------	--------------------

§ 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung	1010
LStR 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung; LStH 42 f	1010
Anlage: Schreiben betr. verbindliche Anwendung eines einheitlichen Standarddatensatzes als Schnittstelle zum elektronischen Lohnkonto; Digitale LohnSchnittstelle (DLS) – BMF vom 26. 5. 2017 (BeckVerw 342 140)	1011
§ 42 g Lohnsteuer-Nachscha	1012
LStH 42 g	1012
Anlage: Schreiben betr. Lohnsteuer-Nachscha – BMF vom 16. 10. 2014 (BeckVerw 290 518)	1012

3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug [geschlossene Wiedergabe]	
§ 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften [geschlossene Wiedergabe]	
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug [geschlossene Wiedergabe]	
§ 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 45 b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 45 c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern [geschlossene Wiedergabe]	
§ 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung [geschlossene Wiedergabe]	

4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften

§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	1015
LStH 46	1016
§ 47 (weggefallen)	

VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

§ 48 Steuerabzug [geschlossene Wiedergabe]	
§ 48 a Verfahren [geschlossene Wiedergabe]	
§ 48 b Freistellungsbescheinigung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 48 c Anrechnung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen [geschlossene Wiedergabe]	

VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen [geschlossene Wiedergabe]	

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

§ 50 b Prüfungsrecht [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	1017
§ 50 f Bußgeldvorschriften [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbe- steuerungsabkommen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 50 j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 51 Ermächtigungen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 51 a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	1018
§ 52 Anwendungsvorschriften	1021
§ 8 LStDV Anwendungszeitraum	1026
§§ 52 a, 52 b und 53 (aufgehoben)	
§ 54 (weggefallen)	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) [geschlossene Wiedergabe]	
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet [geschlossene Wiedergabe]	
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands [geschlossene Wiedergabe]	
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben [geschlossene Wiedergabe]	
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	

X. Kindergeld

§ 62 Anspruchsberechtigte	1027
§ 63 Kinder	1028
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	1028
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	1028
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	1029
§ 67 Antrag	1029
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	1029
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	1030
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	1030
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	1031
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes	1031

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 73 (weggefallen)	
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	1032
§ 75 Aufrechnung	1032
§ 76 Pfändung	1033
§ 76a (aufgehoben)	
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	1033
§ 78 Übergangsregelungen	1033

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79 Zulageberechtigte	1034
§ 80 Anbieter	1034
§ 81 Zentrale Stelle	1034
§ 81a Zuständige Stelle	1034
§ 82 Altersvorsorgebeiträge	1034
§ 83 Altersvorsorgezulage	1036
§ 84 Grundzulage	1036
§ 85 Kinderzulage	1036
§ 86 Mindesteigenbeitrag	1037
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	1038
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	1038
§ 89 Antrag	1038
§ 90 Verfahren	1039
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	1040
§ 92 Bescheinigung	1041
§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1041
§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	1045
§ 93 Schädliche Verwendung	1045
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	1047
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	1048
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	1048
§ 97 Übertragbarkeit	1048
§ 98 Rechtsweg	1048
§ 99 Ermächtigung	1049

XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	1050
LStH 100	1051

XIII. Mobilitätsprämie

§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	1052
§ 102 Anspruchsberechtigung	1052
§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	1052
§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	1052
§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	1052
§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	1052
§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	1053

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	1053
§ 109 Verordnungsermächtigung	1053
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 ..	1053
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	1053
XV. Energiepreispauschale	
§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe [geschlossene Wiedergabe]	
§ 113 Anspruchsberechtigung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 114 Entstehung des Anspruchs [geschlossene Wiedergabe]	
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren [geschlossene Wiedergabe]	
§ 119 Steuerpflicht [geschlossene Wiedergabe]	
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit [geschlossene Wiedergabe]	
XVI. (aufgehoben)	
§ 123–126 (aufgehoben)	
Anhang I	
1. bis 3. [nicht belegt]	
4. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 i. d. F. der Bek. vom 15. 10. 2002	1055
4 a. Merkblatt zum Solidaritätszuschlag im Lohnsteuer-Abzugsverfahren ab 1995 – BMF vom 20. 9. 1994 (BeckVerw 26826)	1059
5. Bundeskindergeldgesetz (BKGG) i. d. F. der Bek. vom 28. 1. 2009	1061
6. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG) i. d. F. der Bek. vom 4. 3. 1994	1071
6 a. VO zur Durchführung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (VermBlDV) i. d. F. der Bek. vom 20. 12. 1994	1083
6 b. Schreiben betr. Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) ab dem 1. Januar 2024 – BMF vom 31. 5. 2024 (BeckVerw 637270)	1088
6 c. Gesetz über vermögenswirksame Leistungen für Beamte, Richter, Berufssoldaten und Soldaten auf Zeit i. d. F. der Bek. vom 16. 5. 2002	1104
7. Wohnungsbau-Prämiengesetz (WoPG 1996) i. d. F. der Bek. vom 30. 10. 1997	1105
7 a. VO zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (WoPIDV 1996) i. d. F. der Bek. vom 30. 10. 1997	1111
7 b. Wohnungsbau-Prämienrichtlinien 2002 (WoPR 2002) vom 22. 10. 2002	1116
7 c. Schreiben betr. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Wohnungsbauprämie für 2024 – BMF vom 22. 10. 2024 (BeckVerw 643788)	1125
8. [nicht belegt]	
9. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – BUKG) i. d. F. der Bek. vom 11. 12. 1990	1131
9 a. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (Auslandsumzugskostenverordnung – AUV) vom 26. 11. 2012	1137
10. Gesetz über die Zahlung des Arbeitsentgelts an Feiertagen und im Krankheitsfall (Entgeltfortzahlungsgesetz) vom 26. 5. 1994	1149
11. Gesetz zum Schutz von Müttern bei der Arbeit, in der Ausbildung und im Studium (Mutterschutzgesetz – MuSchG) vom 23. 5. 2017	1153

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
12. Gesetz über die Familienpflegezeit (Familienpflegezeitgesetz – FPfZG) vom 6. 12. 2011	1165
13. Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit (Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz – BEEG) i. d. F. der Bek. vom 27. 1. 2015	1170
14. Altersteilzeitgesetz vom 23. 7. 1996	1187
15. Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG) vom 19. 12. 1974 (Auszug)	1195
15 a. Altersvorsorge-Durchführungsverordnung (AltvDV) vom 28. 2. 2005	1215
15 b. Schreiben betr. steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung – BMF vom 12. 8. 2021 (BeckVerw 558 235)	1223
15 c. Schreiben betr. Einkommensteuergesetz; Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Altersvorsorgezulage für 2024 – BMF vom 13. 9. 2024 (BeckVerw 642 173)	1247
15 d. Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Lohnsteuerliche Folgerungen der Übernahme der Pensionszusage eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers gegen eine Ablösungszahlung und Wechsel des Durchführungswegs vom 4. 7. 2017 (BeckVerw 343 326)	1257
Anhang II Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2023 (Auszug)	1258
Anhang III Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2025	1335
Stichwortregister	1339