

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis 17

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

	Seite		Seite
Einkommensteuergesetz	20	R 3.16 Steuerfreie Leistungen für Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 16 EStG)	98
Einführung	53	R 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG)	99
Tabellarische Übersicht über ausgewählte Zahlen zur Lohnsteuer 2025	54	R 3.28 Leistungen nach dem AltTZG (§ 3 Nr. 28 EStG)	113
I. Steuerpflicht			
§ 1 Steuerpflicht	59	R 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG)	116
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Angehörige eines EU-/EWR-Staates]	64	R 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG)	117
II. Einkommen			
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung		R 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG)	117
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	65	R 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG)	118
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	67	R 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG) ..	136
2. Steuerfreie Einnahmen			
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	69	R 3.50 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG)	138
R 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch (§ 3 Nr. 2 EStG)	69	§ 3 LStDV (weggefallen)	139
R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und andere Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 4 EStG)	71	R 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG)	143
R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen (§ 3 Nr. 6 EStG)	72	R 3.59 Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG)	144
R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG)	74	R 3.62 Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV)	145
R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG)	77	R 3.64 Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG)	159
R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG) ..	87	R 3.65 Insolvenzsicherung (§ 3 Nr. 65 EStG)	161
§ 3a Sanierungserträge			
§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nacharbeit			
R 3b Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nacharbeit (§ 3b EStG)			
§ 3c Anteilige Abzüge			

Inhaltsübersicht

3. Gewinn	Seite	Seite	
§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen	180	§ 7a Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	207
§ 4a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr	183	§ 7b Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	208
§ 4b Direktversicherung	183	§ 7c bis 7f (weggefallen)	210
§ 4c Zuwendungen an Pensionskassen	183	§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe	210
§ 4d Zuwendungen an Unterstützungskassen	184		
§ 4e Beiträge an Pensionsfonds	186	§ 7h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	211
§ 4f Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte und Erfüllungsübernahmen	186		
§ 4g Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3	187	§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern	212
§ 4h Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)	187		
§ 4i Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug	189		
§ 4j Aufwendungen für Rechteüberlassungen	189		
§ 4k Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungskongruenzen	190		
§ 5 Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden	192		
§ 5a Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr	193	4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 5b Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen	194		
§ 6 Bewertung	195	§ 8 Einnahmen	213
§ 6a Pensionsrückstellung	200	§ 4 LStDV Lohnkonto	214
§ 6b Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter	202	R 8.1 Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG)	214
§ 6c Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen	204	R 8.2 Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG)	238
§ 6d Euromrechnungsrücklage	204		
§ 6e Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten	205	§ 9 Werbungskosten	248
§ 7 Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	205	R 9.1 Werbungskosten	251
		R 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung	259
		R 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden	263
		R 9.4 Reisekosten	264
		R 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten	269
		R 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten	271
		R 9.7 Übernachtungskosten	272
		R 9.8 Reisenebenkosten	273
		R 9.9 Umzugskosten	274
		R 9.10 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG	277
		R 9.11 Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung	281
		R 9.12 Arbeitsmittel	287
		R 9.13 Werbungskosten bei Heimarbeitern	289

	Seite		Seite
§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten	289	§ 14 Veräußerung des Betriebs	324
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	324
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	290	b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)	
5. Sonderausgaben		§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	324
§ 10 [Sonderausgaben]	290	§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	326
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	306	§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuer- stundungsmodellen	327
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	309	§ 16 Veräußerung des Betriebs	328
§§ 48 und 49 EStDV	310	§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapital- gesellschaften	329
§ 50 EStDV Zuwendungsbestätigung ...	310	c) Selbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)	
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	312	§ 18 [Selbständige Arbeit]	330
§ 10d Verlustabzug	312	d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)	
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	313	§ 19 [Nichtselbständige Arbeit]	331
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	313	§ 1 LStDV Arbeitnehmer, Arbeitgeber ..	335
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	314	§ 2 LStDV Arbeitslohn	335
6. Vereinnahmung und Verausgabung		R 19.1 Arbeitgeber	346
§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung] ..	315	R 19.2 Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit	346
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	319	R 19.3 Arbeitslohn	349
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern	319	R 19.4 Vermittlungsprovisionen	373
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben		R 19.5 Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen	373
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	319	R 19.6 Aufmerksamkeiten	374
8. Die einzelnen Einkunftsarten		R 19.7 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	375
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)		R 19.8 Versorgungsbezüge	376
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	320	R 19.9 Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers	383
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	321	§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	385
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	323	e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)	
		§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	386
		f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)	
		§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	391

Inhaltsübersicht

Seite	Seite
g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)	
§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	391
§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle	408
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	409
h) Gemeinsame Vorschriften	
§ 24 [Gemeinsame Vorschriften]	410
§ 24a Altersentlastungsbetrag	411
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	413
III. Veranlagung	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	413
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	422
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	422
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	422
§ 27 (weggefallen)	422
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	423
§§ 29 und 30 (weggefallen)	423
IV. Tarif	
§ 31 Familienleistungsausgleich	423
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	423
§ 32a Einkommensteuertarif	437
§ 32b Progressionsvorbehalt	437
§ 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	445
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	447
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	449
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	451
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	454
§ 65 EStDV Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	456
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	458
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	459
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	461
V. Steuerermäßigung	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	462
§ 34d Ausländische Einkünfte	463
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34e (weggefallen)	464
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34f [Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigung für eigen genutztes Wohneigentum]	464
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen]	464
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	465
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	466
5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	467
6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	
§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	467
VI. Steuererhebung	
1. Erhebung der Einkommensteuer	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	468
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	470
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	471

Seite	Seite		
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	473	§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	549
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	474	R 39c Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	549
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	486	§ 39d (weggefallen)	550
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	486	§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	550
R 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn ..	487	§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	553
R 38.2 Zufluss von Arbeitslohn	488	§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	553
R 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers	493	R 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG) ..	555
R 38.4 Lohnzahlung durch Dritte	494	R 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG) ..	557
R 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte	497	§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	565
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	497	R 40a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	566
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	497	R 40a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte	569
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	498	§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	570
R 39.1 Lohnsteuerabzugsmerkmale ..	500	R 40b.1 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 01. 01. 2005 erteilt wurden ..	570
R 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale	501	R 40b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung	579
R 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug	506	§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	579
R 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht	507	§ 4 LStDV Lohnkonto	580
R 39.5 Anwendung von DBA	525	§ 5 LStDV Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	581
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	527	R 41.1 Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft	582
R 39a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags	529	R 41.2 Aufzeichnung des Großbuchstabens U	582
R 39a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte	532	R 41.3 Betriebsstätte	582
R 39a.3 Freibeträge bei Ehegatten	533	§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	586
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	534	R 41a.1 Lohnsteuer-Anmeldung	587
R 39b.1 – unbesetzt –	536	R 41a.2 Abführung der Lohnsteuer	592
R 39b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge	536		
R 39b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge	537		
R 39b.4 Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug	537		
R 39b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn	537		
R 39b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen	539		
R 39b.7 – unbesetzt –	541		
R 39b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	547		
R 39b.9 Besteuerung des Nettolohns ..	548		

Inhaltsübersicht

	Seite		Seite
§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	592	§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	655
R 41b Abschluss des Lohnsteuer- abzugs	594	4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs	607	§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	656
R 41c.1 Änderung des Lohnsteuer- abzugs	607	<i>§ 56 EStDV Steuererklärungspflicht</i>	657
R 41c.2 Anzeigepflichten des Arbeit- gebers	609	<i>§ 70 EStDV Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen</i>	657
R 41c.3 Nachforderung von Lohnsteuer	609	§ 47 (weggefallen)	664
§§ 42 und 42a (weggefallen)	611	VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	
§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	611	§ 48 Steuerabzug	664
R 42b Durchführung des Lohnsteuer- Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber	612	§ 48a Verfahren	664
§ 42c (weggefallen)	613	§ 48b Freistellungsbescheinigung	665
§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	613	§ 48c Anrechnung	665
R 42d.1 Inanspruchnahme des Arbeit- gebers	614	§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppel- besteuerungsabkommen	666
R 42d.2 Haftung bei Arbeitnehmer- überlassung	622	VII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
R 42d.3 Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten	624	§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte ..	666
§ 42e Anrufungsauskunft	625	§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	674
R 42e Anrufungsauskunft	625	§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuer- pflichtigen	676
§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	627	IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
R 42f Lohnsteuer-Außenprüfung	627	§ 50b Prüfungsrecht	681
§ 42g Lohnsteuer-Nachschauf	631	§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	681
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)			
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug	634	§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ..	683
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	637	§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	685
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	639	§ 50f Bußgeldvorschriften	686
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer	642	§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zah- lungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Euro- päischen Union	686
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug	645	§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenos- senschaft	690
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	648	§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungs- abkommen	690
§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapital- ertragsteuer	649	§ 50j Versagung der Entlastung von Kapital- ertragsteuern in bestimmten Fällen	691
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	649	§ 51 Ermächtigungen	691
§ 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	651		
§ 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	654		
§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	655		

Seite	Seite		
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	698	§ 81a Zuständige Stelle	726
§ 52 Anwendungsvorschriften	700	§ 82 Altersvorsorgebeiträge	727
§§ 52a bis 54 (weggefallen)	717	§ 83 Altersvorsorgezulage	728
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	718	§ 84 Grundzulage	728
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	719	§ 85 Kinderzulage	729
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	719	§ 86 Mindesteigenbeitrag	729
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	720	§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge	730
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	720	§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage	730
X. Kindergeld			
§ 62 Anspruchsberechtigte	720	§ 89 Antrag	730
§ 63 Kinder	721	§ 90 Verfahren	731
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	722	§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	733
§ 65 Andere Leistungen für Kinder	722	§ 92 Bescheinigung	733
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum	723	§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	734
§ 67 Antrag	723	§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	737
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis	723	§ 93 Schädliche Verwendung	738
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen	724	§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung	739
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes	724	§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	740
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	724	§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	740
§ 72 (weggefallen)	725	§ 97 Übertragbarkeit	740
§ 73 (weggefallen)	725	§ 98 Rechtsweg	740
§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen	725	§ 99 Ermächtigung	741
§ 75 Aufrechnung	725	XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	
§ 76 Pfändung	725	§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	741
§ 77 Erstattung von Kosten im Vorverfahren	725	XIII. Mobilitätsprämie	
§ 78 Übergangsregelungen	726	§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	742
XI. Altersvorsorgezulage		§ 102 Anspruchsberechtigung	742
§ 79 Zulageberechtigte	726	§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	743
§ 80 Anbieter	726	§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	743
§ 81 Zentrale Stelle	726	§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	743
XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie		§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	743
		§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	743
		§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	743
		§ 109 Verordnungsermächtigung	744

Inhaltsübersicht

B. Anhänge			
	Seite	Seite	
Anhang 1			
I. Altersteilzeitgesetz	749	Gesetz zur Regelung der Arbeitnehmerüberlassung (Arbeitnehmerüberlassungsgesetz – AÜG)	857
II. Verordnung über die Gewährung eines Zuschlags bei Altersteilzeit (Altersteilzeitzuschlagsverordnung – ATZV)	757		
Anhang 2			
I. Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG)	758		
II. Gesetz über die Zertifizierung von Altersvorsorge- und Basisrentenverträgen (Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsge- setz – AltZertG)	779		
III. Verordnung zur Durchführung der steuerlichen Vorschriften des Einkommensteuergesetzes zur Altersvorsorge und zum Rentenbezugsmittelungsverfahren sowie zum weiteren Datenaustausch mit der zentralen Stelle (Altersvorsorge-Durchführungsverordnung – AltvDV)	783		
IV. Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung	790		
V. Zusagen auf Leistungen der betrieblichen Altersversorgung; Hinterbliebenenversorgung für die Lebensgefährtin oder den Lebensgefährten	821		
VI.I. – unbesetzt –	822		
VI.2. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen	822		
VII. Anhebung der Altersgrenzen; Erhöhungen im Bereich Versicherungen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 6 EStG, Altersvorsorgeverträge, Basisrentenverträge, betriebliche Altersversorgung	849		
VIII. Vorsorgeeinrichtungen nach der zweiten Säule der schweizerischen Altersvorsorge (berufliche Vorsorge); Einkommensteuerliche Behandlung der Beiträge und Leistungen	851		
IX. Betriebliche Altersversorgung; Lohnsteuerliche Folgerungen der Übernahme der Pensionszusage eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers gegen eine Ablösungszahlung und Wechsel des Durchführungswegs	856		
Anhang 3			
Gesetz zur Regelung der Arbeitnehmerüberlassung (Arbeitnehmerüberlassungsgesetz – AÜG)	857		
Anhang 4			
Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt (Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV)	870		
Anhang 5			
I. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 10. Januar 2014 (BStBl I S. 75)	873		
II. Steuerliche Förderungen energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35c EStG	901		
Anhang 6			
Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung (Betriebsprüfungsordnung – BpO 2000)	920		
Anhang 7			
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung 1990 (LStDV 1990)	924		
Anhang 8			
I. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – BUKG)	927		
II. Allgemeine Verwaltungsvorschrift zum Bundesumzugskostengesetz (BUKGVwV)	934		
III. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (Auslandsumzugskostenverordnung – AUV)	939		
IV.1. Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Absatz 2 Lohnsteuer-Richtlinien (LStR); Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Unterrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1. April 2021 sowie 1. April 2022	952		
IV.2. Steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Absatz 2 Lohnsteuer-Richtlinien (LStR); Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Unterrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1. März 2024	953		

	Seite		
Anhang 9			
I. Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen	954	I. Wohnungsbau-Prämiengesetz (WoPG 1996)	1094
II. Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen sowie nach dem Auslandstätigkeitserlass im Lohnsteuerabzugsverfahren	1022	II. Verordnung zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (WoPDV 1996)	1099
Anhang 10		Anhang 15	
I. Solidaritätszuschlaggesetz 1995	1035	III. Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes	1105
II. Merkblatt zum Solidaritätszuschlag im Lohnsteuer-Abzugsverfahren ab 1995 ...	1039	IV. Gesetz über die soziale Wohnraumförderung (Wohnraumförderungsgesetz – WoFG)	1116
Anhang 11		V. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Wohnungsbauprämie für 2024	1123
– unbesetzt –	1041		
Anhang 12		Anhang 16	
Umsetzungshilfe zur steuerlichen Anerkennung von Arbeitgeberleistungen nach § 3 Nummer 34 EStG	1042	I. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer von im Ausland ansässigen Arbeitnehmern des Baugewerbes (Arbeitnehmer-Zuständigkeitsverordnung – Bau – ArbZustBauV) ..	1129
Anhang 13		II. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuer-Zuständigkeitsverordnung – UStZustV) ..	1129
Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2009 – GrS 1/06 (BStBl 2010 I S. 672)	1048		
Anhang 14		Anhang 17	
I. Fünftes Gesetz zur Förderung der Vermögensbildung der Arbeitnehmer (Fünftes Vermögensbildungsgesetz – 5. VermBG)	1052	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	1131
II. Verordnung zur Durchführung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (Fünftes Vermögensbildungsgesetz-Durchführungsverordnung – VermBDV)	1064		
III. Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) ab dem 1. Januar 2024	1068	Anhang 18	
IV. Bekanntmachung der Vordruckmuster für Anzeigen nach § 8 Absatz 1 Nummer 1 bis 3 VermBDV 1994 (VermB 12) und nach § 8 Absatz 1 Nummer 4 bis 6 VermBDV 1994 (VermB 13) sowie der Datensatzbeschreibung für die Zulieferung durch Datenfernübertragung sowie der Verfahrensbeschreibung für die Auszahlung der Arbeitnehmer-Sparzulage	1089	Entfernungspauschalen; Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht vom 21. Dezember 2019 (BGBl. I Seite 2886) sowie Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I 2019 Seite 2451)	1151
V. Beiträge zum Erwerb von Miteigentum an so genannten Immobilienspargesellschaften	1093		
		Anhang 19	
		Verordnung über maßgebende Rechengrößen der Sozialversicherung für 2025 (Sozialversicherungs-Rechengrößenverordnung 2025) ..	1163
		Anhang 20	
		Bundesreisekostengesetz (BRKG)	1164
		Anhang 21	
		Verordnung über das Trennungsgeld bei Versetzungen und Abordnungen im Inland (Trennungsgeldverordnung – TGV)	1169

Inhaltsübersicht

	Seite		Seite
Anhang 22		Anhang 28	
Auslandstrennungsgeldverordnung (ATGV)	1174	Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts (Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 – ErbStR 2019)	1230
Anhang 23		Anhang 29	
Verordnung über die Reisekostenvergütung bei Auslandsdienstreisen (Auslandsreisekostenverordnung – ARV)	1180	I. Ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 Absatz 5 Satz 1 Nummer 6b und 6c, § 9 Absatz 5 Satz 1 und § 10 Absatz 1 Nummer 7 Satz 4 EStG; Neuregelung durch das Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) vom 16. Dezember 2022 (BGBl. I S. 2294, BStBl I 2023 S. 7)	1231
Anhang 24		II. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber; Anwendung der BFH-Urteile vom 16. September 2004 (BStBl II 2006 S. 10) und vom 17. April 2018 (BStBl II 2019 S. 219)	1242
Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung	1183	Anhang 30	
Anhang 25		Einkommensteuer-Handbuch 2023	1244
I. Erwerb von Kraftfahrzeugen vom Arbeitgeber in der Automobilbranche	1185	Anhang 31	
II. Private 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)	1186	Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2025	1328
III. Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer	1187	Anhang 32	
IV. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte oder Fahrten nach § 9 Absatz 1 Satz 3 Nummer 4a Satz 3 EStG und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen ..	1200	Steuerliche Fragen im Zusammenhang mit Nettolohnvereinbarungen	1336
V. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften; Steuerbefreiung nach § 3 Nummer 46 EStG und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Absatz 2 Satz 1 Nummer 6 EStG	1208	Anhang 33	
VI. Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug; Anwendung der Regelungen des § 8 Absatz 1 Satz 2 und 3 und Absatz 2 Satz 11 zweiter Halbsatz EStG	1212	– unbesetzt –	1359
Anhang 26		Anhang 34	
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b Einkommensteuergesetz – EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 23. Oktober 2017 (BStBl I S. 1432)	1218	I. Neuregelung der einkommensteuerlichen Behandlung von Berufsausbildungskosten gemäß § 10 Absatz 1 Nummer 7, § 12 Nummer 5 EStG in der Fassung des Gesetzes zur Änderung der Abgabenordnung und weiterer Gesetze vom 21. Juli 2004 (BGBl. I S. 1753, BStBl I 2005 S. 343) ab 2004	1360
Anhang 27		II. Lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber	1365
Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlastungsschädigungen (§ 34 EStG)	1223	Anhang 35	
		Lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen	1368

	Seite		Seite
Anhang 36		Anhang 42	
Verhältnis von § 8 Absatz 2 und Absatz 3 EStG bei der Bewertung von Sachbezügen; Anwendung der Urteile des BFH vom 26. Juli 2012 – VI R 30/09 – (BStBl II Seite 400) und – VI R 27/11 – (BStBl II Seite 402)	1374	Steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen	1427
Anhang 37		Anhang 43	
Sachbezugswert für arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten	1377	Anwendung von Artikel 18, 19 und 22 des Abkommens vom 19. September 2011 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Türkei zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen	1433
Anhang 38		Anhang 44	
Steuerliche Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern	1379	Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren 2025 und Anträge zu den ELStAM	1443
Anhang 39		Anhang 45	
– unbesetzt –	1415	Abzug von Bewirtungsaufwendungen als Werbungskosten	1463
Anhang 40		Anhang 46	
Vordruck Antrag auf Erteilung einer Bescheinigung bei erweiterter unbeschränkter Einkommensteuerpflicht	1416	Einkommensteuerliche Behandlung von Aufwendungen für Studienreisen und Fachkongresse	1467
Vordruck Antrag auf Erteilung einer Bescheinigung für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	1418	Anhang 47	
Anhang 41		Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nummer 64 EStG); Gesamtübersicht der Kaufkraftzuschläge – Stand 1. Januar 2025 ...	1473
Lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen; Rechtslage nach dem „Gesetz zur Anpassung der Abgabenordnung an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften“	1422		

**C. Stichwortverzeichnis
(Seite 1491)**