

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			
Tabellarische Übersicht				
Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2026 ...	54	R 3.26	Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG)	100
I. Steuerpflicht		R 3.28	Leistungen nach dem AltTZG (§ 3 Nr. 28 EStG)	114
§ 1 Steuerpflicht	59	R 3.30	Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG)	117
§ 1a [Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Angehörige eines EU-/EWR-Staates] ...	64	R 3.31	Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG)	117
II. Einkommen		R 3.32	Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG)	118
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung		R 3.33	Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG)	119
I. Steuerpflicht		R 3.45	Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG) ..	137
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	65	R 3.50	Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG)	139
§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten	67	§ 3 LStDV (weggefallen)		140
2. Steuerfreie Einnahmen		R 3.58	Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG),.....	143
§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]	69	R 3.59	Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG)	145
R 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch (§ 3 Nr. 2 EStG)	69	R 3.62	Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV)	146
R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und andere Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 4 EStG)	71	R 3.64	Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG)	160
R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen (§ 3 Nr. 6 EStG)	72	R 3.65	Insolvenzsicherung (§ 3 Nr. 65 EStG)	162
R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG)	74	§ 3a Sanierungserträge		169
R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG)	77	§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit		171
R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG) .	87	R 3b Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG)		171
		§ 3c Anteilige Abzüge		179

Inhaltsübersicht

	Seite		Seite
3. Gewinn		§ 7	Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung 204
§ 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) 209
§ 4c	Zuwendungen an Pensionskassen 184	§ 7g	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe 209
§ 4d	Zuwendungen an Unterstützungskassen 184	§ 7h	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen 210
§ 4e	Beiträge an Pensionsfonds 186	§ 7i	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen 211
§ 4f	Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeiträge und Erfüllungsübernahmen 186	4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 4g	Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahme nach § 4 Absatz 1 Satz 3 187	§ 8	Einnahmen 212
§ 4h	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke) 188	§ 4 LStDV Lohnkonto	 213
§ 4i	Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslandsbezug 189	R 8.1	Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG) 213
§ 4j	(weggefallen) 189	R 8.2	Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG) 236
§ 4k	Betriebsausgabenabzug bei Besteuerungssinkongruenzen 190	§ 9	Werbungskosten 243
§ 5	Gewinn bei Kaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden 191	R 9.1	Werbungskosten 246
§ 5a	Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr 192	R 9.2	Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung 253
§ 5b	Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen 194	R 9.3	Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden 257
§ 6	Bewertung 194	R 9.4	Reisekosten 257
§ 6a	Pensionsrückstellung 199	R 9.5	Fahrtkosten als Reisekosten ... 258
§ 6b	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter 201	R 9.6	Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten 260
§ 6c	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Absatz 3 oder nach Durchschnittssätzen 203	R 9.7	Übernachungskosten 262
§ 6d	Euroumrechnungsrücklage 204	R 9.8	Reisenebenkosten 262
§ 6e	Fondsetablierungskosten als Anschaffungskosten 204	R 9.9	Umgzugskosten 264
		R 9.10	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG 266
		R 9.11	Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung 270
		R 9.12	Arbeitsmittel 276
		R 9.13	Werbungskosten bei Heimarbeitern 278
		§ 9a	Pauschbeträge für Werbungskosten 279

	Seite		Seite
4a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug		b) Gewerbebetrieb (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2)	
§ 9b [Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug]	279	§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	311
5. Sonderausgaben		§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung	312
§ 10 [Sonderausgaben]	280	§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen	314
§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge	296	§ 16 Veräußerung des Betriebs	314
§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke	298	§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	316
§ 50 EStDV Zuwendungsbestätigung ...	300	c) Selbständige Arbeit	
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	301	(§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3)	
§ 10d Verlustabzug	302	§ 18 [Selbständige Arbeit]	317
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	303	d) Nichtselbständige Arbeit	
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	303	(§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4)	
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden	303	§ 19 [Nichtselbständige Arbeit]	318
6. Vereinnahmung und Verausgabung		§ 1 LStDV Arbeitnehmer, Arbeitgeber ..	321
§ 11 [Vereinnahmung und Verausgabung] ..	304	§ 2 LStDV Arbeitslohn	321
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen	305	R 19.1 Arbeitgeber	332
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen	306	R 19.2 Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit	333
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben		R 19.3 Arbeitslohn	336
§ 12 [Nicht abzugsfähige Ausgaben]	306	R 19.4 Vermittlungsprovisionen	360
8. Die einzelnen Einkunftsarten		R 19.5 Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen	360
a) Land- und Forstwirtschaft		R 19.6 Aufmerksamkeiten	361
(§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1)		R 19.7 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers	362
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	307	R 19.8 Versorgungsbezüge	363
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen	308	R 19.9 Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers	371
§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung	310	§ 19a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Vermögensbeteiligungen	372
§ 14 Veräußerung des Betriebs	311	e) Kapitalvermögen (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5)	
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	311	§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen]	373
		f) Vermietung und Verpachtung	
		(§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6)	
		§ 21 [Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung]	378
		g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7)	
		§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte	379

Inhaltsübersicht

	Seite		Seite
§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle	396	V. Steuerermäßigungen	
§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte	397	1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
h) Gemeinsame Vorschriften		§ 34c [Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften]	457
§ 24 [Gemeinsame Vorschriften]	398	§ 34d Ausländische Einkünfte	458
§ 24a Altersentlastungsbetrag	399	2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	401	§ 34e (weggefallen)	459
III. Veranlagung		2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht	401	§ 34f [Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigung für eigengenutztes Wohneigentum]	459
§ 26 Veranlagung von Ehegatten	421	2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten	421	§ 34g [Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen]	459
§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten	421	3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 27 (weggefallen)	422	§ 35 [Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb]	460
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	422	4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	
§§ 29 und 30 (weggefallen)	422	§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	461
IV. Tarif		5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	
§ 31 Familienleistungsausgleich	422	§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	462
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	422	6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	
§ 32a Einkommensteuertarif	437	§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	462
§ 32b Progressionsvorbehalt	437	VI. Steuererhebung	
§ 32c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	440	1. Erhebung der Einkommensteuer	
§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	442	§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer	463
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	444		
§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen	446		
§ 33b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	449		
§ 65 EStDV Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads	451		
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	453		
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne	454		
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen	456		

	Seite
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	465
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung	466
§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	468
§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen	469
2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)	
§ 38 Erhebung der Lohnsteuer	481
R 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn ..	482
R 38.2 Zufluss von Arbeitslohn	483
R 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers	486
R 38.4 Lohnzahlung durch Dritte	487
R 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte ..	489
§ 38a Höhe der Lohnsteuer	489
§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge	490
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale	491
R 39.1 Lohnsteuerabzugsmerkmale ..	493
R 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale	493
R 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug	498
R 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht	499
R 39.5 Anwendung von DBA	517
§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag ..	519
R 39a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags	522
R 39a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte	525
R 39a.3 Freibeträge bei Ehegatten	525
§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer	526
R 39b.1 – unbesetzt –	528
R 39b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge	528
R 39b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge	529
R 39b.4 Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug	529
R 39b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn ...	529

	Seite
R 39b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen	531
R 39b.7 – unbesetzt –	534
R 39b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	538
R 39b.9 Besteuerung des Nettolohns ..	539
§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	540
R 39c Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	541
§ 39d (weggefallen)	541
§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	541
§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	544
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	545
R 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG) ..	547
R 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG) ..	549
§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	556
R 40a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	557
R 40a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte	560
§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen ..	561
R 40b.1 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 01. 01. 2005 erteilt wurden	561
R 40b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung	570
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	570
LStDV § 4 Lohnkonto	571
LStDV § 5 Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung	572

Inhaltsübersicht

	Seite		Seite	
R 41.1	Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft	573	§ 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	639
R 41.2	Aufzeichnung des Großbuchstabens U	573	§ 45c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer	643
R 41.3	Betriebsstätte	574	§ 45d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern	644
§ 41a	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	578	§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung	644
R 41a.1	Lohnsteuer-Anmeldung	579	4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften	
R 41a.2	Abführung der Lohnsteuer	584	§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	644
§ 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	584	§ 56 EStDV Steuererklärungspflicht	646
R 41b	Abschluss des Lohnsteuerabzugs	585	§ 70 EStDV Ausgleich von Härten in bestimmten Fällen	646
§ 41c	Änderung des Lohnsteuerabzugs	599	§ 47 (weggefallen)	652
R 41c.1	Änderung des Lohnsteuerabzugs	599	VII. Steuerabzug bei Bauleistungen	
R 41c.2	Anzeigepflichten des Arbeitgebers	601	§ 48 Steuerabzug	652
R 41c.3	Nachforderung von Lohnsteuer	601	§ 48a Verfahren	652
§§ 42 und 42a (weggefallen)		603	§ 48b Freistellungsbescheinigung	653
§ 42b	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	603	§ 48c Anrechnung	653
R 42b	Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber	604	§ 48d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	654
§ 42c (weggefallen)		605	VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger	
§ 42d	Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	605	§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte ..	654
R 42d.1	Inanspruchnahme des Arbeitgebers	606	§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige	662
R 42d.2	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	612	§ 50a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	664
R 42d.3	Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten	614	IX. Sonstige Vorschriften, Bußgeld-, Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 42e	Anrufungsauskunft	615	§ 50b Prüfungsrecht	666
R 42e	Anrufungsauskunft	615	§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen	666
§ 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	617	§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	667
R 42f	Lohnsteuer-Außenprüfung	617	§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten	670
§ 42g	Lohnsteuer-Nachschau	620	§ 50f Bußgeldvorschriften	670
3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)			§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union	671
§ 43	Kapitalerträge mit Steuerabzug	623	§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft	675
§ 43a	Bemessung der Kapitalertragsteuer	626	§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen	675
§ 43b	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	627		
§ 44	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	631		
§ 44a	Abstandnahme vom Steuerabzug	633		
§ 44b	Erstattung der Kapitalertragsteuer	637		
§ 45	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer	638		
§ 45a	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer	638		

	Seite		Seite
§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen	676	§ 81a Zuständige Stelle	711
§ 51 Ermächtigungen	676	§ 82 Altersvorsorgebeiträge	711
§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	683	§ 83 Altersvorsorgezulage	712
§ 52 Anwendungsvorschriften	685	§ 84 Grundzulage	713
§§ 52a bis 54 (weggefallen)	702	§ 85 Kinderzulage	713
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)	702	§ 86 Mindesteigenbeitrag	713
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	703	§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge ...	714
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	703	§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage ..	714
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben	704	§ 89 Antrag	714
§§ 59 bis 61 (weggefallen)	704	§ 90 Verfahren	715
		§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich	717
		§ 92 Bescheinigung	717
		§ 92a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	718
		§ 92b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung	721
		§ 93 Schädliche Verwendung	722
		§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung ..	723
		§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung	724
		§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften	724
		§ 97 Übertragbarkeit	724
		§ 98 Rechtsweg	724
		§ 99 Ermächtigung	725
		XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	
		§ 100 Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung	725
		XIII. Mobilitätsprämie	
		§ 101 Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie	726
		§ 102 Anspruchsberechtigung	727
		§ 103 Entstehung der Mobilitätsprämie	727
		§ 104 Antrag auf die Mobilitätsprämie	727
		§ 105 Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie	727
		§ 106 Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie	727
		§ 107 Anwendung der Abgabenordnung	727
		§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	728
		§ 109 Verordnungsermächtigung	728
		XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie	
		§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019	728
		§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021	728

B. Anhänge		
	Seite	Seite
Anhang 1		
I. Altersteilzeitgesetz	732	
II. Verordnung über die Gewährung eines Zuschlags bei Altersteilzeit (Altersteilzeitzuschlagsverordnung – ATZV)	740	
Anhang 2		
I. Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG)	741	
II. Gesetz über die Zertifizierung von Altersvorsorge- und Basisrentenverträgen (Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz – AltZertG)	764	
III. Verordnung zur Durchführung der steuerlichen Vorschriften des Einkommensteuergesetzes zur Altersvorsorge und zum Rentenbezugsmitteilungsverfahren sowie zum weiteren Datenaustausch mit der zentralen Stelle (Altersvorsorge-Durchführungsverordnung – AltvDV)	768	
IV. Steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung	775	
V. Zusagen auf Leistungen der betrieblichen Altersversorgung; Hinterbliebenenversorgung für die Lebensgefährtin oder den Lebensgefährten	807	
VI.I. – unbesetzt –	808	
VI.2. Einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen	808	
VII. Anhebung der Altersgrenzen; Erhöhungen im Bereich Versicherungen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 6 EStG, Altersvorsorgeverträge, Basisrentenverträge, betriebliche Altersversorgung	835	
VIII. Vorsorgeeinrichtungen nach der zweiten Säule der schweizerischen Altersvorsorge (berufliche Vorsorge); Einkommensteuerliche Behandlung der Beiträge und Leistungen	837	
IX. Betriebliche Altersversorgung; Lohnsteuerliche Folgerungen der Übernahme der Pensionszusage eines beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers gegen eine Ablösungszahlung und Wechsel des Durchführungswegs ...	842	
Anhang 3		
Gesetz zur Regelung der Arbeitnehmerüberlassung (Arbeitnehmerüberlassungsgesetz – AÜG)	843	
Anhang 4		
Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt (Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV)	857	
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)	860	
II. Förderung energetischer Maßnahmen an zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden; Einzelfragen zu § 35c EStG, Neufassung des BMF-Schreibens vom 14. 01. 2021	889	
Anhang 6		
Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung (Betriebsprüfungsordnung – BpO 2000)	909	
Anhang 7		
Lohnsteuer-Durchführungsverordnung 1990 (LStDV 1990)	913	
Anhang 8		
I. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – BUKG)	917	
II. Allgemeine Verwaltungsvorschrift zum Bundesumzugskostengesetz (BUKGVwV)	924	
III. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (Auslandsumzugskostenverordnung – AUV) .	929	
IV. 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	942	
Anhang 9		
I. Steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen	944	
II. Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen sowie nach dem Auslandsstätigkeitserlass im Lohnsteuerabzugsverfahren	1015	

	Seite		Seite
Anhang 10		IV. Gesetz über die soziale Wohnraumförderung (Wohnraumförderungsgesetz – WoFG)	1108
I. Solidaritätszuschlaggesetz 1995	1028	V. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Wohnungsbauprämie für 2025	1115
II. Merkblatt zum Solidaritätszuschlag im Lohnsteuer-Abzugsverfahren ab 1995 ...	1032	Anhang 16	
Anhang 11		I. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer von im Ausland ansässigen Arbeitnehmern des Baugewerbes (Arbeitnehmer-Zuständigkeitsverordnung – Bau – ArbZustBauV)	1121
– unbesetzt –	1034	II. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuer-zuständigkeitsverordnung – UStZustV) .	1121
Anhang 12		Anhang 17	
Umsetzungshilfe zur steuerlichen Anerkennung von Arbeitgeberleistungen nach § 3 Nummer 34 EStG	1035	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale ..	1124
Anhang 13		Anhang 18	
Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Beschluss des Großen Senats des BFH vom 21. September 2009 – GrS 1/06 (BStBl 2010 II S. 672)	1041	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)	1144
Anhang 14		Anhang 19	
I. Fünftes Gesetz zur Förderung der Vermögensbildung der Arbeitnehmer (Fünftes Vermögensbildungsgesetz – 5. VermBG)	1045	Verordnung über maßgebende Rechengrößen der Sozialversicherung für 2026 (Sozialversicherungs-Rechengrößenverordnung 2026) ...	1156
II. Verordnung zur Durchführung des Fünftens Vermögensbildungsgesetzes (Fünftes Vermögensbildungsgesetz-Durchführungsverordnung – VermBDV)	1057	Anhang 20	
III. Anwendung des Fünftens Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) ab dem 1. Januar 2024	1061	Bundesreisekostengesetz (BRKG)	1157
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 Zuleitung durch Datenfernübertragung sowie der Verfahrensbeschreibung für die Auszahlung der Arbeitnehmer-Sparzulage	1082	Anhang 21	
V. Beiträge zum Erwerb von Miteigentum an so genannten Immobilienspargesellschaften	1085	Verordnung über das Trennungsgeld bei Versetzungen und Abordnungen im Inland (Trennungsgeldverordnung – TGV)	1162
Anhang 15		Anhang 22	
I. Wohnungsbau-Prämiengesetz (WoPG 1996)	1086	Auslandstrennungsgeldverordnung (ATGV) ..	1167
II. Verordnung zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (WoPDV 1996)	1091	Anhang 23	
III. Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Wohnungsbau-Prämien-gesetzes	1097	Verordnung über die Reisekostenvergütung bei Auslandsdienstreisen	1173

	Seite
Anhang 24	
Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung	1176
Anhang 25	
I. Erwerb von Kraftfahrzeugen vom Arbeitgeber in der Automobilbranche	1178
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)	1179
III. Lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer	1180
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	1193
V. Steuerbefreiung nach § 3 Nummer 46 EStG und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Absatz 2 Satz 1 Nummer 6 EStG; Steuerliche Behandlung der vom Arbeitnehmer selbst getragenen Stromkosten	1201
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	1206
Anhang 26	
Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b Einkommensteuergesetz – EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 23. Oktober 2017 (BStBl I S. 1432)	1212
Anhang 27	
Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsschädigungen (§ 34 EStG)	1217
Anhang 28	
Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts (Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 – ErbStR 2019)	1224

	Seite
Anhang 29	
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)	1225
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)	1236
Anhang 30	
Einkommensteuer-Handbuch 2025	1238
Anhang 31	
Steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2026	1324
Anhang 32	
– unbesetzt –	1332
Anhang 33	
– unbesetzt –	1332
Anhang 34	
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	1333
II. Lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber	1338
Anhang 35	
Lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen	1341
Anhang 36	
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 2013 Seite 400) und – VI R 27/11 – (BStBl II 2013 S. 402)	1347

	Seite		Seite
Anhang 37		Anhang 42	
Sachbezugswert für arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten	1350	Steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen	1401
Anhang 38		Anhang 43	
Steuerliche Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern	1352	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	1407
Anhang 39		Anhang 44	
– unbesetzt –	1389	Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung und zu den Lohnsteuerabzugsmerkmalen	1417
Anhang 40		Anhang 45	
Vordruck Antrag auf Erteilung einer Bescheinigung bei erweiterter unbeschränkter Einkommensteuerpflicht	1390	Abzug von Bewirtungsaufwendungen als Werbungskosten	1434
Vordruck Antrag auf Erteilung einer Bescheinigung für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	1392	Anhang 46	
Anhang 41		<i>Datenaustausch zwischen den Unternehmen der privaten Krankenversicherung und der privaten Pflege-Pflichtversicherung, der Finanzverwaltung und den Arbeitgebern im Rahmen des Lohnsteuerabzugsverfahrens ab 2026</i>	1438
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“	1396		

C. Stichwortverzeichnis
(Seite 1453)