

# Handbuch zur Lohnsteuer 2026: LSt 2026

2026

ISBN 978-3-406-84572-7

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Handbuch zur Lohnsteuer  
2026



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E. V.

Handbuch zur Lohnsteuer  
2026

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

DWS Steuerberater Medien GmbH Berlin  
Verlag C.H.Beck München



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck.de**

ISBN PRINT 978 3 406 84572 7

© 2026 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
[info@beck.de](mailto:info@beck.de)

Satz, Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

[chbeck.de/nachhaltig](https://chbeck.de/nachhaltig)  
[produksicherheit.beck.de](https://produksicherheit.beck.de)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.  
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes  
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

## Vorwort

Im Rahmen seiner Schriften legt das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. hiermit das „Handbuch zur Lohnsteuer 2026“ vor. Das Werk hat den **Rechtsstand 1. März 2026**. Neue Verwaltungsanweisungen und Urteile wurden bis Ende Februar 2026 berücksichtigt.

Alle Gesetzesänderungen bis einschließlich Januar 2026 durch das Gesetz zur Förderung privater Investitionen und des Finanzstandorts wurden berücksichtigt. Auch die vorliegende Ausgabe des Handbuchs entspricht der gewohnten Konzeption der Schriftenreihe. Zur Gesamtorientierung ist zunächst das gesamte **Einkommensteuergesetz** geschlossen wiedergegeben.

Im **Hauptteil** folgen sodann die lohnsteuerrechtlichen Gesetzesvorschriften in Verbindung mit den zugehörigen Bestimmungen der **Lohnsteuer-Durchführungsverordnung**, mit den aktuellen **Lohnsteuer-Richtlinien 2023** und den zugehörigen neuen **Lohnsteuer-Hinweisen 2026** sowie mit den sonstigen Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden.

Alle maßgebenden Vorschriften (EStG, LStDV, EStDV, LStR, LStH) und die zugehörigen Verwaltungserlasse sind im Hauptteil an einer Stelle vereinigt. Die Bestimmungen sind typographisch besonders voneinander abgehoben, damit der Benutzer auf einen Blick erkennt, um welche Art von Vorschrift es sich handelt.

Im **Anhang I** sind alle **lohnsteuerrechtlichen Nebengesetze** (u. a. Solidaritätszuschlaggesetz, Bundeskindergeldgesetz, Familienpflegezeitgesetz, Fünftes Vermögensbildungsgesetz, Wohnungsbauprämienengesetz, Bundesumzugskostengesetz, Auslandsumzugskostenverordnung, Entgeltfortzahlungsgesetz, Mutterschutzgesetz, Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz, Altersteilzeitgesetz, Betriebsrentengesetz, Altersvorsorge-Durchführungsverordnung mit den jeweils dazugehörigen Verwaltungsanweisungen) abgedruckt.

Die in den LStR/LStH zitierten **Einkommensteuer-Richtlinien** und **Einkommensteuer-Hinweise** sind aus Umfangsgründen in einem gesonderten **Anhang II** abgedruckt. Zum Redaktionsschluss waren die ESt-Hinweise 2025 noch nicht veröffentlicht. Die Änderungen gegenüber den abgedruckten ESt-Hinweisen 2024 werden bei Erscheinen im zugehörigen Online-Modul (zur Freischaltung siehe unten) abrufbar sein. Ein schneller und unkomplizierter Zugriff auf die einschlägigen EStR/EStH im Anhang II ist durch kursive Hinweise im Text und optische Hilfen (Schnittmarkierung) gewährleistet.

Alle gegenüber dem Handbuch des Vorjahrs geänderten Textstellen sind durch einen Balken am Rand gekennzeichnet. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Lohnsteuer-Handbuch sind Hauptteil und Anhänge mit Randziffern versehen, auf die das ausführliche **Stichwortregister** abstellt.

Verwaltungsanweisungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werks in Leitsätzen wiedergegeben. Auf wichtige Urteile wird ebenfalls in Fußnoten hingewiesen.

Mit dem **Online-Modul** (Freischaltcode auf dem Vorsatzblatt) zum Buch können Sie alle im Buch zitierten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien und Erlasse sowie die zitierte Rechtsprechung im Volltext abrufen. Zusätzlich enthalten sind diverse Berechnungsprogramme. Für die Nutzung des Moduls in beck-online fallen keine zusätzlichen Kosten an.

Gerne verweisen wir an dieser Stelle auch auf den **Lohnsteuerrechner** des Verlages C.H.Beck, den Sie unter <https://ch.beck.de/lohnsteuerrechner> kostenlos abrufen können.

Bei der Auswahl und Bearbeitung des Materials hat uns wiederum Herr *Andreas Messerer* vom Bayerischen Staatsministerium der Finanzen, München, mit Rat und Tat unterstützt; für seine wertvolle Hilfe bedanken wir uns sehr herzlich.

Berlin, im März 2026

Deutsches wissenschaftliches Institut  
der Steuerberater e. V.



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXVII
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	1
<b>Hauptteil</b>	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien und Hinweise mit Anlagen .....	273
<b>Anhang I</b>	
Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen .....	1081
<b>Anhang II</b>	
Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2024 – Auszug .....	1282
<b>Anhang III</b>	
Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2026 .....	1359
<b>Stichwortregister</b> .....	1363

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII
Geschlossene Wiedergabe des Einkommensteuergesetzes (EStG) .....	1
Hauptteil .....	273

### I. Steuerpflicht

§ 1 <b>Steuerpflicht</b> .....	273
LStH 1 .....	274
§ 1 a <b>Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen</b> .....	275

### II. Einkommen

#### 1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung

§ 2 <b>Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen</b> .....	276
LStH 2 .....	277
§ 2 a <b>Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i> .....	

#### 2. Steuerfreie Einnahmen

§ 3 <b>Steuerfreie Einnahmen</b> .....	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 .....	289
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) .....	294
LStR 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG); LStH 3.12 .....	296
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	316
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		318
Anlage:		
	Schreiben betr. Umsetzungshilfe zur steuerlichen Anerkennung von Arbeitgeberleistungen nach § 3 Nr. 34 EStG – BMF vom 20. 4. 2021 (BeckVerw 518 670)	318
LStH 3.34 a		322
LStH 3.37		323
LStH 3.39		323
Anlage:		
	Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung bzw. Übertragung von Vermögensbeteiligungen ab 2024 (§ 3 Nr. 39, § 19 a EStG) – BMF vom 1. 6. 2024 (BeckVerw 637 266)	324
LStR 3.45	Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG); LStH 3.45	333
LStH 3.46		334
Anlage:		
	Schreiben betr. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 46 EStG und Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40 Abs. 2 Satz 1 Nr. 46 EStG, Steuerliche Behandlung der vom Arbeitnehmer selbstgetragenen Stromkosten – BMF vom 11. 11. 2025 (BeckVerw 660 390)	334
LStR 3.50	Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG); LStH 3.50	338
LStH 3.51		338
LStH 3.55		339
LStH 3.55 a		339
LStH 3.55 b		340
LStH 3.55 c		340
LStH 3.56		341
LStR 3.58	Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG); LStH 3.58	341
Anlage:		
	Erllass betr. Aufwendungszuschüsse und Zinsvorteile aus Wohnungsfürsorgemitteln für Angehörige des öffentlichen Dienstes nach dem II. WoBauG – FinSen Hamburg vom 1. 3. 2001 (BeckVerw 33 018)	342
LStR 3.59	Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG); LStH 3.59	342
Anlage:		
	Schreiben betr. Steuerbefreiung von Mietvorteilen nach § 3 Nr. 59 2. HS EStG – BMF vom 10. 10. 2005 (BeckVerw 67 052)	343
	§ 2 LStDV [abgedruckt bei § 19 EStG]	
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 281 615)	347
LStH 3.63		348
LStH 3.63 a		348
LStR 3.64	Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG); LStH 3.64	348
Anlage:		
	Schreiben betr. Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nr. 64 EStG); Gesamtübersicht über die Kaufkraftzuschläge (Stand: 1. 1. 2026) – BMF vom 2. 1. 2026 (BeckVerw 663 575)	349
LStR 3.65	Insolvenzversicherung (§ 3 Nr. 65 EStG); LStH 3.65	367
LStH 3.66		367
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds – BMF vom 26. 10. 2006 (BeckVerw 79 816)	367
b)	Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds – BMF vom 10. 7. 2015 (BeckVerw 311 610)	369
LStH 3.67		370

§ 3 a Sanierungserträge <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit .....	371
LStR 3 b. Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3 b EStG); LStH 3 b .....	371
§ 3 c Anteilige Abzüge .....	377

### 3. Gewinn

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

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

**§ 7i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen** *[geschlossene Wiedergabe]*

**§ 7k** *(aufgehoben)*

**4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten**

**§ 8 Einnahmen** ..... 379

Anlage:

    Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV – vom 21. 12. 2006 ..... 381

    LStR 8.1 Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG); LStH 8.1 ..... 383

Anlagen:

    a) Schreiben betr. 16. Verordnung zur Änderung der Sozialversicherungsentgeltverordnung vom 19. 12. 2025 (BGBl. 2025 I Nr. 377); Lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten Mahlzeiten der Arbeitnehmer ab KJ. 2026 – BMF vom 29. 12. 2025 (BeckVerw 663 568) ..... 396

    b) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen – BMF vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305 485) ..... 396

    c) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer – BMF vom 3. 3. 2022 (BeckVerw 568 100) ..... 400

    d) Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft – BMF vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259 702) ..... 410

    e) Gleich lautende Erlasse betr. steuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern – OFdL vom 9. 1. 2020 (BeckVerw 462 760) ..... 411

    f) Schreiben betr. Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug – BMF vom 15. 3. 2022 (BeckVerw 568 425) ..... 412

    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. 4a Satz 3 EStG und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen – BMF vom 5. 11. 2021 (BeckVerw 563 050) ..... 416

    h) Schreiben betr. Sachbezugswert für arbeitstägl. Zuschüsse zu Mahlzeiten – BMF vom 18. 1. 2019 (BeckVerw 446 142) ..... 422

    i) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern an Arbeitnehmer in Leasingfällen – BMF vom 17. 11. 2017 (BeckVerw 348 638) ..... 423

    LStR 8.2 Belegschaftsrabatte (§ 8 Abs. 3 EStG); LStH 8.2 ..... 425

Anlagen:

    a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Rabatte, die ArbN von dritter Seite eingeräumt werden – BMF vom 20. 1. 2015 (BeckVerw 294 290) ..... 428

    b) Gleich lautende Erlasse betr. steuerliche Behandlung der von Luftfahrtunternehmen gewährten unentgeltlichen oder verbilligten Flüge – BMF vom 5. 11. 2025 (BeckVerw 660 382) ..... 429

    c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung unentgeltlicher oder verbilligter Reisen bei Mitarbeitern von Reisebüros und Reiseveranstaltern – BMF vom 14. 9. 1994 (BeckVerw 26 842) ..... 430

    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) ..... 431

    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) ..... 432

**§ 9 Werbungskosten** ..... 434

    LStR 9.1 Werbungskosten; LStH 9.1 ..... 438

Anlage:

    Schreiben betr. steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen – BMF vom 6. 7. 2010 (BeckVerw 240 551) ..... 442

    LStR 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung; LStH 9.2 ..... 445

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) ..... 447

    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 (BeckVerw 45 868) ..... 451

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

LStR 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden; LStH 9.3 .....	452
LStR 9.4 Reisekosten; LStH 9.4 .....	452
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Reisekosten von Arbeitnehmern – BMF vom 25. 11. 2020 (BeckVerw 497 025) .....	453
LStR 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten; LStH 9.5 .....	481
LStR 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten; LStH 9.6 .....	483
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenver- gütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2026 – BMF vom 5. 12. 2025 (BeckVerw 662 035) .....	484
LStR 9.7 Übernachtungskosten; LStH 9.7 .....	489
LStR 9.8 Reisenebenkosten; LStH 9.8 .....	490
Anlage:	
Schreiben betr. keine Übernachtungspauschalen bei LKW-Fahrern, die in der Schlafkabine ihres LKW übernachten; vereinfachter Nachweis von Reise- nebenkosten – BMF vom 4. 12. 2012 (BeckVerw 266 777) .....	491
LStR 9.9 Umzugskosten; LStH 9.9 .....	491
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R. 9.9 Abs. 2 LStR; Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Unterrichts- kosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1. 3. 2024 – BMF vom 28. 12. 2023 (BeckVerw 632 060) .....	493
LStR 9.10 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeits- stätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG; LStH 9.10 .....	494
Anlage:	
Schreiben betr. Entfernungspauschalen; Gesetz zur Umsetzung des Klima- schutzprogramms 2030 im Steuerrecht sowie Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vor- schriften – BMF vom 18. 11. 2021 (BeckVerw 563 790) .....	497
LStR 9.11 Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; LStH 9.11 .....	506
LStR 9.12 Arbeitsmittel; LStH 9.12 .....	511
LStR 9.13 Werbungskosten bei Heimarbeitern .....	513
LStH 9.14 Häusliches Arbeitszimmer .....	513
Anlage:	
Schreiben betr. ertragsteuerliche Beurteilung der betrieblichen und beruflichen Betätigung in der häuslichen Wohnung nach § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6 b und 6 c, § 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) .....	513
<b>§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten .....</b>	<b>523</b>
LStH 9 a .....	523
<b>4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>§ 9 b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 9 c (aufgehoben)</b>	
<b>5. Sonderausgaben</b>	
<b>§ 10 Sonderausgaben .....</b>	<b>524</b>
Anlagen:	
a) Verordnung zur tarifbezogenen Ermittlung der steuerlich berücksichtigungs- fähigen Beiträge zum Erwerb eines Krankenversicherungsschutzes i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG (Krankenversicherungsbeitragsanteil-Ermittlungs- verordnung – KVBEVO) vom 11. 8. 2009 .....	530
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwen- dungen – BMF vom 24. 5. 2017 (BeckVerw 342 000) .....	531
c) Schreiben betr. Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den VZ 2026 – BMF vom 25. 11. 2025 (BeckVerw 661 956) .....	557
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) .....	558

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

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) .....	558
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) .....	562
LStH 10 .....	563
<b>§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge</b> .....	564
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge – BMF vom 5. 10. 2023 (BeckVerw 629 100) .....	566
<b>§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	622
§§ 52–54 Abgabenordnung (AO) .....	624
§ 50 EStDV Zuwendungsbestätigung .....	626
Anlagen: a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10 b EStG) – BMF vom 7. 11. 2013 (BeckVerw 277 760) .....	627
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendersersatz (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) – BMF vom 25. 11. 2014 (BeckVerw 291 980) .....	649
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10 b EStG); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10. 10. 2007; Anwendungsschreiben zu § 10 b EStG – BMF vom 18. 12. 2008 (BeckVerw 152 292) .....	650
d) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10 b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamts (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. 3. 2013; Anwendungsschreiben zu § 10 b Abs. 1 a EStG – BMF vom 15. 9. 2014 (BeckVerw 289 630) .....	652
e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10 b EStG) – BMF vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351 370) .....	653
<b>§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> .....	655
<b>§ 10 d Verlustabzug</b> .....	656
<b>§ 10 e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 10 f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 10 g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 10 h, § 10 i</b> <i>(aufgehoben)</i>	
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
<b>§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung</b> .....	657
LStH 11 .....	657
<b>§ 11 a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 11 b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	
<b>§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben</b> .....	658
Anlage: Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung – BMF vom 21. 12. 2007 (BeckVerw 107 565) .....	658

**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 .....	660
§ 1 LStDV Arbeitnehmer, Arbeitgeber .....	663
§ 2 LStDV Arbeitslohn .....	664
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer-(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen – BMF vom 5. 10. 1990 (BeckVerw 26875) .....	664
LStH 19.0 Arbeitnehmer .....	669
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) .....	672
b) BMF vom 9. 1. 1986 (BeckVerw 26 684) .....	675
LStR 19.1 Arbeitgeber; LStH 19.1 .....	676
LStR 19.2 Nebentätigkeit und Aushilftätigkeit; LStH 19.2 .....	676
LStR 19.3 Arbeitslohn; LStH 19.3 .....	678
Anlagen:	
a) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer; Sicherheitsmaßnahmen – BMF vom 11. 11. 2024 (BeckVerw 644 885) .....	684
b) Erlass betr. lohn- und einkommensteuerrechtliche Behandlung der Beiträge zu D & O-Versicherungen – FinMin. Nds. vom 25. 1. 2002 (BeckVerw 42 020) .....	686
c) Erlass betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für einen Geburtstagsempfang seines Arbeitnehmers – FinMin. Hessen vom 24. 2. 2004 (BeckVerw 59 390) .....	686
d) Schreiben betr. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber – BMF vom 18. 4. 2019 (BeckVerw 451 202) .....	687
LStR 19.4 Vermittlungsprovisionen; LStH 19.4 .....	688
LStR 19.5 (unbesetzt); LStH 19.5 .....	689
Anlage:	
Schreiben betr. lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen; Rechtslage nach dem ZollkodexAnpG – BMF vom 14. 10. 2015 (BeckVerw 319 080) .....	689
LStR 19.6 Aufmerksamkeiten; LStH 19.6 .....	692

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

LStR 19.7 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers; LStH 19.7 .....	693
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen – BMF vom 14. 10. 1996 (BeckVerw 31 579) .....	694
b) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studienge- bühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber – BMF vom 13. 4. 2012 (BeckVerw 259 710) .....	696
c) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung von Deutschkursen für Flücht- linge – BMF vom 4. 7. 2017 (BeckVerw 343 325) .....	698
LStR 19.8 Versorgungsbezüge; LStH 19.8 .....	698
Anlage: Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeauf- wendungen und Altersbezügen (Auszug) – BMF vom 19. 8. 2013 (BeckVerw 275 395) .....	700
LStR 19.9 Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers; LStH 19.9 .....	707
<b>§ 19 a Sondervorschrift für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei Ver- mögensbeteiligungen</b> .....	709
LStH 19 a .....	710
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)</b>	
<b>§ 20 Kapitalvermögen</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)</b>	
<b>§ 21 Vermietung und Verpachtung</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)</b>	
<b>§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 22 a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>	
<b>§ 24 Entschädigungen u. ä.</b> .....	711
<b>§ 24 a Altersentlastungsbetrag</b> .....	712
LStH 24 a .....	713
<b>§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b> .....	714
LStH 24 b .....	714
Anlage: Anwendungsschreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24 b EStG) – BMF vom 23. 11. 2022 (BeckVerw 576 950) .....	714
<b>III. Veranlagung</b>	
<b>§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 26 Veranlagung von Ehegatten</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 26 a Einzelveranlagung von Ehegatten</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 26 c</b> (aufgehoben)	
<b>§ 27</b> (weggefallen)	
<b>§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§§ 29 und 30</b> (weggefallen)	
<b>IV. Tarif</b>	
<b>§ 31 Familienleistungsausgleich</b> .....	718
<b>§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder</b> .....	719

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
LStH 32 .....	721
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder; Anwendungsschreiben zu § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG – BMF vom 22. 11. 2010 (BeckVerw 244392) .....	721
b) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung volljähriger Kinder nach § 32 Abs. 4 Satz 2 und 3 EStG ab 2012 – BMF vom 8. 2. 2016 (BeckVerw 323198) .....	724
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 273015) .....	729
d) Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder – BMF vom 17. 1. 2014 (BeckVerw 281242) .....	730
<b>§ 32 a Einkommensteuertarif</b> .....	732
<b>§ 32 b Progressionsvorbehalt</b> .....	733
LStH 32b .....	735
Anlage:	
Schreiben betr. Datenübermittlung der dem Progressionsvorbehalt unterliegenden Leistungen nach § 32b Abs. 3 EStG; rückwirkende Verrechnung zwischen Trägern der Sozialleistungen – BMF vom 16. 7. 2013 (BeckVerw 274086) .....	735
<b>§ 32 c Tarifiermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 32 d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 33 Außergewöhnliche Belastungen</b> .....	736
Anlage:	
§ 64 EStDV Nachweis von Krankheitskosten .....	737
LStH 33 .....	737
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 63300) .....	737
b) Schreiben betr. außergewöhnliche Belastungen; Steuerliche Nachweisführung bei Krankheitskosten – BMF vom 26. 11. 2024 (BeckVerw 645490) .....	738
<b>§ 33 a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen</b> .....	739
Anlagen:	
a) Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belastung – BMF vom 15. 10. 2025 (BeckVerw 659345) .....	740
b) Schreiben betr. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33a Abs. 1 EStG – BMF vom 15. 10. 2025 (BeckVerw 659346) .....	746
c) Schreiben betr. Unterhaltsleistungen nach § 33a Abs. 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG – BMF vom 27. 5. 2015 (BeckVerw 306180) .....	754
d) Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. Januar 2025 – BMF vom 2. 12. 2025 (BeckVerw 661969) .....	754
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 35884) .....	756
LStH 33a .....	758
<b>§ 33 b Pauschbeträge für Menschen mit Behinderungen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b> .....	759
Anlagen:	
§ 65 EStDV Nachweis der Behinderung und des Pflegegrads .....	760
§ 84 EStDV Anwendungsvorschriften (Auszug) .....	761
LStH 33b .....	762

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
<b>§ 34 Außerordentliche Einkünfte</b> .....	763
Anlage:	
Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsentschädigungen (§ 34 EStG) – BMF vom 1. 11. 2013 (BeckVerw 277 640) .....	763
LStH 34 .....	769
<b>§ 34 a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 34 b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	

## V. Steuerermäßigungen

### 1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften

<b>§ 34 c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 34 d Ausländische Einkünfte</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	

### 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

<b>§ 34 f Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
---	--

#### 2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen

<b>§ 34 g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b> .....	771
LStH 34 g .....	771

### 3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb

<b>§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
--	--

#### 4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen

<b>§ 35 a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b> .....	772
LStH 35 a .....	772
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) .....	773

### 5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

<b>§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
--	--

### 6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden

<b>§ 35 c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b> .....	794
LStH 35 c .....	795

## VI. Steuererhebung

## 1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36	<b>Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 36 a	<b>Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 37	<b>Einkommensteuer-Vorauszahlung</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 37 a	<b>Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte</b> .....	796
	LStH 37 a .....	796
	Anlage: Erlass betr. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- und Einkommensteuer – Oberste Finanzbehörden der Länder vom 8. 8. 2016 (BeckVerw 330 820) .....	796
§ 37 b	<b>Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen</b> .....	799
	LStH 37 b .....	799
	Anlage: Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG – BMF vom 19. 5. 2015 (BeckVerw 305 369) .....	799

## 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38	<b>Erhebung der Lohnsteuer</b> .....	806
	LStR 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn; LStH 38.1 .....	807
	LStR 38.2 Zufluss von Arbeitslohn; LStH 38.2 .....	807
	Anlagen: a) Erlass betr. steuerliche Behandlung der Rückzahlung von Arbeitslohn – FinMin. NRW vom 19. 2. 1986 (BeckVerw 33 015) .....	810
	b) Schreiben betr. lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen – BMF vom 17. 6. 2009 (BeckVerw 161 635) .....	812
	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) .....	816
	LStR 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers; LStH 38.3 .....	816
	LStR 38.4 Lohnzahlung durch Dritte; LStH 38.4 .....	817
	LStR 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte .....	818
§ 38 a	<b>Höhe der Lohnsteuer</b> .....	819
§ 38 b	<b>Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge</b> .....	820
	LStH 38 b .....	821
§ 39	<b>Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> .....	822
	Anlage: Merkblatt zur Steuerklassenwahl für das Jahr 2023 bei Ehegatten oder Lebenspartnern, die beide Arbeitnehmer sind – BMF vom 14. 2. 2023 (BeckVerw 618 728) .....	824
	LStR 39.1 ( <i>unbesetzt</i> ); LStH 39.1 .....	829
	Anlagen: a) Schreiben betr. elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale – BMF vom 13. 12. 2024 (BeckVerw 646 865) .....	829
	b) Schreiben betr. Datenaustausch zwischen den Unternehmen der privaten Krankenversicherung und der privaten Pflege-Pflichtversicherung, der Finanzverwaltung und den Arbeitgebern im Rahmen des Lohnsteuerabzugsverfahrens ab 2026 – BMF vom 3. 6. 2025 (BeckVerw 653 764) .....	846
	LStR 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	855
	LStR 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug; LStH 39.3 .....	856
	LStR 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht; LStH 39.4 .....	856
	Anlage: Schreiben betr. Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern – BMF vom 31. 7. 2002 (BeckVerw 33 574) .....	858
	LStR 39.5 Anwendung von DBA; LStH 39.5 .....	860

Anlagen:

- a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitnehmereinkünften bei Auslandstätigkeiten (Auslandstätigkeitserlass) – BMF vom 10. 6. 2022 (BeckVerw 571 336) ..... 861
- b) Schreiben betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1. 1. 2026 – BMF vom 7. 1. 2026 (BeckVerw 663 580) ..... 863
- c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen – BMF vom 12. 12. 2023 (BeckVerw 631 000) ..... 872
- d) Schreiben betr. Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den Doppelbesteuerungsabkommen sowie nach dem Auslandstätigkeitserlass im Lohnsteuerabzugsverfahren – BMF vom 8. 10. 2024 (BeckVerw 643 060) ..... 934
- e) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des von Organen der EU gezahlten Tagegeldes für in ihrem Bereich verwendete Beamte – BMF vom 12. 4. 2006 (BeckVerw 74 523) ..... 943
- f) Schreiben betr. Besteuerung von Abfindungszahlungen aus Anlass der Auflösung des Arbeitsverhältnisses bei Bestehen einer Konsultationsvereinbarung mit einem anderen DBA-Staat – BMF vom 31. 3. 2016 (BeckVerw 326 393) ..... 944

**§ 39 a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag** ..... 946

- LStR 39 a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags; LStH 39 a.1 ..... 948
- LStR 39 a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte; LStH 39 a.2 ..... 950
- LStR 39 a.3 Freibeträge bei Ehegatten; LStH 39 a.3 ..... 951

**§ 39 b Einbehaltung der Lohnsteuer** ..... 952

- LStR 39 b.1 (unbesetzt) ..... 954
- LStR 39 b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge ..... 954
- LStR 39 b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge ..... 955
- LStR 39 b.4 Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug ..... 955
- LStR 39 b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn; LStH 39 b.5 ..... 955
- LStR 39 b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen; LStH 39 b.6 ..... 957
- LStR 39 b.7 (unbesetzt); LStH 39 b.7 ..... 959

Anlagen:

- a) Schreiben betr. Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren ab 2026 (§ 39 b Abs. 2 Satz 5 Nr. 3 EStG) – BMF vom 14. 8. 2025 (BeckVerw 656 795) ..... 959
- b) Schreiben betr. Programmablaufpläne für den Lohnsteuerabzug 2026 (Auszug) – BMF vom 12. 11. 2025 (BeckVerw 660 580) ..... 963
- LStR 39 b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich ..... 963
- LStR 39 b.9 Besteuerung des Nettolohns; LStH 39 b.9 ..... 964

**§ 39 c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale** ..... 966

- LStR 39 c Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale; LStH 39 c ..... 966

**§ 39 d (aufgehoben)**

**§ 39 e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale** ..... 967

- LStH 39 e ..... 969

**§ 39 f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V** ..... 970

**§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen** ..... 971

- LStR 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG); LStH 40.1 ..... 972
- LStR 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG); LStH 40.2 ..... 974

Anlage:

- Schreiben betr. Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse und Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002; Anwendung von Vorschriften zum Lohnsteuerabzugsverfahren (Auszug) – BMF vom 10. 1. 2000 (BeckVerw 26 890) ..... 977

<b>§ 40 a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte</b> .....	979
LStR 40 a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft; LStH 40 a.1 .....	980
LStR 40 a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte; LStH 40 a.2 .....	982
<b>§ 40 b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen</b> .....	983
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 .....	984
Anlage: Schreiben betr. einkommen-(lohn-)steuerliche Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen – BMF vom 28. 10. 2009 (BeckVerw 230 802) .....	990
LStR 40 b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung; LStH 40 b.2 .....	993
<b>§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b> .....	994
§ 4 LStDV Lohnkonto .....	994
§ 5 LStDV Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung .....	996
LStR 41.1 Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft .....	996
LStR 41.2 Aufzeichnung des Großbuchstabens U .....	997
LStR 41.3 Betriebsstätte; LStH 41.3 .....	997
<b>§ 41 a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b> .....	1001
LStR 41 a.1 Lohnsteuer-Anmeldung; LStH 41 a.1 .....	1002
Anlage: Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für die Lohnsteuer-Anmeldung 2026 – BMF vom 21. 8. 2025 (BeckVerw 656 794) .....	1003
LStR 41 a.2 Abführung der Lohnsteuer .....	1007
<b>§ 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b> .....	1008
LStR 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs; LStH 41 b .....	1009
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 642 060) .....	1010
b) Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2026 – BMF vom 29. 8. 2025 (BeckVerw 657 170) .....	1017
<b>§ 41 c Änderung des Lohnsteuerabzugs</b> .....	1019
LStR 41 c.1 Änderung des Lohnsteuerabzugs; LStH 41 c.1 .....	1019
LStR 41 c.2 Anzeigepflichten des Arbeitgebers .....	1021
LStR 41 c.3 Nachforderung von Lohnsteuer; LStH 41 c.3 .....	1021
<b>§§ 42, 42 a (weggefallen)</b>	
<b>§ 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b> .....	1023
LStR 42 b Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber; LStH 42 b .....	1024
<b>§ 42 c (weggefallen)</b>	
<b>§ 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung</b> .....	1025
LStR 42 d.1 Inanspruchnahme des Arbeitgebers; LStH 42 d.1 .....	1026
LStR 42 d.2 Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung; LStH 42 d.2 .....	1031
LStR 42 d.3 Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten; LStH 42 d.3 ...	1033
<b>§ 42 e Anrufungsauskunft</b> .....	1034
LStR 42 e (unbesetzt); LStH 42 e .....	1034
Anlage: Schreiben betr. Anrufungsauskunft nach § 42 e EStG – BMF vom 12. 12. 2017 (BeckVerw 349 846) .....	1034

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
<b>§ 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung</b> .....	1036
LStR 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung; LStH 42 f .....	1036
Anlage:	
Schreiben betr. verbindliche Anwendung eines einheitlichen Standarddaten-	
satzes als Schnittstelle zum elektronischen Lohnkonto; Digitale LohnSchnitt-	
stelle (DLS) – BMF vom 26. 5. 2017 (BeckVerw 342 140) .....	1037
<b>§ 42 g Lohnsteuer-Nachschau</b> .....	1038
LStH 42 g .....	1038
Anlage:	
Schreiben betr. Lohnsteuer-Nachschau – BMF vom 16. 10. 2014 (BeckVerw	
290 518) .....	1038
<b>3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)</b>	
<b>§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 43 a Bemessung der Kapitalertragsteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 43 b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften</b> <i>[ge-</i>	
<i>schlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 44 a Abstandnahme vom Steuerabzug</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 44 b Erstattung der Kapitalertragsteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer</b>	
<i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 45 a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer</b>	
<i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 45 b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer</b>	
<i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 45 c Zusammengefasste Mitteilung zur Bescheinigung und Abführung der</b>	
<b>Kapitalertragsteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern</b>	
<i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 45 e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften</b>	
<b>§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit</b>	1041
LStH 46 .....	1042
<b>§ 47</b> <i>(weggefallen)</i>	
<b>VII. Steuerabzug bei Bauleistungen</b>	
<b>§ 48 Steuerabzug</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 48 a Verfahren</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 48 b Freistellungsbescheinigung</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 48 c Anrechnung</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 48 d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen</b>	
<i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger</b>	
<b>§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 50 Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige</b>	
<i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 50 a Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	

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

§ 50 b Prüfungsrecht <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 50 c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 50 d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 50 e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten .....	1043
§ 50 f Bußgeldvorschriften <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 50 g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 50 h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 50 i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbe- steuerungsabkommen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 50 j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 51 Ermächtigungen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 51 a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern .....	1044
§ 52 Anwendungsvorschriften .....	1047
§ 8 LStDV Anwendungszeitraum .....	1052
§§ 52 a, 52 b und 53 <i>(aufgehoben)</i>	
§ 54 <i>(weggefallen)</i>	
§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§§ 59 bis 61 <i>(weggefallen)</i>	

**X. Kindergeld**

§ 62 Anspruchsberechtigte .....	1053
§ 63 Kinder .....	1054
§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche .....	1054
§ 65 Andere Leistungen für Kinder .....	1054
§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum .....	1055
§ 67 Antrag .....	1055
§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis .....	1055
§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen .....	1056
§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes .....	1056
§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes .....	1057
§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes .....	1057

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 74	Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen .....	1058
§ 75	Aufrechnung .....	1058
§ 76	Pfändung .....	1059
§ 76 a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren .....	1059
§ 78	Übergangsregelungen .....	1059

### XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte .....	1060
§ 80	Anbieter .....	1060
§ 81	Zentrale Stelle .....	1060
§ 81 a	Zuständige Stelle .....	1060
§ 82	Altersvorsorgebeiträge .....	1060
§ 83	Altersvorsorgezulage .....	1062
§ 84	Grundzulage .....	1062
§ 85	Kinderzulage .....	1062
§ 86	Mindesteigenbeitrag .....	1063
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge .....	1064
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....	1064
§ 89	Antrag .....	1064
§ 90	Verfahren .....	1065
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich .....	1066
§ 92	Bescheinigung .....	1067
§ 92 a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1067
§ 92 b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	1071
§ 93	Schädliche Verwendung .....	1072
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung .....	1073
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung .....	1074
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....	1074
§ 97	Übertragbarkeit .....	1074
§ 98	Rechtsweg .....	1075
§ 99	Ermächtigung .....	1075

### XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung

§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung .....	1076
	LSStH 100 .....	1077

### XIII. Mobilitätsprämie

§ 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie .....	1078
§ 102	Anspruchsberechtigung .....	1078
§ 103	Entstehung der Mobilitätsprämie .....	1078
§ 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie .....	1078
§ 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie .....	1078
§ 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie .....	1078
§ 107	Anwendung der Abgabenordnung .....	1079

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 108 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung	1079
§ 109 Verordnungsermächtigung .....	1079
<b>XIV. Sondervorschriften zur Bewältigung der Corona-Pandemie</b>	
§ 110 Anpassung von Vorauszahlungen für den Veranlagungszeitraum 2019 ..	1079
§ 111 Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 und 2021 .....	1079
<b>XV. Energiepreispauschale</b>	
§ 112 Veranlagungszeitraum, Höhe <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 113 Anspruchsberechtigung <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 114 Entstehung des Anspruchs <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 115 Festsetzung mit der Einkommensteuerveranlagung <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 116 Anrechnung auf die Einkommensteuer <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 117 Auszahlung an Arbeitnehmer <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 118 Energiepreispauschale im Einkommensteuer-Vorauszahlungsverfahren <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 119 Steuerpflicht <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 120 Anwendung der Abgabenordnung <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 121 Anwendung von Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 122 Nichtberücksichtigung als Einkommen bei Sozialleistungen, Unpfändbarkeit <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>XVI. (aufgehoben)</b>	
§ 123–126 (aufgehoben)	
<b>Anhang I</b>	
1. bis 3. <i>[nicht belegt]</i>	
4. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 i. d. F. der Bek. vom 15. 10. 2002 .....	1081
4a. Merkblatt zum Solidaritätszuschlag im Lohnsteuer-Abzugsverfahren ab 1995 – BMF vom 20. 9. 1994 (BeckVerw 26826) .....	1085
5. Bundeskindergeldgesetz (BKGG) i. d. F. der Bek. vom 28. 1. 2009 .....	1087
6. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5.VermBG) i. d. F. der Bek. vom 4. 3. 1994 .....	1097
6a. VO zur Durchführung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (VermBDV) i. d. F. der Bek. vom 20. 12. 1994 .....	1109
6b. Schreiben betr. Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (5.VermBG) ab dem 1. Januar 2024 – BMF vom 31. 5. 2024 (BeckVerw 637270) .....	1114
6c. Gesetz über vermögenswirksame Leistungen für Beamte, Richter, Berufssoldaten und Soldaten auf Zeit i. d. F. der Bek. vom 16. 5. 2002 .....	1131
7. Wohnungsbau-Prämiengesetz (WoPG 1996) i. d. F. der Bek. vom 30. 10. 1997 .....	1132
7a. VO zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (WoPDV 1996) i. d. F. der Bek. vom 30. 10. 1997 .....	1137
7b. Wohnungsbau-Prämienrichtlinien 2002 (WoPR 2002) vom 22. 10. 2002 .....	1142
7c. Schreiben betr. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Wohnungsbauprämie für 2025 – BMF vom 12. 9. 2025 (BeckVerw 658432) .....	1151
8. <i>[nicht belegt]</i>	
9. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostenengesetz – BUKG) i. d. F. der Bek. vom 11. 12. 1990 .....	1154
9a. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (Auslands-umzugskostenverordnung – ÄUV) vom 26. 11. 2012 .....	1160
10. Gesetz über die Zahlung des Arbeitsentgelts an Feiertagen und im Krankheitsfall (Entgeltfortzahlungsgesetz) vom 26. 5. 1994 .....	1172
11. Gesetz zum Schutz von Müttern bei der Arbeit, in der Ausbildung und im Studium (Mutterschutzgesetz – MuSchG) vom 23. 5. 2017 .....	1176

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

12. Gesetz über die Familienpflegezeit (Familienpflegezeitgesetz – FPfZG) vom 6. 12. 2011 .....	1188
13. Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit (Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz – BEEG) i. d. F. der Bek. vom 27. 1. 2015 .....	1193
14. Altersteilzeitgesetz vom 23. 7. 1996 .....	1210
15. Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG) vom 19. 12. 1974 (Auszug) .....	1218
15 a. Altersvorsorge-Durchführungsverordnung (AltVDV) vom 28. 2. 2005 .....	1239
15 b. Schreiben betr. steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung – BMF vom 12. 8. 2021 (BeckVerw 558 235) .....	1247
15 c. Schreiben betr. Einkommensteuergesetz; Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Altersvorsorgezulage für 2025 – BMF vom 29. 7. 2025 (Beck-Verw 656 538) .....	1271
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) .....	1281
<b>Anhang II</b>	
Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2024 (Auszug) .....	1282
<b>Anhang III</b>	
Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2026 .....	1359
<b>Stichwortregister</b> .....	1363

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG