

Handbuch zur  
Einkommensteuerveranlagung 2025



SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E. V.

Handbuch zur  
Einkommensteuererklärung  
2025

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

**beck.de**

ISSN 0440–2154

ISBN PRINT 978 3 406 84573 4

© 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)

[produktsicherheit.beck.de](https://produktsicherheit.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

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit den dreiundsechzigsten Jahrgang (2025) des „Handbuchs zur Einkommensteuerveranlagung“ vor. Der neue Band ist den früheren Jahrgängen entsprechend konzipiert und setzt die Reihe der Veranlagungshandbücher in ihrer bewährten Form fort.

Ein dem Werk vorangestelltes, nach den Paragraphen des EStG geordnetes *detailliertes Inhaltsverzeichnis* erleichtert den Zugriff auf die einzelnen Bestimmungen des EStG, der EStDV, der EStR/ EStH und auf die Anlagen. Einzelnen Paragraphen mit umfangreichem Anhangsapparat wurden gesonderte Inhaltsübersichten vorangestellt.

Zur Gesamtorientierung und zum besseren Überblick ist das EStG am Anfang des Handbuchs geschlossen abgedruckt. In der *geschlossenen Wiedergabe* finden sich grundsätzlich alle seit der Voraufgabe des Handbuchs ergangenen Änderungen und neuen Vorschriften, zuletzt durch das Gesetz zur Förderung privater Investitionen und des Finanzstandorts (Standortförderungsgesetz – StoFöG) vom 4. 2. 2026 (BGBl. 2026 I Nr. 33) wieder; damit auch solche, die sich nicht ausschließlich auf den Veranlagungszeitraum 2025 beziehen.

Der *Hauptteil* ist ganz auf die Veranlagung 2025 abgestellt; hier sind die Gesetzesvorschriften einzeln in Verbindung mit den zugehörigen Bestimmungen der EStDV, den EStR und den sogenannten EStH (amtliche, stichwortartig aufgebaute Hinweise zu den Richtlinien) sowie den sonstigen Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden abgedruckt; die maßgebenden Vorschriften sind damit stets und ausnahmslos an einer Stelle vereinigt.

Im *Anhang I* sind einkommensteuerrechtlich relevante Nebengesetze mit Verordnungen und Verwaltungsanweisungen und im *Anhang II* die Einkommensteuertabellen wiedergegeben. Im *Anhang III* ist das BMF-Schreiben zur vorläufigen Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren vom 15. Januar 2018, zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 26. 5. 2025 (BStBl. I S. 1178), aufgenommen worden.

Gesetz, Durchführungsverordnung, Verwaltungsanordnungen und Anlagen sind in voneinander abweichenden Schriftarten gesetzt, damit sich die verschiedenen Kategorien auf einen Blick voneinander abheben. Die Balken am Rand kennzeichnen die erstmals für den Veranlagungszeitraum 2025 oder später anwendbaren Bestimmungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Einkommensteuer-Handbuch sind paragrafenweise durchgezählte Randziffern eingefügt, auf die auch das Sachregister abgestellt ist.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Fußnotenhinweise finden sich weiter zu einer Vielzahl einschlägiger BFH-Urteile, die größtenteils ebenfalls in Leitsätzen zitiert sind. Außerdem werden Hinweise auf die systematischen Übersichten im Beck'schen Steuerberater-Handbuch 2025/2026 gegeben.

Um den bisherigen Umfang und damit die Handlichkeit des Bandes zu gewährleisten, sind sämtliche die Besteuerung der Arbeitnehmer betreffende Bestimmungen in dem „Handbuch zur Lohnsteuer 2025“ zusammengefasst. Dort befindet sich neben der LStDV, den LStR und den amtlichen Hinweisen das amtliche Material zur Vermögensbildung (5. VermBG) und zum Prämien-sparen.

Diesem Jahrgang des Handbuchs ist wiederum ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigefügt. Das Online-Modul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien mit Hinweisen und Verwaltungserlasse sowie die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials ist in Zusammenarbeit mit Herrn Oberregierungs-rat Andreas Messerer vom Bayerischen Staatsministerium der Finanzen und für Heimat, München, erfolgt; ihm sind wir für seine wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung dieses Werkes sind uns stets willkommen.

Berlin, im April 2026

Deutsches wissenschaftliches Institut  
der Steuerberater e. V.



# Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	1
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	25
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	31
<b>Hauptteil</b>	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien mit Hinweisen und Anlagen .....	261
<b>Anhang I</b>	
Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen .....	1759
<b>Anhang II</b>	
Berechnung der Einkommensteuer und Tabellen .....	1768
<b>Anhang III</b>	
Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018 .....	1809
<b>Stichwortregister</b> .....	1813

