

# **Handbuch zur Lohnsteuer 2020: LSt 2020**

2020  
ISBN 978-3-406-74374-0  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein

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

Handbuch zur Lohnsteuer  
2020

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E. V.

Handbuch zur Lohnsteuer  
2020

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag des wissenschaftlichen  
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin  
Verlag C. H. Beck München

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISSN 0932-3937  
ISBN 978 3 406 74374 0

© 2020 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)



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

## Vorwort

Im Rahmen seiner Schriften legt das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e.V. hiermit das „Handbuch zur Lohnsteuer 2020“ vor. Das Werk hat den **Rechtsstand 1. März 2020**. Neue Verwaltungsanweisungen und Urteile wurden bis zum 9. März 2020 berücksichtigt. Enthalten sind insbesondere alle Änderungen durch das Brexit-Steuerbegleitgesetz, das Gesetz gegen illegale Beschäftigung und Sozialleistungsmisbrauch, das Gesetz zur steuerlichen Förderung des Mietwohnungsneubaus, das Zweite Datenschutz-Anpassungs- und Umsetzungsgesetz EU, das Dritte Bürokratieentlastungsgesetz, das Grundsteuer-Reformgesetz, das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften („JStG 2019“), das Gesetz zur Regelung des Sozialen Entschädigungsrechts, das Gesetz zur steuerlichen Förderung von Forschung und Entwicklung, das Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen sowie das Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht.

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 2015** und den zugehörigen neuen **Lohnsteuer-Hinweisen 2020** 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. Solidaritätszuschlagsgesetz, Bundeskindergeldgesetz, Familienpflegezeitgesetz, Fünftes Vermögensbildungsgesetz, Wohnungsbauprämien gesetz, Bundesumzugskostengesetz, Auslandsumzugskostenverordnung, Entgeltfortzahlungsgesetz, Mutterschutzgesetz, Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz, Altersteilzeitgesetz, Betriebsrentengesetz, Altersvorsorge-Durchführungsverordnung mit den jeweils dazugehörenden 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 2019** noch nicht veröffentlicht. Die Änderungen gegenüber den abgedruckten ESt-Hinweisen 2018 werden aber kurze Zeit nach deren Veröffentlichung über das Online-Modul (zur Freischaltung siehe unten) abrufbar sein. Vielzahl und Umfang der abzudruckenden EStR/EStH würden die Übersichtlichkeit des Hauptteils sprengen. 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 (u. a. ein Lohnsteuer-Rechner). Für die Nutzung des Moduls in beck-online fallen keine zusätzlichen Kosten an.

Außerdem empfehlen wir Ihnen das Berechnungsprogramm „**Lohnsteuertabellen 2020**“ (ISBN 978-3-406-75154-7) auf CD-ROM. Dieses Programm beinhaltet zum Preis von 39,- Euro die folgenden Berechnungsmöglichkeiten:

*Lohnsteuer/Einkommensteuer:*

- Lohn-, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag vom Tages-, Wochen-, Monats- und Jahreslohn für die Jahre 1990–2020
- Allgemeine und besondere Lohnsteuertabellen 1990–2020, auch in Tabellenform anzeigbar
- Jahres-Einkommensteuer nach Grund- und Splittingtabelle für die Jahre 1988–2020, auch als Tabelle anzeigbar
- Automatische Berücksichtigung aller Freibeträge einschließlich Kinderfreibeträge sowie Hinzurechnungsbeträge
- Hochrechnung von Netto- auf Bruttolohn

## **Vorwort**

## **Vorwort**

- Kindergeld für die Jahre 1990–2020
- Berechnung von sonstigen Bezügen, Abfindungen, Entschädigungen, Vergütungen für mehrjährige Tätigkeit, Pauschalsteuer und vieles mehr
- Geringfügige Beschäftigung

### *Sozialversicherung:*

- Berechnung der Kranken-, Renten-, Arbeitslosen- und Pflegeversicherungsbeiträge 1990–2020
- Knappschaftliche Rentenversicherung ab 1991
- Variable Eingabe aller Beitragsgruppenschlüssel für die Sozialversicherung und vieles mehr.

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

Berlin, im März 2020

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 .....	239
<b>Anhang I</b> Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen .....	961
<b>Anhang II</b> Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2018 – Auszug – .....	1157
<b>Anhang III</b> 1. Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2020 .....	1235
<b>Stichwortregister</b> .....	1239

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXVII
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	1
<b>Hauptteil</b> .....	239
<b>I. Steuerpflicht</b>	
<b>§ 1 Steuerpflicht</b> .....	239
LStH 1 .....	240
<b>§ 1a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen</b> .....	241
<b>II. Einkommen</b>	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
<b>§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen</b> .....	242
LStH 2 .....	243
<b>§ 2a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
2. Steuerfreie Einnahmen	
<b>§ 3 Steuerfreie Einnahmen</b> .....	244
LStH 3.0 .....	253
<i>[§ 2 LStDV abgedruckt bei § 19 EStG]</i>	
LStR 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch (§ 3 Nr. 2 EStG); LStH 3.2 .....	254
LStR 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und anderen Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 4 EStG) .....	255
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 .....	255
LStR 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG); LStH 3.11 .....	257
LStR 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG); LStH 3.12 .....	259
LStR 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG); LStH 3.13 ..	262
LStH 3.15 .....	263
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 15 EStG i. d. F. des UStAVermG – BMF vom 15.8.2019 (BeckVerw 456660) .....	263
LStR 3.16 Steuerfreie Leistungen für Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 16 EStG); LStH 3.16 .....	270
LStR 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG); LStH 3.26 .....	271
LStH 3.26a .....	274
Anlage:	
Schreiben betr. steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nr. 26a und 26b EStG – BMF vom 21.11.2014 (BeckVerw 293006) .....	274
LStR 3.28 Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz (AltTZG) (§ 3 Nr. 28 EStG); LStH 3.28 .....	277
LStR 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG); LStH 3.30 .....	278
LStR 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG); LStH 3.31 .....	279
LStR 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG); LStH 3.32 .....	279
LStR 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG); LStH 3.33 .....	280

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

Anlage:	
Schreiben betr. Gewährung von Zusatzleistungen und Zulässigkeit von Gehaltsumwandlungen – BMF vom 5.2.2020 (BeckVerw 464012) .....	281
LStH 3.37 .....	282
LStH 3.39 .....	283
Anlage:	
Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von Vermögensbeteiligungen ab 2009 (§ 3 Nr. 39, § 19a EStG) – BMF vom 8.12.2009 (BeckVerw 232547) .....	283
LStR 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG); LStH 3.45 .....	287
LStH 3.46 .....	287
Anlage:	
Schreiben betr. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr; Anwendung der einkommensteuerlichen und lohnsteuerlichen Vorschriften – BMF vom 14.12.2016 (BeckVerw 335680) .....	288
LStR 3.50 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG); LStH 3.50 .....	290
LStH 3.51 .....	291
LStH 3.55 .....	292
LStH 3.55a .....	292
LStH 3.55b .....	293
LStH 3.55c .....	293
LStH 3.56 .....	294
LStR 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG) .....	294
Anlage:	
Erlaß betr. Aufwendungszuschüsse und Zinsvorteile aus Wohnungsfürsorgemitteln für Angehörige des öffentlichen Dienstes nach dem II. WoBauG vom 1.3.2001 – FinSen Hamburg vom 1.3.2001 (BeckVerw 033018) .....	294
LStR 3.59 Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG); LStH 3.59 .....	295
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerbefreiung von Mietvorteilen nach § 3 Nr. 59 2. HS EStG – BMF vom 10.10.2005 (BeckVerw 067052) .....	295
§ 2 LStDV [abgedruckt bei § 19 EStG]	
LStR 3.62 Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV); LStH 3.62 .....	296
Anlage:	
Schreiben betr. Zuschüsse an einen Arbeitnehmer für dessen Versicherung in einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung innerhalb der EU und des EWR sowie im Verhältnis zur Schweiz (§ 3 Nr. 62 EStG) – BMF vom 30.1.2014 (BeckVerw 281615) .....	299
LStH 3.63 .....	300
LStH 3.63a .....	300
LStR 3.64 Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG); LStH 3.64 .....	301
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nr. 64 EStG); Gesamtübersicht der Kaufkraftzuschläge (Stand: 1.1.2020) – BMF vom 13.1.2020 (BeckVerw 462870) .....	302
LStR 3.65 Insolvenzsicherung (§ 3 Nr. 65 EStG); LStH 3.65 .....	309
LStH 3.66 .....	310
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds – BMF vom 26.10.2006 (BeckVerw 079816) .....	310
b) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds – BMF vom 10.7.2015 (BeckVerw 311610) .....	311
LStH 3.67 .....	313
<b>§ 3a Sanierungserträge [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 3b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit .....</b>	314
LStR 3b. Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG); LStH 3b .....	314
<b>§ 3c Anteilige Abzüge .....</b>	320

### 3. Gewinn

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

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten</b>	
<b>§ 8 Einnahmen</b>	322
Anlage:	
Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV – vom 21.12.2006 .....	323
LStR 8.1 Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG); LStH 8.1 .....	325
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Verordnung zur Änderung der Sozialversicherungsentgeltverordnung vom 29.11.2019; lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten Mahlzeiten der Arbeitnehmer ab Kj. 2020 – BMF vom 17.12.2019 (BeckVerw 461748) .....	337
b) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen – BMF vom 19.5.2015 (BeckVerw 305485) .....	337
c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer – BMF vom 4.4.2018 (BeckVerw 355270) .....	341
d) Einführungsschreiben Lohnsteuer zum Steueränderungsgesetz 2003 und Haushaltsbegleitgesetz 2004 (Auszug) – BMF vom 27.1.2004 (BeckVerw 048760) .....	350
e) Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft – BMF vom 3.4.2012 (BeckVerw 259702) .....	351
f) Gleich lautende Erlasse betr. steuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern – OFdL vom 9.1.2020 (BeckVerw 462760) .....	352
g) Schreiben betr. Zukunftssicherungsleistungen und 44-Euro-Freigrenze – BMF vom 10.10.2013 (BeckVerw 276785) .....	352
h) Schreiben betr. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen – BMF vom 5.6.2014 (BeckVerw 285927) .....	353
i) Schreiben betr. Sachbezugswert für Essenmarken – BMF vom 5.1.2015 (BeckVerw 294000) .....	356
j) Schreiben betr. Sachbezugswert für arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten – BMF vom 18.1.2019 (BeckVerw 446142) .....	356
k) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern an Arbeitnehmer in Leasingfällen – BMF vom 17.11.2017 (BeckVerw 348638) .....	357
LStR 8.2 Bezug von Waren und Dienstleistungen (§ 8 Abs. 3 EStG); LStH 8.2	358
Anlagen	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Rabatte, die ArbN von dritter Seite eingeräumt werden – BMF vom 20.1.2015 (BeckVerw 294290) .....	361
b) Gleich lautende Erlasse betr. steuerliche Behandlung der von Luftfahrtunternehmen gewährten unentgeltlichen oder verbilligten Flüge – BMF vom 16.10.2018 (BeckVerw 441580) .....	362
c) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung ersparter Abschlußgebühren bei Abschluß eines Bausparvertrages – BMF vom 28.3. 1994 (BeckVerw 026841) .....	363
d) Schreiben betr. steuerliche Behandlung unentgeltlicher oder verbilligter Reisen bei Mitarbeitern von Reisebüros und Reiseveranstaltern – BMF vom 14.9.1994 (BeckVerw 026842) .....	363
e) 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 233069) .....	365
f) Schreiben betr. Verhältnis von § 8 Abs. 2 und Abs. 3 EStG bei der Bewertung von Sachbezügen – BMF vom 16.5.2013 (BeckVerw 271801) .....	365
<b>§ 9 Werbungskosten</b>	368
LStR 9.1 Werbungskosten; LStH 9.1 .....	372
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen – BMF vom 6.7.2010 (BeckVerw 240551) .....	376
b) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des Versorgungszuschlags für Beamte bei Beurlaubung ohne Dienstbezüge – BMF vom 22.2.1991 (BeckVerw 081183) .....	379
LStR 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung; LStH 9.2 .....	379
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 242339) .....	381

## Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

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 045868) .....	385
LStR 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden; LStH 9.3 .....	385
LStR 9.4 Reisekosten; LStH 9.4 .....	386
Anlage:	
a) Ergänztes Schreiben zur Reform des steuerlichen Reisekostenrechts ab 1.1.2014 – BMF vom 24.10.2014 (BeckVerw 290850) .....	387
b) Schreiben betr. Bestätigung von Rechtsansichten betr. das Reisekostenrecht – BMF vom 19.5.2015 (BeckVerw 305492) .....	413
LStR 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten; LStH 9.5 .....	414
LStR 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten; LStH 9.6 .....	416
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2020 – BMF vom 15.11.2019 (BeckVerw 460165) .....	417
LStR 9.7 Übernachtungskosten; LStH 9.7 .....	422
LStR 9.8 Reisenebenkosten; LStH 9.8 .....	423
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 266777) .....	424
LStR 9.9 Umzugskosten; LStH 9.9 .....	424
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Abs. 2 LStR; Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Unterrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1.3.2018, 1.4.2019 und 1.3.2020 – BMF vom 21.9.2018 (BeckVerw 440560) .....	426
LStR 9.10 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG; LStH 9.10 .....	427
Anlage:	
Schreiben betr. Entfernungspauschalen; Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts vom 20.2.2013 – BMF vom 31.10.2013 (BeckVerw 277755) .....	430
LStR 9.11 Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; LStH 9.11 .....	435
LStR 9.12 Arbeitsmittel; LStH 9.12 .....	441
LStR 9.13 Werbungskosten bei Heimarbeitern .....	442
LStH 9.14 Häusliches Arbeitszimmer .....	442
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerliche Behandlung der Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer nach § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b, § 9 Abs. 5 und § 10 Abs. 1 Nr. 7 EStG – BMF vom 6.10.2017 (BeckVerw 347120) .....	443
<b>§ 9a Pauschbeträge für Werbungskosten .....</b>	449
LStH 9a .....	449
<b>4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>§ 9b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 9c (aufgehoben)</b>	
<b>5. Sonderausgaben</b>	
<b>§ 10 Sonderausgaben .....</b>	450
Anlagen:	
a) Verordnung zur tarifbezogenen Ermittlung der steuerlich berücksichtigungsfähigen Beiträge zum Erwerb eines Krankenversicherungsschutzes i. S. d. § 10 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a EStG (Krankenversicherungsbeitragsanteil-Ermittlungsverordnung – KVBEVO) vom 11.8.2009 .....	456
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen – BMF vom 24.5.2017 (BeckVerw 342000) .....	457
c) Schreiben betr. Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den VZ 2020 – BMF vom 15.10.2019 (BeckVerw 458230) .....	483

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

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 244398) .....	484
e) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem VZ 2012 (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG); Anwendungsschreiben – BMF vom 14.3.2012 (BeckVerw 259412) .....	484
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 156960) .....	488
g) Schreiben betr. Sonderausgabenabzug für Sozialversicherungsbeiträge im Ausland tätiger und in Deutschland wohnender Arbeitnehmer; Unionsrechtswidrigkeit des Abzugsverbotes nach § 10 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG – BMF vom 11.12.2017 (BeckVerw 349856) .....	489
h) Schreiben betr. Sonderausgabenabzug für im Rahmen einer Unterhaltsverpflichtung getragene Basiskranken- und Pflegepflichtversicherungsbeiträge eines Kindes bei den Eltern nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 EStG – BMF vom 3.4.2019 (BeckVerw 449906) .....	489
LStH 10 .....	490
<b>§ 10a Zusätzliche Altersvorsorge .....</b>	491
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge – BMF vom 21.12.2017 (BeckVerw 350890) .....	493
<b>§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke .....</b>	547
§§ 52–54 Abgabenordnung (AO) .....	549
§ 50 EStDV Zuwendungsbestätigung .....	550
Anlagen: a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG) – BMF vom 7.11.2013 (BeckVerw 277760) .....	552
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungserlass (Aufwandsspende) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) – BMF vom 25.11.2014 (BeckVerw 291980) .....	573
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10.10.2007; Anwendungsschreiben zu § 10b EStG – BMF vom 18.12.2008 (BeckVerw 152292) .....	574
d) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamts (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. 3. 2013; Anwendungsschreiben zu § 10b Abs. 1a EStG – BMF vom 15. 9. 2014 (BeckVerw 289630) .....	576
e) Schreiben betr. spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ (§ 10b EStG) – BMF vom 15. 12. 2017 (BeckVerw 351370) .....	577
<b>§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag .....</b>	579
<b>§ 10d Verlustabzug .....</b>	580
<b>§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 10h, § 10i (aufgehoben)</b>	

## 6. Vereinnahmung und Verausgabung

<b>§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung .....</b>	581
LStH 11 .....	581
<b>§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern [geschlossene Wiedergabe]</b>	

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

<b>7. Nicht abzugsfähige Ausgaben</b>	
<b>§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben .....</b>	<b>582</b>
Anlage:	
Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung – BMF vom 21.12.2007 (BeckVerw 107565) .....	582
<b>8. Die einzelnen Einkunftsarten</b>	
<b>a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1)</b>	
<b>§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 13b Gemeinschaftliche Tierhaltung [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 14 Veräußerung des Betriebs [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)</b>	
<b>§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 16 Veräußerung des Betriebs [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)</b>	
<b>§ 18 Selbständige Arbeit [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)</b>	
<b>§ 19 Nichtselbständige Arbeit .....</b>	<b>584</b>
§ 1 LStDV Arbeitnehmer, Arbeitgeber .....	587
§ 2 LStDV Arbeitslohn .....	587
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer-(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen – BMF vom 5.10.1990 (BeckVerw 026875) .....	588
LStH 19.0 Arbeitnehmer .....	592
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 026683) .....	595
b) BMF vom 9.1.1986 (BeckVerw 026684) .....	598
LStR 19.1 Arbeitgeber; LStH 19.1 .....	599
LStR 19.2 Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit; LStH 19.2 .....	600
LStR 19.3 Arbeitslohn; LStH 19.3 .....	601
Anlagen:	
a) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer; Sicherheitsmaßnahmen – BMF vom 30.6.1997 (BeckVerw 026878) .....	607
b) Erlass betr. lohn- und einkommensteuerrechtliche Behandlung der Beiträge zu D&O-Versicherungen – FinMin. Nds. vom 25.1.2002 (BeckVerw 042020) .....	608
c) Erlass betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für einen Geburtstagsempfang seines Arbeitnehmers – FinMin. Hessen vom 24.2.2004 (BeckVerw 059390) .....	609
d) Schreiben betr. Vermietung eines Arbeitszimmers oder einer als Homeoffice genutzten Wohnung an den Arbeitgeber – BMF vom 18.4.2019 (BeckVerw 451202) .....	609
LStR 19.4 Vermittlungsprovisionen; LStH 19.4 .....	611

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<i>LStR 19.5 Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen; LStH 19.5</i> .....	611
Anlage:	
Schreiben betr. lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen; Rechtslage nach dem ZollkodexAnpG – BMF vom 14.10.2015 (BeckVerw 319080) .....	613
<i>LStR 19.6 Aufmerksamkeiten; LStH 19.6</i> .....	616
<i>LStR 19.7 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers; LStH 19.7</i> .....	616
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen – BMF vom 14.10.1996 (BeckVerw 031579) .....	618
b) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber – BMF vom 13.4.2012 (BeckVerw 259710) .....	619
c) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung von Deutschkursen für Flüchtlinge – BMF vom 4.7.2017 (BeckVerw 343325) .....	621
<i>LStR 19.8 Versorgungsbezüge; LStH 19.8</i> .....	621
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen (Auszug) – BMF vom 19.8.2013 (BeckVerw 275395) .....	623
<i>LStR 19.9 Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers; LStH 19.9</i> .....	630
<b>§ 19a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</b> .....	632
<i>LStR 19a. Steuerbegünstigte Überlassung von Vermögensbeteiligungen; LStH 19a</i> .....	632
<b>e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)</b>	
<b>§ 20 Kapitalvermögen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)</b>	
<b>§ 21 Vermietung und Verpachtung</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)</b>	
<b>§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 22a Rentenbezugsmitteilungen an die zentrale Stelle</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>h) Gemeinsame Vorschriften</b>	
<b>§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.</b> .....	633
<b>§ 24a Altersentlastungsbetrag</b> .....	634
<i>LStH 24a</i> .....	634
<b>§ 24b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende</b> .....	635
<i>LStH 24b</i> .....	635
Anlage:	
Anwendungsschreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) – BMF vom 23.10.2017 (BeckVerw 347960) .....	635
<b>III. Veranlagung</b>	
<b>§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 26 Veranlagung von Ehegatten</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 26a Einzelveranlagung von Ehegatten</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 26b Zusammenveranlagung von Ehegatten</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 26c (aufgehoben)</b>	
<b>§ 27 (weggefallen)</b>	
<b>§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§§ 29 und 30 (weggefallen)</b>	

IV. Tarif	
<b>§ 31 Familienleistungsausgleich .....</b>	639
<b>§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder .....</b>	640
LStH 32 .....	641
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) .....	642
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) ..	644
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)	650
d) Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder – BMF vom 17.1.2014 (BeckVerw 281242) .....	651
<b>§ 32a Einkommensteuertarif .....</b>	653
<b>§ 32b Progressionsvorbehalt .....</b>	654
LStH 32b .....	656
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) .....	656
<b>§ 32c Tarifermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft [geschlossene Wiedergabe] .....</b>	657
<b>§ 32d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen [geschlossene Wiedergabe] .....</b>	657
<b>§ 33 Außergewöhnliche Belastungen .....</b>	657
Anlage:	
§ 64 EStDV Nachweis von Krankheitskosten .....	657
LStH 33 .....	658
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Aufwendungen von Eltern erwachsener behinderter Menschen in vollstationärer Heimunterbringung als außergewöhnliche Belastung – BMF vom 14.4.2003 (BeckVerw 037816) .....	658
b) 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 063300) .....	659
<b>§ 33a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen .....</b>	660
Anlagen:	
a) Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belastung – BMF vom 7.6.2010 (BeckVerw 238895) .....	661
b) Schreiben betr. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33a Abs. 1 EStG – BMF vom 7.6.2010 (BeckVerw 238894) .....	666
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) .....	673
d) Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppenenteilung ab 1.1.2017 – BMF vom 20.10.2016 (BeckVerw 333410) .....	674
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 035884) .....	676
LStH 33a .....	678
<b>§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen .....</b>	679
Anlagen:	
§ 65 EStDV Nachweis der Behinderung .....	680
§ 84 EStDV Anwendungsvorschriften (Auszug) .....	681
LStH 33b .....	681

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
<b>§ 34 Außerordentliche Einkünfte .....</b>	682
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsentschädigungen (§ 34 EStG) – BMF vom 1. 11. 2013 (BeckVerw 277640) .....	682
b) Schreiben betr. Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse und StEntlGesetz 1999/2000/2002; Anwendung von Vorschriften zum Lohnsteuerabzugsverfahren (Auszug) – BMF vom 10.1.2000 (BeckVerw 026890) .....	688
LStH 34 .....	688
<b>§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>V. Steuerermäßigungen</b>	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>	
<b>§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 34d Ausländische Einkünfte [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>	
<b>§ 34e (aufgehoben)</b>	
2a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
<b>§ 34f Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum [geschlossene Wiedergabe]</b>	
2b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
<b>§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen .....</b>	690
LStH 34g .....	690
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
<b>§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b>	
<b>§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen .....</b>	691
LStH 35a .....	691
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen (§ 35a EStG); Überarbeitung des BMF-Schreibens vom 10.1.2014 – BMF vom 9.11.2016 (BeckVerw 334350) .....	691
<b>5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</b>	
<b>§ 35b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>6. Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b>	
<b>§ 35c Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden [geschlossene Wiedergabe]</b>	

<b>VI. Steuererhebung</b>	
<b>1. Erhebung der Einkommensteuer</b>	
<b>§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 37a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte</b> .....	712
LStH 37a .....	712
Anlage: Erlass betr. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- und Einkommensteuer – Oberste Finanzbehörden der Länder vom 8.8.2016 (BeckVerw 330820) .....	712
<b>§ 37b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen</b> .....	715
LStH 37b .....	715
Anlage: Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37b EStG – BMF vom 19.5.2015 (BeckVerw 305369) .....	715
<b>2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)</b>	
<b>§ 38 Erhebung der Lohnsteuer</b> .....	721
LStR 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn; LStH 38.1 .....	722
LStR 38.2 Zufluss von Arbeitslohn; LStH 38.2 .....	722
Anlagen: a) Erlass betr. steuerliche Behandlung der Rückzahlung von Arbeitslohn – FinMin. NRW vom 19.2.1986 (BeckVerw 033015) .....	724
b) Erlass betr. Krankenbezüge, die als Vorschüsse auf Beträge aus der gesetzlichen Rentenversicherung gelten – FinMin. Nds. vom 13.3.1992 (BeckVerw 032981) .....	726
c) Schreiben betr. lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen – BMF vom 17.6.2009 (BeckVerw 161635) .....	727
d) Schreiben betr. verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft und Zufluss von Gehaltsbestandteilen bei einem Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft – BMF vom 12.5.2014 (BeckVerw 285530) .....	731
LStR 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers; LStH 38.3 .....	731
LStR 38.4 Lohnzahlung durch Dritte; LStH 38.4 .....	732
LStR 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte .....	733
<b>§ 38a Höhe der Lohnsteuer</b> .....	734
<b>§ 38b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge</b> .....	735
LStH 38b .....	736
<b>§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> .....	737
Anlage: Merkblatt zur Steuerklassenwahl für das Jahr 2020 bei Ehegatten oder Lebenspartnern, die beide Arbeitnehmer sind – BMF vom 20.11.2019 (BeckVerw 460168) .....	738
LStR 39.1 – unbesetzt –; LStH 39.1 .....	743
Anlagen: a) Schreiben betr. elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale – BMF vom 8.11.2018 (BeckVerw 442535) .....	744
b) Schreiben betr. elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Abruf der Lohnsteuerabzugsmerkmale im ELStAM-Verfahren für gemäß § 1 Abs. 4 EStG beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer ab dem 1.1.2020 – BMF vom 7.11.2019 (BeckVerw 459830) .....	759
LStR 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	760
Anlage: Schreiben betr. Jahressteuergesetz 1996; Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren für 1996 (Auszug) – BMF vom 29.9.1995 (BeckVerw 032983) .....	761
LStR 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug .....	762
LStR 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht; LStH 39.4 .....	762

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

Anlage:	
Schreiben betr. Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei beschränkt einkommenssteuerpflichtigen Künstlern – BMF vom 31.7.2002 (BeckVerw 033574) .....	763
<b>§ 39a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag .....</b>	766
LStR 39a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags; LStH 39a.1 .....	768
LStR 39a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte; LStH 39a.2 .....	770
LStR 39a.3 Freibeträge bei Ehegatten; LStH 39a.3 .....	770
<b>§ 39b Einbehaltung der Lohnsteuer .....</b>	772
LStR 39b.1 (unbesetzt)	
LStR 39b.2 Lauender Arbeitslohn und sonstige Bezüge .....	774
LStR 39b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge .....	775
LStR 39b.4 Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug .....	775
LStR 39b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn; LStH 39b.5 .....	775
LStR 39b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen; LStH 39b.6 .....	777
LStR 39b.7 (unbesetzt); LStH 39b.7 .....	779
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren (§ 39b Abs. 2 Satz 5 Nr. 3 und Abs. 4 EStG) – BMF vom 26.11.2013 (BeckVerw 278620) .....	779
b) Schreiben betr. Programmablaufpläne für den Lohnsteuerabzug 2020 (Auszug) – BMF vom 11.11.2019 (BeckVerw 459990) .....	784
LStR 39b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich .....	784
LStR 39b.9 Besteuerung des Nettolohns; LStH 39 b.9 .....	785
LStR 39b.10 Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen; LStH 39 b.10 ..	786
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitnehmereinkünften bei Auslandstätigkeiten (Auslandstätigkeitserlaß) – BMF vom 31.10.1983 (BeckVerw 026880) .....	787
b) Schreiben betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1.1.2020 – BMF vom 15.1.2020 (BeckVerw 462890) .....	794
c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA – BMF vom 3.5.2018 (BeckVerw 434820) .....	796
d) Schreiben betr. Ermittlung des steuerfreien und steuerpflichtigen Arbeitslohns nach den DBA sowie nach dem Auslandstätigkeitserlass im Lohnsteuerabzugsverfahren und Änderung des Auslandstätigkeitserlasses – BMF vom 14.3.2017 (BeckVerw 339610) .....	840
e) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des von Organen der EU gezahlten Tagegeldes für in ihrem Bereich verwendete Beamte – BMF vom 12.4.2006 (BeckVerw 074523) .....	848
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 326393) .....	849
<b>§ 39c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale .....</b>	850
LStR 39c. Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale; LStH 39c .....	850
<b>§ 39d (aufgehoben)</b>	
<b>§ 39e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale .....</b>	852
LStH 39e .....	854
<b>§ 39f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V .....</b>	855
<b>§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen .....</b>	856
LStR 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG); LStH 40.1 .....	857
LStR 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG); LStH 40.2 .....	859
Anlage:	
Schreiben betr. Abwälzung von pauschaler Lohnsteuer und Annexsteuern auf Arbeitnehmer (Auszug) – BMF vom 10.1.2000 (BeckVerw 026890) .....	862

Inhaltsverzeichnis

	<b>Inhalt</b>
<b>§ 40a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte</b> .....	863
LStR 40a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft; LStH 40a.1 .....	864
LStR 40a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte; LStH 40a.2 .....	866
<b>§ 40b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen</b> .....	867
LStR 40b.1 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1.1.2005 erteilt wurden; LStH 40b.1 .....	868
Anlage: Schreiben betr. einkommen-(lohn-)steuerliche Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen – BMF vom 28.10.2009 (BeckVerw 230802) .....	874
LStR 40b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung; LStH 40b.2 .....	877
<b>§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b> .....	878
§ 4 LStDV Lohnkonto .....	878
§ 5 LStDV Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung .....	880
LStR 41.1 Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft .....	880
LStR 41.2 Aufzeichnung des Großbuchstabens U .....	881
LStR 41.3 Betriebsstätte; LStH 41.3 .....	881
<b>§ 41a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b> .....	885
LStR 41a.1 Lohnsteuer-Anmeldung; LStH 41a.1 .....	886
Anlage: Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für die Lohnsteuer-Anmeldung 2020 – BMF vom 24.7.2019 (BeckVerw 455784) .....	887
LStR 41a.2 Abführung der Lohnsteuer .....	890
<b>§ 41b Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b> .....	891
LStR 41b. Abschluss des Lohnsteuerabzugs; LStH 41b .....	892
Anlage: a) Schreiben betr. Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen für Kj. ab 2020; Ausstellung von Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber ohne maschinelle Lohnabrechnung für Kj. ab 2020 – BMF vom 9.9.2019 (BeckVerw 457320) .....	893
b) Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2020 – BMF vom 9.9.2019 (BeckVerw 457918) .....	900
<b>§ 41c Änderung des Lohnsteuerabzugs</b> .....	902
LStR 41c.1 Änderung des Lohnsteuerabzugs; LStH 41c.1 .....	902
LStR 41c.2 Anzeigepflichten des Arbeitgebers .....	904
LStR 41c.3 Nachforderung von Lohnsteuer; LStH 41c.3 .....	904
<b>§§ 42, 42a (weggefallen)</b>	
<b>§ 42b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b> .....	906
LStR 42b. Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber; LStH 42b .....	907
<b>§ 42c (weggefallen)</b>	
<b>§ 42d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung</b>	908
LStR 42d.1 Inanspruchnahme des Arbeitgebers; LStH 42d.1 .....	909
LStR 42d.2 Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung; LStH 42d.2 .....	914
LStR 42d.3 Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten; LStH 42d.3 ...	916
<b>§ 42e Anrufungsauskunft</b> .....	917
LStR 42e. Anrufungsauskunft; LStH 42e .....	917
Anlage: Schreiben betr. Anrufungsauskunft nach § 42e EStG – BMF vom 12.12.2017 (BeckVerw 349846) .....	917

**Inhalt****Inhaltsverzeichnis**

<b>§ 42f Lohnsteuer-Außenprüfung .....</b>	920
LStR 42f. Lohnsteuer-Außenprüfung; LStH 42f .....	920
Anlage: Schreiben betr. verbindliche Anwendung eines einheitlichen Standarddatensatzes als Schnittstelle zum elektronischen Lohnkonto; Digitale Lohn-Schnittstelle (DLS) – BMF vom 26.5.2017 (BeckVerw 342140) .....	921
<b>§ 42g Lohnsteuer-Nachschaub .....</b>	922
LStH 42g .....	922
Anlage: Schreiben betr. Lohnsteuer-Nachschaub – BMF vom 16.10.2014 (BeckVerw 290518) .....	922

**3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)**

<b>§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 45 Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 45b (aufgehoben)</b>
<b>§ 45c (weggefallen)</b>
<b>§ 45 d Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 45e Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung [geschlossene Wiedergabe]</b>

**4. Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften**

<b>§ 46 Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit</b>	925
LStH 46 .....	926
<b>§ 47 (weggefallen)</b>	

**VII. Steuerabzug bei Bauleistungen**

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

**VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger**

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

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

<b>§ 50b Prüfungsrecht [geschlossene Wiedergabe]</b>
<b>§ 50c (weggefallen)</b>

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

<b>§ 50d Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43b und 50g [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 50e Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstrftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten .....</b>	927
<b>§ 50f Bußgeldvorschriften [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 50g Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 50h Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 50i Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 50j Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 51 Ermächtigungen [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 51a Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern .....</b>	928
<b>§ 52 Anwendungsvorschriften .....</b>	931
§ 8 LStDV Anwendungszeitraum .....	935
<b>§§ 52a, 52b und 53 (aufgehoben)</b>	
<b>§ 54 (weggefallen)</b>	
<b>§ 55 Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden) [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 56 Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 57 Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§ 58 Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben [geschlossene Wiedergabe]</b>	
<b>§§ 59 bis 61 (weggefallen)</b>	

**X. Kindergeld**

<b>§ 62 Anspruchsberechtigte .....</b>	936
<b>§ 63 Kinder .....</b>	937
<b>§ 64 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche .....</b>	937
<b>§ 65 Andere Leistungen für Kinder .....</b>	938
<b>§ 66 Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum .....</b>	938
<b>§ 67 Antrag .....</b>	938
<b>§ 68 Besondere Mitwirkungspflichten und Offenbarungsbefugnis .....</b>	938
<b>§ 69 Datenübermittlung an die Familienkassen .....</b>	939
<b>§ 70 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes .....</b>	939
<b>§ 71 Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes .....</b>	940
<b>§ 72 Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes .....</b>	940
<b>§ 73 (weggefallen)</b>	
<b>§ 74 Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen .....</b>	941
<b>§ 75 Aufrechnung .....</b>	942
<b>§ 76 Pfändung .....</b>	942
<b>§ 76a (aufgehoben)</b>	

**Inhalt****Inhaltsverzeichnis**

§ 77	Erstattung von Kosten im Vorverfahren .....	942
§ 78	Übergangsregelungen .....	942

**XI. Altersvorsorgezulage**

§ 79	Zulageberechtigte .....	943
§ 80	Anbieter .....	943
§ 81	Zentrale Stelle .....	943
§ 81a	Zuständige Stelle .....	943
§ 82	Altersvorsorgebeiträge .....	943
§ 83	Altersvorsorgezulage .....	945
§ 84	Grundzulage .....	945
§ 85	Kinderzulage .....	945
§ 86	Mindesteigenbeitrag .....	946
§ 87	Zusammentreffen mehrerer Verträge .....	947
§ 88	Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....	947
§ 89	Antrag .....	947
§ 90	Verfahren .....	948
§ 91	Datenerhebung und Datenabgleich .....	949
§ 92	Bescheinigung .....	949
§ 92a	Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	950
§ 92b	Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	953
§ 93	Schädliche Verwendung .....	954
§ 94	Verfahren bei schädlicher Verwendung .....	955
§ 95	Sonderfälle der Rückzahlung .....	956
§ 96	Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....	957
§ 97	Übertragbarkeit .....	957
§ 98	Rechtsweg .....	957
§ 99	Ermächtigung .....	957

**XII. Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung**

§ 100	Förderbetrag zur betrieblichen Altersversorgung .....	959
	LStH 100 .....	960
§ 101	[idF SozEntschG]Übergangsregelung aus Anlass des Gesetzes zur Regelung des Sozialen Entschädigungsrechts [geschlossene Wiedergabe]	

**XII. Mobilitätsprämie**

§ 101	Bemessungsgrundlage und Höhe der Mobilitätsprämie [geschlossene Wiedergabe]	
§ 102	Anspruchsberechtigung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 103	Entstehung der Mobilitätsprämie [geschlossene Wiedergabe]	
§ 104	Antrag auf die Mobilitätsprämie [geschlossene Wiedergabe]	
§ 105	Festsetzung und Auszahlung der Mobilitätsprämie [geschlossene Wiedergabe]	
§ 106	Ertragsteuerliche Behandlung der Mobilitätsprämie [geschlossene Wiedergabe]	
§ 107	Anwendung der Abgabenordnung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 108	Anwendung der Straf- und Bußgeldvorschriften der Abgabenordnung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 109	Verordnungsermächtigung [geschlossene Wiedergabe]	

**Inhaltsverzeichnis****Inhalt****Anhang I**

1. bis 3. [nicht belegt]	
4. Solidaritätszuschlagsgesetz 1995 i. d. F. der Bek. vom 15.10.2002 .....	961
4.a. Merkblatt zum Solidaritätszuschlag im Lohnsteuer-Abzugsverfahren ab 1995 – BMF vom 20.9.1994 (BeckVerw 26826) .....	964
5. Bundeskindergeldgesetz (BKGG) i. d. F. der Bek. vom 28.1.2009 .....	965
6. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG) i. d. F. der Bek. vom 4.3.1994 ....	974
6.a. VO zur Durchführung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (VermBDV) i. d. F. der Bek. vom 20.12.1994 .....	986
6.b. Schreiben betr. Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) – BMF vom 29.11.2017 (BeckVerw 349260) .....	990
6.c. Gesetz über vermögenswirksame Leistungen für Beamte, Richter, Berufssoldaten und Soldaten auf Zeit i. d. F. der Bek. vom 16.5.2002 .....	1008
6.d. Schreiben betr. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG); Erstmalige Anwendung des Verfahrens der elektronischen Vermögensbildungsbescheinigung – BMF vom 16.12.2016 (BeckVerw 335945) .....	1009
6.e. Schreiben betr. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG); Elektronische Vermögensbildungsbescheinigung (Frist für die Übermittlung und Härtefallregelung) – BMF vom 17.4.2018 (BeckVerw 355875) .....	1009
7. Wohnungsbau-Prämengesetz (WoPG 1996) i. d. F. der Bek. vom 30.10.1997 ....	1010
7.a. VO zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämengesetzes (WoPDV 1996) i. d. F. der Bek. vom 30.10.1997 .....	1015
7.b. Wohnungsbau-Prämienrichtlinien 2002 (WoPR 2002) vom 22.10.2002 .....	1020
7.c. Schreiben betr. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Wohnungsbauprämie für 2019 – BMF vom 26.7.2019 (BeckVerw 455785) .....	1029
8. [nicht belegt]	
9. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – BUKG) i. d. F. der Bek. vom 11.12.1990 .....	1035
9.a. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (Auslandsumzugskostenverordnung – AÜV) vom 26.11.2012 .....	1042
10. Gesetz über die Zahlung des Arbeitsentgelts an Feiertagen und im Krankheitsfall (Entgeltfortzahlungsgesetz) vom 26.5.1994 .....	1053
11. Gesetz zum Schutz von Müttern bei der Arbeit, in der Ausbildung und im Studium (Mutterschutzgesetz – MuSchG) vom 23.5.2017 .....	1057
12. Gesetz über die Familienpflegezeit (Familienpflegezeitgesetz – FPfZG) vom 6.12.2011 .....	1069
13. Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit (Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz – BEEG) i. d. F. der Bek. vom 27. 1. 2015 .....	1074
14. Altersteilzeitgesetz vom 23.7.1996 .....	1088
15. Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG) vom 19.12.1974 (Auszug) .....	1096
15.a. Altersvorsorge-Durchführungsverordnung (AltvDV) vom 28.2.2005 .....	1115
15.b. Schreiben betr. steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung – BMF vom 6.12.2017 (BeckVerw 349845) .....	1122
15.c. Schreiben betr. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Altersvorsorgezulage für 2019 – BMF vom 22.10.2019 (BeckVerw 459320) .....	1145
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 343326) .....	1155
15.e. Schreiben betr. steuerliche Förderung der betrieblichen Altersversorgung; Wahlweise Verwendung von vermögenswirksamen Leistungen zum Zwecke der betrieblichen Altersversorgung und in diesem Zusammenhang gewährte Erhöhungsbeträge des Arbeitgebers vom 8.8.2019 (BeckVerw 456514) .....	1155

**Anhang II**

Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2018 (Auszug) .....	1157
--	------

**Anhang III**

1. Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2020 .....	1235
--	------

<b>Stichwortregister</b> .....	1239
--------------------------------	------

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG