

## Handbuch zur Lohnsteuer 2017: LSt 2017

Bearbeitet von  
Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2017. Buch mit CD-ROM. XXVIII, 1172 S. Mit CD-ROM Lohnsteuer 2017 mit Einkommensteuer und Sozialversicherung 2017. Berechnungsprogramm. In Leinen  
ISBN 978 3 406 70138 2  
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Handbuch zur Lohnsteuer  
2017



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur Lohnsteuer  
2017

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 70138 2

© 2017 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 2017“ vor. Das Werk hat den **Rechtsstand 1. März 2017**. Neue Verwaltungsanweisungen und Urteile wurden bis zum 6. März 2017 berücksichtigt. Enthalten sind insbesondere alle Änderungen durch das Gesetz über die weitere Bereinigung von Bundesrecht, das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens, das Investmentsteuerreformgesetz, das Gesetz zur Neuregelung des Kulturgutschutzrechts, das sog. BEPS-Umsetzungsgesetz, das Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr, das Gesetz zur Beendigung der Sonderzuständigkeit der Familienkassen des öffentlichen Dienstes im Bereich des Bundes, das Gesetz zum Erlass und zur Änderung marktordnungsrechtlicher Vorschriften sowie zur Änderung des EStG sowie das Dritte Pflegestärkungsgesetz.

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 2017** 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. Vielzahl und Umfang der abdruckenden 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.

Dem Handbuch liegt wieder ein einfaches **Berechnungsprogramm „Lohnsteuer 2017 mit Einkommensteuer und Sozialversicherung 2017“** auf CD-ROM bei. Eine ausführliche Programmbeschreibung mit Benutzeranleitung finden Sie im **Anhang IV**.

Außerdem empfehlen wir Ihnen das gegenüber der beiliegenden CD-ROM **um eine Vielzahl an Funktionen erweiterte** Berechnungsprogramm **„Lohnsteuertabellen 2017“** (ISBN 978-3-406-69259-8). 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 1990–2017
- Allgemeine und besondere Lohnsteuertabellen 1990–2017, auch in Tabellenform anzeigbar
- Jahres-Einkommensteuer nach Grund- und Splittingtabelle für die Jahre 1988–2017, auch als Tabelle abrufbar
- Automatische Berücksichtigung aller Freibeträge einschließlich Kinderfreibeträge sowie Hinzurechnungsbeträge
- Hochrechnung von Netto- auf Bruttolohn
- Kindergeld für die Jahre 1990–2017
- Berechnung von sonstigen Bezügen, Abfindungen, Entschädigungen, Vergütungen für mehrjährige Tätigkeit, Pauschalsteuer und vieles mehr
- Geringfügige Beschäftigung



# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

### Vorwort

Vorwort

*Sozialversicherung:*

- Berechnung der Kranken-, Renten-, Arbeitslosen- und Pflegeversicherungsbeiträge 1990–2017
- 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 2017

Deutsches wissenschaftliches Institut  
der Steuerberater e. V.

### Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXV
<b>Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG</b> .....	1
<b>Hauptteil</b>	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien und Hinweise mit Anlagen .....	217
<b>Anhang I</b>	
Nebengesetze, Verordnungen mit Verwaltungsanweisungen .....	839
<b>Anhang II</b>	
Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2016 – Auszug – .....	1065
<b>Anhang III</b>	
Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2017 .....	1141
<b>Anhang IV</b>	
Programmbeschreibung zum Berechnungsprogramm auf CD-ROM .....	1145
<b>Stichwortregister</b> .....	1149





**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

### Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG .....	1
Hauptteil .....	217
<b>I. Steuerpflicht</b>	
§ 1 Steuerpflicht .....	217
H 1 .....	218
§ 1 a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen .....	219
<b>II. Einkommen</b>	
<b>1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung</b>	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen .....	220
H 2 .....	221
§ 2 a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 2 b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>2. Steuerfreie Einnahmen</b>	
§ 3 Steuerfreie Einnahmen .....	222
H 3.0 .....	231
§ 2 DV <i>[abgedruckt bei § 19 EStG]</i>	
R 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch (§ 3 Nr. 2 EStG); H 3.2 .....	231
R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und anderen Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 4 EStG) .....	232
R 3.5 <i>(unbesetzt)</i> ; H 3.5 .....	233
R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen (§ 3 Nr. 6 EStG); H 3.6 .....	233
R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG); H 3.11 .....	235
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für Flüchtlinge vom 22. 9. 2015 – Auszug .....	237
R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG); H 3.12 .....	237
R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG); H 3.13 .....	240
R 3.16 Steuerfreie Leistungen für Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 16 EStG); H 3.16 .....	241
R 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG); H 3.26 .....	242
H 3.26 a .....	244
Anlage:	
Schreiben betr. steuerfreie Einnahmen aus ehrenamtlicher Tätigkeit; Anwendungsschreiben zu § 3 Nr. 26 a und 26 b EStG vom 21. 11. 2014 .....	244
R 3.28 Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz (AltTZG) (§ 3 Nr. 28 EStG); H 3.28 .....	247
R 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG); H 3.30 .....	249
R 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG); H 3.31 .....	249
R 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG); H 3.32 .....	250
R 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG); H 3.33 .....	250

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

Anlage:	
Schreiben betr. Gewährung von Zusatzleistungen und Zulässigkeit von Gehaltsumwandlungen; Anwendung der BFH-Urteile vom 19. 9. 2012, vom 22. 5. 2013 .....	251
H 3.39 .....	252
Anlage:	
Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung von Vermögensbeteiligungen ab 2009 (§ 3 Nr. 39, § 19a EStG) vom 8. 12. 2009 .....	253
R 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG); H 3.45 .....	256
H 3.46 .....	257
Anlage:	
Schreiben betr. Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr; Anwendung der einkommensteuerlichen und lohnsteuerlichen Vorschriften vom 14. 12. 2016 .....	257
R 3.50 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG); H 3.50 .....	259
H 3.51 .....	260
H 3.55 .....	261
H 3.55 a .....	261
H 3.55 b .....	261
H 3.55 c .....	262
H 3.56 .....	262
R 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG) .....	263
Anlage:	
Erläss betr. Aufwendungszuschüsse und Zinsvorteile aus Wohnungsfürsorgemitteln für Angehörige des öffentlichen Dienstes nach dem II. WoBauG vom 1. 3. 2001 .....	263
R 3.59 Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG); H 3.59 .....	263
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerbefreiung von Mietvorteilen nach § 3 Nr. 59 2. HS EStG vom 10. 10. 2005 .....	264
§ 2 DV [abgedruckt bei § 19 EStG]	
R 3.62 Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV); H 3.62 .....	265
Anlage:	
Schreiben betr. Zuschüsse an einen Arbeitnehmer für dessen Versicherung in einer ausländischen gesetzlichen Krankenversicherung innerhalb der EU und des Europäischen Wirtschaftsraums sowie im Verhältnis zur Schweiz (§ 3 Nr. 62 EStG) vom 30. 1. 2014 .....	268
H 3.63 .....	269
R 3.64 Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG); H 3.64 .....	269
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerbefreiung des Kaufkraftausgleichs (§ 3 Nr. 64 EStG); Gesamtübersicht der Kaufkraftzuschläge – Stand: 1. 1. 2017, vom 29. 12. 2016 .....	270
R 3.65 Insolvenzversicherung (§ 3 Nr. 65 EStG); H 3.65 .....	275
H 3.66 .....	276
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds vom 26. 10. 2006 .....	276
b) Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Übertragung von Versorgungsverpflichtungen und Versorgungsanwartschaften auf Pensionsfonds vom 10. 7. 2015 .....	277
H 3.67 .....	269
§ 3 a (weggefallen)	
§ 3 b Steuerfreiheit von Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit .....	280
R 3 b. Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3 b EStG); H 3 b .....	280
§ 3 c Anteilige Abzüge .....	286

### 3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr [geschlossene Wiedergabe]	

### Inhaltsverzeichnis

### Inhalt

§ 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, Schuldbetritte 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 <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>	
§ 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–7 d (aufgehoben)	
§ 7 e (weggefallen)	
§ 7 f (aufgehoben)	
§ 7 g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 7 h Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 7 i Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 7 k (aufgehoben)	
 4. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	
§ 8 Einnahmen .....	287
Anlage:	
Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV – vom 21. 12. 2006 .....	288
R 8.1 Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG); H 8.1 .....	290
Anlagen:	
a) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung von unentgeltlichen oder verbilligten Mahlzeiten der Arbeitnehmer ab KJ. 2017 vom 8. 12. 2016 .....	305
b) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitgeberdarlehen vom 19. 5. 2015 .....	306
c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs an Arbeitnehmer vom 28. 5. 1996 .....	310
d) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für Fahrten zwischen Wohnung und regelmäßiger Arbeitsstätte vom 1. 4. 2011 .....	312
	XI

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

e) Einführungsschreiben Lohnsteuer zum Steueränderungsgesetz 2003 und Haushaltsbegleitgesetz 2004 vom 27. 1. 2004 – Auszug – .....	314
f) Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; BFH-Urteile vom 23. 1. 2008, 23. 4. 2009 und vom 11. 2. 2010, vom 3. 4. 2012 .....	315
g) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung vom Arbeitnehmer selbst getragener Aufwendungen bei der Überlassung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs (§ 8 Abs. 2 Satz 2 ff. EStG) vom 19. 4. 2013 .....	316
h) Erlass betr. steuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern vom 23. 11. 2012 .....	318
i) Schreiben betr. Zukunftssicherungsleistungen und 44-Euro-Freigrenze vom 10. 10. 2013 .....	318
j) Schreiben betr. geldwerter Vorteil für die Gestellung eines Kraftfahrzeugs mit Fahrer vom 15. 7. 2014 .....	319
k) Schreiben betr. Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs für private Fahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte/erster Tätigkeitsstätte und Familienheimfahrten; Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen vom 5. 6. 2014 .....	320
l) Schreiben betr. Sachbezugswert für Essenmarken vom 5. 1. 2015 .....	323
m) Schreiben betr. Sachbezugswert für arbeitstägliche Zuschüsse zu Mahlzeiten vom 24. 2. 2016 .....	323
R 8.2 Bezug von Waren und Dienstleistungen (§ 8 Abs. 3 EStG); H 8.2 .....	324
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung der Rabatte, die ArbN von dritter Seite eingeräumt werden, vom 20. 1. 2015 .....	327
b) Gleich lautende Erlasse betr. steuerliche Behandlung der von Luftfahrtunternehmen gewährten unentgeltlichen oder verbilligten Flüge vom 10. 9. 2015 .....	327
c) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung ersparter Abschlußgebühren bei Abschluß eines Bausparvertrages vom 28. 3. 1994 .....	328
d) Schreiben betr. steuerliche Behandlung unentgeltlicher oder verbilligter Reisen bei Mitarbeitern von Reisebüros und Reiseveranstaltern vom 14. 9. 1994 .....	329
e) Schreiben betr. Ermittlung des geldwerten Vorteils beim Erwerb von Kraftfahrzeugen vom Arbeitgeber in der Automobilbranche (§ 8 Abs. 3 EStG) vom 18. 12. 2009 .....	330
f) Schreiben betr. Verhältnis von § 8 Abs. 2 und Abs. 3 EStG bei der Bewertung von Sachbezügen; Anwendung der BFH-Urteile vom 26. 7. 2012, vom 16. 5. 2013 .....	3311
<b>§ 9 Werbungskosten .....</b>	<b>333</b>
R 9.1 Werbungskosten; H 9.1 .....	336
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen vom 6. 7. 2010 .....	341
b) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des Versorgungszuschlags für Beamte bei Beurlaubung ohne Dienstbezüge vom 22. 2. 1991 .....	343
R 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung; H 9.2 .....	344
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, vom 22. 9. 2010 .....	345
b) Schreiben betr. einkommensteuerliche Behandlung von Aufwendungen für Auslandssprachkurse als Werbungskosten oder Betriebsausgaben; Rechtsfolgen aus dem BFH-Urteil vom 13. 6. 2002, vom 26. 9. 2003 .....	350
R 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden; H 9.3 .....	350
R 9.4 Reisekosten; H 9.4 .....	350
Anlage:	
a) Ergänzt Schreiben zur Reform des steuerlichen Reisekostenrechts ab 1. 1. 2014 vom 24. 10. 2014 .....	351
b) Schreiben betr. Bestätigung von Rechtsansichten betr. das Reisekostenrecht vom 19. 5. 2015 .....	376
R 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten; H 9.5 .....	377
Anlage:	
Schreiben betr. Dienstreise-Kaskoversicherung des Arbeitgebers für Kraftfahrzeuge des Arbeitnehmers und steuerfreier Fahrtkostenerersatz vom 9. 9. 2015 .....	378
R 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten; H 9.6 .....	380

### Inhaltsverzeichnis

### Inhalt

Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Reisekosten und Reisekostenvergütungen bei betrieblich und beruflich veranlassten Auslandsreisen ab 1. Januar 2017 vom 14. 12. 2016 .....	381
R 9.7 Übernachtungskosten; H 9.7 .....	386
R 9.8 Reisenebenkosten; H 9.8 .....	387
Anlage:	
Schreiben betr. keine Übernachtungspauschalen bei LKW-Fahrern, die in der Schlafkabine ihres LKW übernachten; vereinfachter Nachweis von Reise-nebenkosten; BFH-Urteil vom 28. 3. 2012, vom 4. 12. 2012 .....	388
R 9.9 Umzugskosten; H 9.9 .....	388
Anlage:	
Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Umzugskosten nach R 9.9 Abs. 2 LStR; Änderung der maßgebenden Beträge für umzugsbedingte Un-terrichtskosten und sonstige Umzugsauslagen ab 1. 3. 2014 und 1. 3. 2015, vom 18. 10. 2016 .....	390
R 9.10 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG; H 9.10 .....	391
Anlage:	
Schreiben betr. Entfernungspauschalen; Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts vom 20. 2. 2013, vom 31. 10. 2013 .....	394
R 9.11 Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; H 9.11 .....	399
R 9.12 Arbeitsmittel; H 9.12 .....	404
R 9.13 Werbungskosten bei Heimarbeitern .....	406
H 9.14 Häusliches Arbeitszimmer .....	406
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; Neuregelung durch das JStG 2010, vom 2. 3. 2011 ..	408
<b>§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten</b> .....	414
H 9 a .....	414
<b>4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b>	
<b>§ 9 b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 9 c</b> <i>(aufgehoben)</i>	
<b>5. Sonderausgaben</b>	
<b>§ 10 Sonderausgaben</b> .....	415
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 .....	421
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeauf-wendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 – Auszug – .....	422
c) Schreiben betr. Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozi-alversicherungsbeitrags (Globalbeitrag); Anpassung der Aufteilungsmaßstäbe für den VZ 2017, vom 22. 8. 2016 .....	445
d) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Kirchensteuer nach § 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG an Religionsgemeinschaften, die in anderen EU-/EWR-Staaten ansässig sind, vom 16. 11. 2010 .....	446
e) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten ab dem VZ 2012 (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG); Anwendungsschreiben, vom 14. 3. 2012 .....	446
f) Schreiben betr. Berücksichtigung von Schulgeldzahlungen als Sonderausga-ben nach § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG; Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009, vom 9. 3. 2009 .....	450
H 10 .....	451
<b>§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge</b> .....	452
<b>§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	455
§§ 52–54 Abgabenordnung (AO) .....	457
§ 50 EStDV Zuwendungsnachweis .....	458

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

Anlagen:	
a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10 b EStG) vom 7. 11. 2013 .....	460
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendersatz (Aufwandsspenden) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) vom 25. 11. 2014 .....	481
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10 b EStG); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10. 10. 2007; Anwendungsschreiben zu § 10 b EStG vom 18. 12. 2008 .....	482
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 vom 15. 9. 2014 .....	484
<b>§ 10 c Sonderausgaben-Pauschbetrag</b> .....	485
<b>§ 10 d Verlustabzug</b> .....	486
<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 (aufgehoben)</b>	
<b>6. Vereinnahmung und Verausgabung</b>	
<b>§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung</b> .....	487
H 11 .....	487
<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> .....	488
Anlage:	
Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung vom 21. 12. 2007 ..	488
<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</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 13 a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 14 Veräußerung des Betriebs</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 14 a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>b) Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)</b>	
<b>§ 15 Einkünfte aus Gewerbebetrieb</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 15 a Verluste bei beschränkter Haftung</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 15 b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 16 Veräußerung des Betriebs</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
<b>c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)</b>	
<b>§ 18 Selbständige Arbeit</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	

<b>d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)</b>	
<b>§ 19 Nichtselbständige Arbeit</b> .....	480 h. w.
§ 1 LStDV Arbeitnehmer, Arbeitgeber .....	493
§ 2 LStDV Arbeitslohn .....	493
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerabzug vom Arbeitslohn bei unbeschränkt einkommensteuer-(lohnsteuer-)pflichtigen Künstlern und verwandten Berufen vom 5. 10. 1990 .....	494
H 19.0 Arbeitnehmer .....	498
Anlagen:	
Zwei Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung von Aufwendungen des Arbeitgebers für die betriebliche Altersversorgung des im Betrieb mitarbeitenden Ehegatten	
a) vom 4. 9. 1984 .....	501
b) vom 9. 1. 1986 .....	504
R 19.1 Arbeitgeber; H 19.1 .....	505
R 19.2 Nebentätigkeit und Aushilftätigkeit; H 19.2 .....	506
R 19.3 Arbeitslohn; H 19.3 .....	507
Anlagen:	
a) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für sicherheitsgefährdete Arbeitnehmer; Sicherheitsmaßnahmen, vom 30. 6. 1997 .....	513
b) Erlass betr. lohn- und einkommensteuerrechtliche Behandlung der Beiträge zu D & O-Versicherungen vom 25. 1. 2002 .....	514
c) Erlass betr. lohnsteuerliche Behandlung der Aufwendungen des Arbeitgebers für einen Geburtstagsempfang seines Arbeitnehmers vom 24. 2. 2004 ...	514
d) Schreiben betr. Vermietung eines Büroraums an den Arbeitgeber; Anwendung des BFH-Urteils v. 16. 9. 2004, vom 13. 12. 2005 .....	515
R 19.4 Vermittlungsprovisionen; H 19.4 .....	516
R 19.5 Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen; H 19.5 .....	517
Anlage:	
Schreiben betr. lohn- und umsatzsteuerliche Behandlung von Betriebsveranstaltungen; Rechtslage nach dem ZollkodexAnpG vom 14. 10. 2015 .....	518
R 19.6 Aufmerksamkeiten; H 19.6 .....	521
R 19.7 Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers; H 19.7 .....	522
Anlagen:	
a) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Incentive-Reisen vom 14. 10. 1996 .....	523
b) Schreiben betr. lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Studiengebühren für ein berufsbegleitendes Studium durch den Arbeitgeber vom 13. 4. 2012 .....	524
R 19.8 Versorgungsbezüge; H 19.8 .....	526
Anlage:	
Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 – Auszug – .....	528
R 19.9 Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers; H 19.9 .....	535
<b>§ 19 a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer</b> .....	537
R 19 a. Steuerbegünstigte Überlassung von Vermögensbeteiligungen; H 19 a .....	537
<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, Nutzungsvergütungen u. Ä.</b> .....	538
	XV



### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

§ 24 a Altersentlastungsbetrag .....	539
H 24 a .....	539
§ 24 b Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	540
H 24 b .....	540
Anlage: Schreiben betr. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende, § 24 b EStG; An- wendungsschreiben, vom 29. 10. 2004 .....	540

### III. Veranlagung

§ 25 Veranlagungszeitraum, Steuererklärungspflicht <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 26 Veranlagung von Ehegatten <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 26 a Einzelveranlagung von Ehegatten <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 26 b Zusammenveranlagung von Ehegatten <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 26 c <i>(aufgehoben)</i>	
§ 27 <i>(weggefallen)</i>	
§ 28 Besteuerung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§§ 29 und 30 <i>(weggefallen)</i>	

### IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich .....	544 h. w.
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder .....	545
H 32 .....	546
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder; Anwen- dungsschreiben zu § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG, vom 22. 11. 2010 .....	547
b) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung volljähriger Kinder nach § 32 Abs. 4 Satz 2 und 3 EStG ab 2012 vom 8. 2. 2016 .....	550
c) Schreiben betr. Übertragung der Freibeträge für Kinder; BMF-Schreiben zu § 32 Abs. 6 Satz 6 bis 11 EStG, vom 28. 6. 2013 .....	555
d) Schreiben betr. Familienleistungsausgleich; Lebenspartner und Freibeträge für Kinder vom 17. 1. 2014 .....	556
§ 32 a Einkommensteuertarif .....	558
§ 32 b Progressionsvorbehalt .....	559
H 32 b .....	560
Anlage: Schreiben betr. Datenübermittlung der dem Progressionsvorbehalt unterlie- genden Leistungen nach § 32 b Abs. 3 EStG; rückwirkende Verrechnung zwischen Trägern der Sozialleistungen, vom 16. 7. 2013 .....	561
§ 32 c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 32 d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen .....	562
Anlage: § 64 EStDV Nachweis von Krankheitskosten .....	562
H 33 .....	563
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Aufwendungen von Eltern erwachsener behinderter Men- schen in vollstationärer Heimunterbringung als außergewöhnliche Belastung vom 14. 4. 2003 .....	563
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 vom 20. 1. 2003 .....	564
§ 33 a Außergewöhnliche Belastung in besonderen Fällen .....	555
Anlagen:	
a) Schreiben betr. allgemeine Hinweise zur Berücksichtigung von Unter- haltsaufwendungen nach § 33 a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belas- tung vom 7. 6. 2010 .....	566

### Inhaltsverzeichnis

### Inhalt

b) Schreiben betr. Berücksichtigung von Aufwendungen für den Unterhalt von Personen im Ausland als außergewöhnliche Belastung nach § 33a Abs. 1 EStG vom 7. 6. 2010 .....	571
c) Schreiben betr. Unterhaltsleistungen nach § 33a Abs. 1 EStG; Berücksichtigung von Personen mit einer Aufenthaltserlaubnis nach § 23 AufenthG, vom 27. 5. 2015 .....	578
d) Schreiben betr. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. 1. 2017, vom 20. 10. 2016 .....	579
e) Schreiben betr. Aufwendungen eines Steuerpflichtigen für die krankheits- oder behinderungsbedingte Unterbringung eines nahen Angehörigen in einem Heim als außergewöhnliche Belastung vom 2. 12. 2002 .....	581
H 33 a .....	583
<b>§ 33 b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen</b> .....	584
Anlagen:	
§ 65 EStDV Nachweis der Behinderung .....	585
§ 84 EStDV Anwendungsvorschriften – Auszug .....	586
H 33 b .....	586
<b>§ 34 Außerordentliche Einkünfte</b> .....	587
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsschädigungen (§ 34 EStG) vom 1. 11. 2013 .....	587
b) Schreiben betr. Gesetz zur Neuordnung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse und StEntlGesetz 1999/2000/2002; Anwendung von Vorschriften zum Lohnsteuerabzugsverfahren, vom 10. 1. 2000 – Auszug – .....	593
H 34 .....	593
<b>§ 34 a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 34 b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>V. Steuerermäßigungen</b>	
<b>1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b>	
<b>§ 34 c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>§ 34 d Ausländische Einkünfte</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft</b>	
<b>§ 34 e</b> (aufgehoben)	
<b>2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b>	
<b>§ 34 f Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b>	
<b>§ 34 g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen</b> .....	594
H 34 g .....	594
<b>3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b>	
<b>§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb</b> [geschlossene Wiedergabe]	
<b>4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen</b>	
<b>§ 35 a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen</b> .....	595
H 35 a .....	595

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

#### 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, vom 9. 11. 2016 .....	596
--	-----

#### 5. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer

§ 35 b Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
---	--

### VI. Steuererhebung

#### 1. Erhebung der Einkommensteuer

§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer [geschlossene Wiedergabe]	
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte .....	616
H 37 a .....	616
Anlage:	
Erläss betr. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- und Einkommensteuer vom 8. 8. 2016 .....	616
§ 37 b Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen .....	619
H 37 b .....	619
Anlage:	
Schreiben betr. Pauschalierung der Einkommensteuer bei Sachzuwendungen nach § 37 b EStG vom 19. 5. 2015 .....	619

#### 2. Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)

§ 38 Erhebung der Lohnsteuer .....	625
R 38.1 Steuerabzug vom Arbeitslohn; H 38.1 .....	626
R 38.2 Zufluss von Arbeitslohn; H 38.2 .....	626
Anlagen:	
a) Erläss betr. steuerliche Behandlung der Rückzahlung von Arbeitslohn vom 19. 2. 1986 .....	628
b) Erläss betr. Krankenbezüge, die als Vorschüsse auf Beträge aus der gesetzlichen Rentenversicherung gelten, vom 13. 3. 1992 .....	630
c) Schreiben betr. lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen vom 17. 6. 2009 .....	631
d) Schreiben betr. verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft und Zufluss von Gehaltsbestandteilen bei einem Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; Urteile des BFH vom 3. 2. 2011 sowie vom 15. 5. 2013, vom 12. 5. 2014 .....	635
R 38.3 Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers; H 38.3 .....	635
R 38.4 Lohnzahlung durch Dritte; H 38.4 .....	636
R 38.5 Lohnsteuerabzug durch Dritte .....	637
§ 38 a Höhe der Lohnsteuer .....	638
§ 38 b Lohnsteuerklassen, Zahl der Kinderfreibeträge .....	639
H 38 b .....	640
§ 39 Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	641
Anlage:	
Merkblatt zur Steuerklassenwahl für das Jahr 2017 bei Ehegatten oder Lebenspartnern, die beide Arbeitnehmer sind, vom 18. 11. 2016 .....	642
R 39.1 – unbesetzt –; H 39.1 .....	647
Anlage:	
Schreiben betr. elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM); Lohnsteuerabzug ab dem Kalenderjahr 2013 im Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale, vom 7. 8. 2013 .....	647
R 39.2 Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	661

### Inhaltsverzeichnis

### Inhalt

Anlage:	
Schreiben betr. Jahressteuergesetz 1996; Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren für 1996, vom 29. 9. 1995 – Auszug – .....	662
R 39.3 Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug .....	663
R 39.4 Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht; H 39.4 ...	663
Anlage:	
Schreiben betr. Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bei beschränkt einkommensteuerpflichtigen Künstlern vom 31. 7. 2002 .....	664
<b>§ 39 a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag</b> .....	667
R 39 a.1 Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags; H 39 a.1 .....	669
Anlage:	
Schreiben betr. zweijährige Gültigkeit von Freibeträgen im Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren nach § 39 a EStG; Startschreiben zur erstmaligen Anwendung ab KJ. 2016, vom 21. 5. 2015 .....	671
R 39 a.2 Freibetrag wegen negativer Einkünfte; H 39 a.2 .....	671
R 39 a.3 Freibeträge bei Ehegatten; H 39 a.3 .....	672
<b>§ 39 b Einbehaltung der Lohnsteuer</b> .....	673
R 39 b.1 (unbesetzt)	
R 39 b.2 Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge .....	675
R 39 b.3 Freibeträge für Versorgungsbezüge .....	676
R 39 b.4 Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug .....	676
R 39 b.5 Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn; H 39 b.5 .....	676
R 39 b.6 Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen; H 39 b.6 .....	677
R 39 b.7 (unbesetzt); H 39 b.7 .....	680
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Vorsorgepauschale im Lohnsteuerabzugsverfahren (§ 39 b Abs. 2 Satz 5 Nr. 3 und Abs. 4 EStG) vom 26. 11. 2013 .....	680
b) Schreiben betr. Programmablaufpläne für den Lohnsteuerabzug 2017 vom 11. 11. 2016 (Auszug) .....	684
R 39 b.8 Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich .....	685
R 39 b.9 Besteuerung des Nettolohns; H 39 b.9 .....	686
R 39 b.10 Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen; H 39 b.10 .....	686
Anlagen:	
a) Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Arbeitnehmerinkünften bei Auslandstätigkeiten (Auslandstätigkeitserlaß) vom 31. 10. 1983 .....	687
b) Schreiben betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1. 1. 2017 vom 18. 1. 2017 .....	689
c) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des Arbeitslohns nach den DBA vom 12. 11. 2014 .....	696
d) Schreiben betr. steuerliche Behandlung des von Organen der EU gezahlten Tagegeldes für in ihrem Bereich verwendete Beamte vom 12. 4. 2006 .....	731
<b>§ 39 c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> .....	733 h.w.
R 39 c. Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale; H 39 c	733
<b>§ 39 d (aufgehoben)</b>	
<b>§ 39 e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> .....	735
H 39 e .....	737
<b>§ 39 f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V</b> .....	738
<b>§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen</b> .....	739
R 40.1 Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG); H 40.1 .....	740
R 40.2 Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG); H 40.2 .....	742
Anlage:	
Schreiben betr. Abwälzung von pauschaler Lohnsteuer und Annexsteuern auf Arbeitnehmer vom 10. 1. 2000 (Auszug) .....	745
<b>§ 40 a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte</b> .....	746
R 40 a.1 Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft; H 40 a.1 .....	747
R 40 a.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte; H 40 a.2 .....	749

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

<b>§ 40 b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen</b> .....	750
R 40 b.1 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1. 1. 2005 erteilt wurden; H 40 b.1 .....	751
Anlage: Schreiben betr. einkommen-(lohn-)steuerliche Behandlung von freiwilligen Unfallversicherungen vom 28. 10. 2009 .....	757
R 40 b.2 Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung; H 40 b.2 .....	760
<b>§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug</b> .....	761
§ 4 LStDV Lohnkonto .....	761
§ 5 LStDV Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung .....	763
R 41.1 Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft .....	763
R 41.2 Aufzeichnung des Großbuchstabens U .....	764
R 41.3 Betriebsstätte; H 41.3 .....	764
<b>§ 41 a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer</b> .....	767
R 41 a.1 Lohnsteuer-Anmeldung; H 41 a.1 .....	767
Anlage: Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für die Lohnsteuer-Anmeldung 2016 vom 27. 8. 2015 .....	769
R 41 a.2 Abführung der Lohnsteuer .....	772
<b>§ 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs</b> .....	773
R 41 b. Abschluss des Lohnsteuerabzugs; H 41 b .....	774
Anlage: a) Schreiben betr. Ausstellung von elektronischen Lohnsteuerbescheinigungen für Kj. ab 2016; Ausstellung von Besonderen Lohnsteuerbescheinigungen durch den Arbeitgeber ohne maschinelle Lohnabrechnung für Kj. ab 2016, vom 30. 7. 2015 .....	775
b) Schreiben betr. Bekanntmachung des Musters für den Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung 2017 vom 31. 8. 2016 .....	782
<b>§ 41 c Änderung des Lohnsteuerabzugs</b> .....	784
R 41 c.1 Änderung des Lohnsteuerabzugs; H 41 c.1 .....	784
R 41 c.2 Anzeigepflichten des Arbeitgebers .....	786
R 41 c.3 Nachforderung von Lohnsteuer; H 41 c.3 .....	776
<b>§§ 42, 42 a (weggefallen)</b> .....	
<b>§ 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber</b> .....	788
R 42 b. Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber; H 42 b .....	789
<b>§ 42 c (weggefallen)</b> .....	
<b>§ 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung</b> .....	790
R 42 d.1 Inanspruchnahme des Arbeitgebers; H 42 d.1 .....	791
R 42 d.2 Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung; H 42 d.2 .....	796
R 42 d.3 Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten; H 42 d.3 .....	798
<b>§ 42 e Anrufungsauskunft</b> .....	799
R 42 e. Anrufungsauskunft; H 42 e .....	799
Anlage: Schreiben betr. Anrufungsauskunft als feststellender Verwaltungsakt vom 18. 2. 2011 .....	800
<b>§ 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung</b> .....	801
R 42 f. Lohnsteuer-Außenprüfung; H 42 f .....	801
Anlage: Schreiben betr. Empfehlung zur Anwendung eines einheitlichen Standarddatensatzes als Schnittstelle für die LSt-Außenprüfung; Digitale Lohnschnittstelle (DLS), vom 29. 6. 2011 .....	802
<b>§ 42 g Lohnsteuer-Nachschau</b> .....	803
H 42 g .....	803
Anlage: Schreiben betr. Lohnsteuer-Nachschau vom 16. 10. 2014 .....	803

### 3. Steuerabzug vom Kapitalertrag (Kapitalertragsteuer)

- § 43 **Kapitalerträge mit Steuerabzug** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 43 a **Bemessung der Kapitalertragsteuer** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 43 b **Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 44 **Entrichtung der Kapitalertragsteuer** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 44 a **Abstandnahme vom Steuerabzug** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 44 b **Erstattung der Kapitalertragsteuer** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 45 **Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 45 a **Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 45 b *(aufgehoben)*
- § 45 c *(weggefallen)*
- § 45 d **Mitteilungen an das Bundeszentralamt für Steuern** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 45 e **Ermächtigung für Zinsinformationsverordnung** *[geschlossene Wiedergabe]*
- 4. **Veranlagung von Steuerpflichtigen mit steuerabzugspflichtigen Einkünften**
- § 46 **Veranlagung bei Bezug von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit** 806
- H 46 ..... 807
- § 47 *(weggefallen)*

### VII. Steuerabzug bei Bauleistungen

- § 48 **Steuerabzug** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 48 a **Verfahren** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 48 b **Freistellungsbescheinigung** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 48 c **Anrechnung** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 48 d **Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen** *[geschlossene Wiedergabe]*

### VIII. Besteuerung beschränkt Steuerpflichtiger

- § 49 **Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 50 **Sondervorschriften für beschränkt Steuerpflichtige** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 50 a **Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen** *[geschlossene Wiedergabe]*

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

- § 50 b **Prüfungsrecht** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 50 c *(weggefallen)*
- § 50 d **Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen und der §§ 43 b und 50 g** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 50 e **Bußgeldvorschriften; Nichtverfolgung von Steuerstraftaten bei geringfügiger Beschäftigung in Privathaushalten** ..... 808
- § 50 f **Bußgeldvorschriften** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 50 g **Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 50 h **Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft** *[geschlossene Wiedergabe]*
- § 50 i **Besteuerung bestimmter Einkünfte und Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen** *[geschlossene Wiedergabe]*

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

§ 50j	<b>Versagung der Entlastung von Kapitalertragsteuern in bestimmten Fällen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 51	<b>Ermächtigungen</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 51 a	<b>Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern</b> .....	809
§ 52	<b>Anwendungsvorschriften</b> .....	812
	§ 8 LStDV Anwendungszeitraum .....	815
§ 52 a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 52 b	<b>Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale</b> .....	816
	H 52b .....	817
§ 53	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 54	<i>(weggefallen)</i>	
§ 55	<b>Schlussvorschriften (Sondervorschriften für die Gewinnermittlung nach § 4 oder nach Durchschnittssätzen bei vor dem 1. Juli 1970 angeschafftem Grund und Boden)</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 56	<b>Sondervorschriften für Steuerpflichtige in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 57	<b>Besondere Anwendungsregeln aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 58	<b>Weitere Anwendung von Rechtsvorschriften, die vor Herstellung der Einheit Deutschlands in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet gegolten haben</b> <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§§ 59 bis 61	<i>(weggefallen)</i>	

### X. Kindergeld

§ 62	<b>Anspruchsberechtigte</b> .....	818
§ 63	<b>Kinder</b> .....	818
§ 64	<b>Zusammentreffen mehrerer Ansprüche</b> .....	818
§ 65	<b>Andere Leistungen für Kinder</b> .....	819
§ 66	<b>Höhe des Kindergeldes, Zahlungszeitraum</b> .....	819
§ 67	<b>Antrag</b> .....	819
§ 68	<b>Besondere Mitwirkungspflichten</b> .....	820
§ 69	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 70	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes</b> .....	820
§ 71	<i>(weggefallen)</i>	
§ 72	<b>Festsetzung und Zahlung des Kindergeldes an Angehörige des öffentlichen Dienstes</b> .....	820
§ 73	<i>(weggefallen)</i>	
§ 74	<b>Zahlung des Kindergeldes in Sonderfällen</b> .....	822
§ 75	<b>Aufrechnung</b> .....	822
§ 76	<b>Pfändung</b> .....	822
§ 76 a	<i>(aufgehoben)</i>	
§ 77	<b>Erstattung von Kosten im Vorverfahren</b> .....	822
§ 78	<b>Übergangsregelungen</b> .....	823

### XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	<b>Zulageberechtigte</b> .....	824
§ 80	<b>Anbieter</b> .....	824
§ 81	<b>Zentrale Stelle</b> .....	824



### Inhaltsverzeichnis

### Inhalt

§ 81 a Zuständige Stelle .....	824
§ 82 Altersvorsorgebeiträge .....	824
§ 83 Altersvorsorgezulage .....	826
§ 84 Grundzulage .....	826
§ 85 Kinderzulage .....	826
§ 86 Mindesteigenbeitrag .....	826
§ 87 Zusammentreffen mehrerer Verträge .....	827
§ 88 Entstehung des Anspruchs auf Zulage .....	827
§ 89 Antrag .....	828
§ 90 Verfahren .....	828
§ 91 Datenerhebung und Datenabgleich .....	829
§ 92 Bescheinigung .....	829
§ 92 a Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	830
§ 92 b Verfahren bei Verwendung für eine selbst genutzte Wohnung .....	833
§ 93 Schädliche Verwendung .....	834
§ 94 Verfahren bei schädlicher Verwendung .....	835
§ 95 Sonderfälle der Rückzahlung .....	835
§ 96 Anwendung der Abgabenordnung, allgemeine Vorschriften .....	836
§ 97 Übertragbarkeit .....	836
§ 98 Rechtsweg .....	836
§ 99 Ermächtigung .....	837

### Anhang I

1. bis 3. <i>[nicht belegt]</i>	
4. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 i. d. F. der Bek. vom 15. 10. 2002 .....	839
4 a. Merkblatt zum Solidaritätszuschlag im Lohnsteuer-Abzugsverfahren ab 1995 vom 20. 9. 1994 .....	842
5. Bundeskindergeldgesetz (BKGG) i. d. F. der Bek. vom 28. 1. 2009 .....	843
6. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG) i. d. F. der Bek. vom 4. 3. 1994 ..	851
6 a. VO zur Durchführung des Fünftes Vermögensbildungsgesetzes (VermBDV 1994) i. d. F. der Bek. vom 20. 12. 1994 .....	863
6 b. Schreiben betr. Anwendung des Fünftes Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) vom 23. 7. 2014 .....	868
6 c. Gesetz über vermögenswirksame Leistungen für Beamte, Richter, Berufssoldaten und Soldaten auf Zeit i. d. F. der Bek. vom 16. 5. 2002 .....	885
6 d. Schreiben betr. Bekanntmachung des Vordruckmusters für die Bescheinigung der 2016 angelegten vermögenswirksamen Leistungen (Anlage VL 2016) und Hinweise zum Ende der Sperrfrist vom 2. 9. 2016 .....	886
6 e. Schreiben betr. Fünftes Vermögensbildungsgesetz (5. VermBG); Erstmalige Anwendung des Verfahrens der elektronischen Vermögensbildungsbescheinigung vom 16. 12. 2016 .....	888
7. Wohnungsbau-Prämiengesetz (WoPG 1996) i. d. F. der Bek. vom 30. 10. 1997 ...	888
7 a. VO zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (WoPDV 1996) i. d. F. der Bek. vom 30. 10. 1997 .....	893
7 b. Wohnungsbau-Prämienrichtlinien 2002 (WoPR 2002) vom 22. 10. 2002 .....	898
7 c. Schreiben betr. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Wohnungsbauprämie für 2016 vom 24. 10. 2016 .....	907
8. <i>[nicht belegt]</i>	
9. Gesetz über die Umzugskostenvergütung für die Bundesbeamten, Richter im Bundesdienst und Soldaten (Bundesumzugskostengesetz – BUKG) i. d. F. der Bek. vom 11. 12. 1990 .....	913
9 a. Verordnung über die Umzugskostenvergütung bei Auslandsumzügen (Auslands-umzugskostenverordnung – AUV) vom 26. 11. 2012 .....	919
10. Gesetz über die Zahlung des Arbeitsentgelts an Feiertagen und im Krankheitsfall (Entgeltfortzahlungsgesetz) vom 26. 5. 1994 .....	931



### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

11. Gesetz zum Schutze der erwerbstätigen Mutter (Mutterschutzgesetz – MuSchG) i. d. F. der Bek. vom 20. 6. 2002 – Auszug – .....	935
12. Gesetz über die Familienpflegezeit (Familienpflegezeitgesetz – FPfZG) vom 6. 12. 2011 .....	938
13. Gesetz zum Elterngeld und zur Elternzeit (Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz – BEEG) i. d. F. der Bek. vom 27. 1. 2015 .....	942
14. Altersteilzeitgesetz vom 23. 7. 1996 .....	956
15. Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung (Betriebsrentengesetz – BetrAVG) vom 19. 12. 1974 – Auszug – .....	964
15a. Altersvorsorge-Durchführungsverordnung (AltVDV) vom 28. 2. 2005 .....	981
15b. Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge und betrieblichen Altersversorgung vom 11. 7. 2016 .....	989
15c. Schreiben betr. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Altersvorsorgezulage für 2016 vom 31. 8. 2015 .....	1054
15d. Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Finanzierungsanteilen der Arbeitnehmer zur betrieblichen Altersversorgung im öffentlichen Dienst vom 25. 11. 2011 .....	1063
<b>Anhang II</b>	
Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2016 – Auszug – .....	1065
<b>Anhang III</b>	
Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2017 .....	1141
<b>Anhang IV</b>	
Programmbeschreibung zum Berechnungsprogramm auf CD-ROM .....	1145
<b>Stichwortregister</b> .....	1149