

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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung 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.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

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 Verwaltungsgerichte sind im Hauptteil an einer Stelle vereinigt. Die Bestimmungen sind typografisch 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, Wohnungsbauprämiengesetz, 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. 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.

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 Hin-zurechnungsbeträge
- 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.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXV
Geschlossene Wiedergabe des Textes des EStG	1
Hauptteil	217
I. Steuerpflicht	
§ 1 Steuerpflicht	217
H 1	218
§ 1 a Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht von EU- und EWR-Familienangehörigen	219
II. Einkommen	
1. Sachliche Voraussetzungen für die Besteuerung	
§ 2 Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	220
H 2	221
§ 2 a Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten [geschlossene Wiedergabe]	
§ 2 b Negative Einkünfte aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und ähnlichen Modellen [geschlossene Wiedergabe]	
2. Steuerfreie Einnahmen	
§ 3 Steuerfreie Einnahmen	222
H 3.0	231
§ 2 DV [abgedruckt bei § 19 EStG]	
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 (unbesetzt); 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. 26a und 26b 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

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 3.55a	261
H 3.55b	261
H 3.55c	262
H 3.56	262
R 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG)	263
Anlage:	
Erlaß 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 <i>[abgedruckt bei § 19 EStG]</i>	
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 Insolvenzsicherung (§ 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 Nacharbeit	280
R 3 b. Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nacharbeit (§ 3b EStG); H 3 b	280
§ 3 c Anteilige Abzüge	286

3. Gewinn

§ 4 Gewinnbegriff im Allgemeinen <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 4 a Gewinnermittlungszeitraum, Wirtschaftsjahr <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	

Inhaltsverzeichnis

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

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 Erlass 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
§ 9 Werbungskosten	333
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) Ergänztes 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 Fahrtkostenersatz vom 9. 9. 2015	378
R 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten; H 9.6	380

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 übernachteten; 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 Unterrichtskosten 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
§ 9 a Pauschbeträge für Werbungskosten	414
H 9 a	414
4 a. Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug	
§ 9 b Umsatzsteuerrechtlicher Vorsteuerabzug <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 9 c <i>(aufgehoben)</i>	
5. Sonderausgaben	
§ 10 Sonderausgaben	415
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	421
b) Schreiben betr. einkommensteuerrechtliche Behandlung von Vorsorgeaufwendungen und Altersbezügen vom 19. 8. 2013 – Auszug –	422
c) Schreiben betr. Vorsorgeaufwendungen, Aufteilung eines einheitlichen Sozialversicherungsbeitrags (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 Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG; Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009, vom 9. 3. 2009	450
H 10	451
§ 10 a Zusätzliche Altersvorsorge	452
§ 10 b Steuerbegünstigte Zwecke	455
§§ 52–54 Abgabenordnung (AO)	457
§ 50 EStDV Zuwendungsnachweis	458

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Anlagen:	
a) Schreiben betr. Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG) vom 7. 11. 2013	460
b) Schreiben betr. steuerliche Anerkennung von Spenden durch den Verzicht auf einen zuvor vereinbarten Aufwendungsersatz (Aufwandsspenden) bzw. einen sonstigen Anspruch (Rückspende) vom 25. 11. 2014	481
c) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements vom 10. 10. 2007; Anwendungsschreiben zu § 10b EStG vom 18. 12. 2008	482
d) Schreiben betr. steuerbegünstigte Zwecke (§ 10b EStG); Gesetz zur Stärkung des Ehrenamts (Ehrenamtsstärkungsgesetz) vom 21. 3. 2013; Anwendungsschreiben zu § 10b Abs. 1a EStG vom 15. 9. 2014	484
§ 10c Sonderausgaben-Pauschbetrag	485
§ 10d Verlustabzug	486
§ 10e Steuerbegünstigung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus [geschlossene Wiedergabe]	
§ 10f Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 10g Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden [geschlossene Wiedergabe]	
§ 10h , § 10i (aufgehoben)	
6. Vereinnahmung und Verausgabung	
§ 11 Vereinnahmung und Verausgabung	487
H 11	487
§ 11a Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 11b Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern [geschlossene Wiedergabe]	
7. Nicht abzugsfähige Ausgaben	
§ 12 Nicht abzugsfähige Ausgaben	488
Anlage:	
Schreiben betr. Zuordnung der Steuerberatungskosten zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Kosten der Lebensführung vom 21. 12. 2007 ..	488
8. Die einzelnen Einkunftsarten	
a) Land- und Forstwirtschaft (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1)	
§ 13 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft [geschlossene Wiedergabe]	
§ 13a Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 14 Veräußerung des Betriebs [geschlossene Wiedergabe]	
§ 14a Vergünstigungen bei der Veräußerung bestimmter land- und forstwirtschaftlicher Betriebe [geschlossene Wiedergabe]	
b) Gewerbetrieb (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2)	
§ 15 Einkünfte aus Gewerbetrieb [geschlossene Wiedergabe]	
§ 15a Verluste bei beschränkter Haftung [geschlossene Wiedergabe]	
§ 15b Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 16 Veräußerung des Betriebs [geschlossene Wiedergabe]	
§ 17 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften [geschlossene Wiedergabe]	
c) Selbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3)	
§ 18 Selbständige Arbeit [geschlossene Wiedergabe]	

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

d) Nichtselbständige Arbeit (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4)

§ 19 Nichtselbständige Arbeit	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 Aushilfstätigkeit; 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 Büros 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
§ 19a Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	537
R 19a. Steuerbegünstigte Überlassung von Vermögensbeteiligungen; H 19a	537

e) Kapitalvermögen (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5)

§ 20 Kapitalvermögen [geschlossene Wiedergabe]

f) Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6)

§ 21 Vermietung und Verpachtung [geschlossene Wiedergabe]
--

g) Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7)

§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte [geschlossene Wiedergabe]

§ 22a Rentenbezugsmittelungen an die zentrale Stelle [geschlossene Wiedergabe]

§ 23 Private Veräußerungsgeschäfte [geschlossene Wiedergabe]

h) Gemeinsame Vorschriften

§ 24 Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.
--

Inhalt

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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; Anwendungsschreiben, vom 29. 10. 2004	540

III. Veranlagung

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

IV. Tarif

§ 31 Familienleistungsausgleich	544 h. w.
§ 32 Kinder, Freibeträge für Kinder	545
H 32	546
Anlagen: a) Schreiben betr. steuerliche Berücksichtigung behinderter Kinder; Anwendungsschreiben 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 unterliegenden Leistungen nach § 32b Abs. 3 EStG; rückwirkende Verrechnung zwischen Trägern der Sozialleistungen, vom 16. 7. 2013	561
§ 32 c Tarifglättung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft [geschlossene Wiedergabe]	
§ 32 d Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen [geschlossene Wiedergabe]	
§ 33 Außergewöhnliche Belastungen	562
Anlage: § 64 EStDV Nachweis von Krankheitskosten	562
H 33	563
Anlagen: a) Schreiben betr. Aufwendungen von Eltern erwachsener behinderter Menschen 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 Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG als außergewöhnliche Belastung vom 7. 6. 2010	566

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

	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; Ländergruppeinteilung 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
§ 33b Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen	584
Anlagen:	
§ 65 EStDV Nachweis der Behinderung	585
§ 84 EStDV Anwendungsvorschriften – Auszug	586
H 33 b	586
§ 34 Außerordentliche Einkünfte	587
Anlagen:	
a) Schreiben betr. Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der ertragsteuerlichen Behandlung von Entlassungsentschädigungen (§ 34 EStG) vom 1. 11. 2013	587
b) Schreiben betr. Gesetz zur Neuregelung der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse und StEntlGesetz 1999/2000/2002; Anwendung von Vorschriften zum Lohnsteuerabzugsverfahren, vom 10. 1. 2000 – Auszug –	593
H 34	593
§ 34a Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne [geschlossene Wiedergabe]	
§ 34b Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen [geschlossene Wiedergabe]	
V. Steuerermäßigungen	
1. Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	
§ 34c Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften [geschlossene Wiedergabe]	
§ 34d Ausländische Einkünfte [geschlossene Wiedergabe]	
2. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	
§ 34e (aufgehoben)	
2 a. Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum	
§ 34f Steuerermäßigung für Steuerpflichtige mit Kindern bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen für Wohngebäude oder der Steuerbegünstigungen für eigengenutztes Wohneigentum [geschlossene Wiedergabe]	
2 b. Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	
§ 34g Steuerermäßigung bei Zuwendungen an politische Parteien und an unabhängige Wählervereinigungen	594
H 34 g	594
3. Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	
§ 35 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb [geschlossene Wiedergabe]	
4. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen	
§ 35a Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	595
H 35 a	595



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Anlage:	
Schreiben betr. Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltssame Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltssamer 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 <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
VI. Steuererhebung	
1. Erhebung der Einkommensteuer	
§ 36 Entstehung und Tilgung der Einkommensteuer <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 37 Einkommensteuer-Vorauszahlung <i>[geschlossene Wiedergabe]</i>	
§ 37 a Pauschalierung der Einkommensteuer durch Dritte	616
H 37 a	616
Anlage:	
Erlass 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 § 37b 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) Erlass betr. steuerliche Behandlung der Rückzahlung von Arbeitslohn vom 19. 2. 1986	628
b) Erlass 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

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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
§ 39 a Freibetrag und Hinzurechnungsbetrag	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
§ 39 b Einbehaltung der Lohnsteuer	673
R 39 b.1 (<i>unbesetzt</i>)	
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 (<i>unbesetzt</i>); 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 Arbeitnehmerekünften 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
§ 39 c Einbehaltung der Lohnsteuer ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale	733 h.w.
R 39 c. Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale; H 39 c	733
§ 39 d (aufgehoben)	
§ 39 e Verfahren zur Bildung und Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale	735
H 39 e	737
§ 39 f Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III/V	738
§ 40 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen	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
§ 40 a Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	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

§ 40 b Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	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
§ 41 Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	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
§ 41 a Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	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
§ 41 b Abschluss des Lohnsteuerabzugs	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
§ 41 c Änderung des Lohnsteuerabzugs	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
§§ 42, 42 a (weggefallen)	
§ 42 b Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	788
R 42 b. Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber; H 42 b	789
§ 42 c (weggefallen)	
§ 42 d Haftung des Arbeitgebers und Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung	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
§ 42 e Anrufungsauskunft	799
R 42 e. Anrufungsauskunft; H 42 e	799
Anlage: Schreiben betr. Anrufungsauskunft als feststellender Verwaltungsakt vom 18. 2. 2011	800
§ 42 f Lohnsteuer-Außenprüfung	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
§ 42 g Lohnsteuer-Nachschaub	803
H 42 g	803
Anlage: Schreiben betr. Lohnsteuer-Nachschaub vom 16. 10. 2014	803

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

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 nichtselbstständiger 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]	



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

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

X. Kindergeld

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

XI. Altersvorsorgezulage

§ 79	Zulageberechtigte	824
§ 80	Anbieter	824
§ 81	Zentrale Stelle	824



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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
4a. 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
6a. VO zur Durchführung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (VermBDV 1994) i. d. F. der Bek. vom 20. 12. 1994	863
6b. Schreiben betr. Anwendung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes (5. VermBG) vom 23. 7. 2014	868
6c. Gesetz über vermögenswirksame Leistungen für Beamte, Richter, Berufssoldaten und Soldaten auf Zeit i. d. F. der Bek. vom 16. 5. 2002	885
6d. 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
6e. 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
7a. VO zur Durchführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (WoPDV 1996) i. d. F. der Bek. vom 30. 10. 1997	893
7b. Wohnungsbau-Prämienrichtlinien 2002 (WoPR 2002) vom 22. 10. 2002	898
7c. 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
9a. 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

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

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
15 a. Altersvorsorge-Durchführungsverordnung (AltvDV) vom 28. 2. 2005	981
15 b. Schreiben betr. steuerliche Förderung der privaten Altersvorsorge und betrieblichen Altersversorgung vom 11. 7. 2016	989
15 c. Schreiben betr. Bekanntmachung der Vordruckmuster für den Antrag auf Altersvorsorgezulage für 2016 vom 31. 8. 2015	1054
15 d. Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Finanzierungsanteilen der Arbeitnehmer zur betrieblichen Altersversorgung im öffentlichen Dienst vom 25. 11. 2011	1063
Anhang II Einkommensteuer-Richtlinien 2012 in der Fassung der EStÄR 2012 mit Einkommensteuer-Hinweisen 2016 – Auszug –	1065
Anhang III Übersicht über Zahlen zur Lohnsteuer 2017	1141
Anhang IV Programmbeschreibung zum Berechnungsprogramm auf CD-ROM	1145
Stichwortregister	1149