

Der vorliegende Einkommenskatalog basiert auf verschiedenen vorhandenen Ausarbeitungen. Dieser Katalog kann und wird aufgrund der unübersehbaren Anzahl verschiedener Einkünfte nicht vollständig sein.

Weitere Hinweise:

Wird unter der Fundstelle [§ 14 \(1\) WoGG](#) und/oder die Nummer 14.101 bis 14.110 WoGVwV angegeben, ist die Einkunftsart grundsätzlich steuerpflichtig (ggf. ist noch eine weitere Rechtsgrundlage im Einkommensteuerrecht angeführt).

Bei einmaligen Einkünften wie Abfindungen ist ebenso wie bei BAföG-Leistungen sowie Berufsausbildungsbeihilfen nach SGB III nur die grundsätzliche Anrechnungsfähigkeit nach § 14 WoGG ausgewiesen. Danach ist dann noch zu prüfen, ob und in welcher Höhe die Einkunftsart auch tatsächlich berücksichtigt werden kann (vgl. [§ 15 Abs. 2 WoGG](#) für einmalige Einkünfte sowie [§ 20 Abs. 2 WoGG](#) bzgl. Ausschluss von Auszubildenden/Studenten vom Wohngeldbezug). Für die Beurteilung, ob eine Einkunftsart steuerpflichtig ist oder nicht, sollte zunächst auch beim örtlichen Finanzamt nachgefragt werden.

Die Aussage „ja, soweit der Betrag x überschritten wird“ bedeutet, dass nur der den genannten steuerfreien Betrag übersteigende Betrag als Einkommen anzurechnen ist.

Die Fußnote ¹⁾ bedeutet, dass die bei der Einkunftsart zitierte Rechtsgrundlage inzwischen aufgehoben oder weggefallen ist, so dass eine Verlinkung auf den Gesetzestext nicht mehr möglich ist; diese Einkünfte können jedoch weiterhin vorkommen.

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--------------------|---------------------------|
| Abfindung wegen Auflösung des Dienst-(Arbeits-)verhältnisses | ja | § 14 (1) |
| Abfindungen – Kapitalabfindungen aufgrund der gesetzl. RV und der Beamten-(Pensions-) Gesetze <ul style="list-style-type: none"> • Ausgleichszahlung nach § 48 (1) BeamtVG • Kapitalabfindungen nach den §§ 28 – 35, Ausgleichszahlung nach § 38 (1) und einmaliger Betrag nach § 77 SVG ¹⁾ • Witwenabfindung nach § 21 BeamtVG oder entspr. Landesrecht • einmalige Unfallentschädigung nach § 43 BeamtVG • Rentenabfindung von Witwen und Witwern bei Wiederheirat nach § 107 SGB VI | ja | § 14 (2) 4a, d 14.21.4 |
| Abfindung aus gesetzl. Unfallversicherung nach <ul style="list-style-type: none"> ➤ §§ 75 bis 80 SGB VII ➤ § 221a SGB VII | ja nein | § 14 (2) 5 c 14.21.5 |
| Abgeltung für nicht genommenen Urlaub | ja | § 14 (1) |
| Abgeltung für Verzicht auf ein dinglich gesichertes Wohnrecht | nein | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|----------------------------------|---|
| Amtszulagen | ja | § 14 (1) 14.111 |
| Anpassungsgeld | | |
| - an Arbeitnehmer im Steinkohlenbergbau (bis zum Auslaufen der Leistung zum 31.12.2027) | ja | § 14 (2) 18 14.21.18 i.V.m. § 52 (4) S. 15 EStG |
| - für Arbeitnehmer der Braunkohlekraftwerke und -tagebaue sowie Steinkohlekraftwerke (ab 14.08.2020) | ja | § 14 (2) 6 i.V.m. § 32b (1) S. 1 Nr. 1i EStG |
| Anti-D-Hilfegesetz, Renten nach § 3 (2) AntiDHG | 50 % | § 14 (2) 10 14.21.10 |
| Anwärterbezüge (öffentlicher Dienst) | ja | § 14 (1) 14.107 |
| Anwesenheitsprämien | ja | § 14 (1) |
| Arbeitgeberanteil an der gesetzlichen Sozialversicherung | nein | 14.31 Nr. 2 |
| Arbeitgeberanteil (Zuschuss zur freiwilligen Kranken-, Lebens- oder Rentenversicherung des Arbeitnehmers) | nein | 14.31 Nr. 2 |
| Arbeitnehmerbeiträge zur Sozialversicherung | ja | § 14 (1) |
| Arbeitnehmersparzulage nach dem 5. VermBG | nein | § 13 Abs. 3 5. VermBG |
| Arbeitseinkommen s. nichtselbständige Arbeit | ja | § 14 (1) |
| Arbeitsentgelt nach den §§ 43 ff StVollzG | nein | |
| Arbeitsentgelt nach § 39 StVollzG (im Rahmen eines freien Beschäftigungsverhältnisses) | ja | § 14 (1) 14.107 |
| Arbeitsförderungsgeld nach § 43 SGB IX (s. Werkstatteinkommen für behinderte Menschen) (ab 1.1.2018: § 59 SGB IX n.F.) | ja seit 1.1.2018: nein | § 14 (1) 14.107 § 59 (2) SGB IX i.d. Fassung ab 1.1.2018 |
| Arbeitslosenbeihilfe nach § 86 a (1) SVG | ja | §14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Arbeitslosengeld nach §§ 117 ff SGB III a.F./ §§ 136 ff. SGB III n.F. | ja | §14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Arbeitslosengeld II nach SGB II (führt zum Ausschluss von Wohngeld nach § 7 (1) WoGG, wenn KdU berücksichtigt) | ja | § 14 (2) 30 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--|---|
| Aufenthaltsgesetz, Leistungen einer nach § 68 – verpflichteten Person i.S.d. § 11 Abs. 2 Nr. 5 WoGG | nein | § 14 (3) Nr. 3 |
| Aufmerksamkeiten des Arbeitgebers (z.B. Blumen, Genussmittel) | nein (sofern die Sachzuwendung bis zu 40 € wert ist; ab 1.1.2015: 60 €) | s. R 19.6 LStR 2011 |
| <u>Aufstiegsfortbildungsförderungsgesetz</u> (sog. Aufstiegs-BAföG) <ul style="list-style-type: none"> - Kinderbetreuungszuschlag gemäß § 10 (3) AFBG <i>Anmerkung:</i> Vor dem 1.7.2009 erhöhte sich der Maßnahmebeitrag um die notwendigen Kosten der Betreuung eines Kindes bis zur Vollendung des zehnten Lebensjahres, höchstens aber um 113 Euro) für jeden Monat je Kind - Maßnahmebeitrag gemäß § 10 (1) AFBG - Unterhaltsbeitrag gemäß § 10 (2) AFBG i.V.m. § 12 (2) AFBG (Zuschuss) | <p>nein</p> <p>nein</p> <p>50 %</p> | <p>s. R 19.6 LStR 2011</p> <p>§ 14 (2) 27 e (seit 1.8.2016 wurden 50 % als Zuschuss, 50 % als Darlehen geleistet; seit 1.8.2020 hat sich der Zuschussanteil auf 100 % erhöht)</p> |
| Aufstockungsbeträge nach dem Altersteilzeitgesetz oder Zuschläge nach § 6 (2) BBesG (steuerfrei nach § 3 Nr. 28 EStG) | ja | §14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Aufstockung des Überbrückungsgeldes (aus Landesmitteln ergänzte Leistungen aus dem Europäischen Sozialfonds) | nein (seit 1.1.2003) | |
| Aufwandsentschädigungen nach § 3 Nr. 26 EStG (s. auch Nebenberufliche Tätigkeiten) | ja, soweit der Freibetrag von 2.400 € jährlich überschritten wird (ab 1.1.2021: 3.000 €) | § 14 (1) |
| Aufwandsentschädigungen des IT.NRW für statistische Erhebungen (Preisprüfungen) | nein (soweit sie den mtl. Steuerfreibetrag von 250 € nicht übersteigen) | § 3 Nr. 12 Satz 2 EStG ; R 3.12 (3) LStR 2021 |
| Aufwandsentschädigungen für die Teilnahme als Proband für wissenschaftliche Tests (pharmakologische Studien) | ja, wenn 256 € im Jahr überschritten werden (Zurechnung in voller Höhe) | § 14 (1) 14.111 (1) Nr. 6 § 22 Nr. 3 EStG |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|---|
| Aufwandsentschädigungen für ehrenamtliche Erhebungsbeauftragte nach dem Mikrozensusgesetz | nein | § 3 Nr. 12 EStG § 12 (2) MZG |
| Aufwandsentschädigungen für Ratsmitglieder s. Ratsmitglieder | | |
| Aufwandsentschädigungen nach § 1835a BGB für - ehrenamtliche Vormünder (§§ 1793 ff. BGB) - ehrenamtliche rechtliche Betreuer (§§ 1896 ff. BGB) - ehrenamtliche Pfleger (§§ 1909 ff. BGB) | ja, soweit zusammen mit Einnahmen aus Nebentätigkeit nach § 3 Nr. 26 EStG der Freibetrag von 2.400 € jährlich überschritten wird (ab 1.1.2021: 3.000 €) | § 3 Nr. 26b EStG |
| Ausbildungsbeihilfe nach § 44 StVollzG | nein | |
| Ausbildungsgeld nach § 104 SGB III a.F./ § 122 SGB III n.F. | 50% | § 14 (2) 27 d |
| Ausbildungsvergütung | ja (selbst wenn wegen ihrer Höhe keine Steuern gezahlt werden) | § 14 (1) 14.107 |
| Ausbildungszuschuss nach § 5 SVG | nein | |
| Ausgleichsbezüge nach § 11a SVG | ja | § 14 (1) |
| Ausgleichsentschädigung bei Entlassung nach § 43 (11) StVollzG | nein | |
| Ausgleichsgeld nach dem Gesetz zur Förderung der Einstellung der landwirtschaftlichen Erwerbstätigkeit (FELEG) | ja | § 14 (2) 17 14.21.17 |
| Ausgleichsleistung nach dem ZVALG (Zusatzversorgungskasse für Arbeitnehmer in der Land- und Forstwirtschaft) | ja | § 14 (1) |
| Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines Versorgungsausgleichs - Abtretung des Anspruchs gegen den Versorgungsträger in Höhe der Ausgleichsrente nach § 21 VersAusglG - Schuldrechtliche Ausgleichsrente nach § 20 VersAusglG - Zahlung des Ausgleichswerts von Kapitalzahlungen nach § 22 VersAusglG - Zweckgebundene Abfindung für ein noch nicht ausgeglichenes Anrecht nach den §§ 23 und 24 VersAusglG | ja | § 14 (2) 20b |
| Ausgleichszahlung nach § 48 (1) BeamtVG oder entsprechendem Landesrecht | ja | § 14 (2) 4e |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--|--|
| Ausgleichszahlung nach § 38 (1) SVG | ja | § 14 (2) 4e |
| Ausländische Einkünfte nach den §§ 34c und 34d EStG | ja | § 14 (1) |
| Ausländische Einkünfte nach § 32 b (1) Satz 1 Nr. 2 bis 5 sowie nach Satz 2 und 3 EStG | ja | § 14 (2) 7 14.21.7 |
| Ausländische Renten nach § 32 b (1) Satz 1 Nr. 2 bis 5 sowie Satz 2 und 3 EStG (wie Leibrenten) | ja | § 14 (2) 7 14.21.7, 14.21.3 |
| Auslandsverwendungszuschlag nach § 56 BBesG (für Soldaten z.B. im Afghanistan-Einsatz) | nein | § 3 Nr. 64 EStG |
| Auslagenersatz s. auch durchlaufende Gelder | nein | |
| Auslösungen (Zahlungen an Arbeitnehmer zur Abgeltung beruflicher Mehraufwendungen für Auswärtstätigkeit) s. auch Spesen | nein (soweit steuerfrei) | s. § 3 Nr. 16 EStG |
| Aussperrungsunterstützung s. auch Streik (kein Arbeitslohn nach § 19 EStG) | nein | |
| Auszahlung einer monatlichen „Rente“ aus einem mit einer Einmalsumme gespeisten Vorsorgesparplan (z.B. RentaPlan der Sparkassen) s. aber Leistungen aus einem Altersvorsorgevertrag | keine Leibrente i.S.d. § 22 EStG , sondern Kapitalrückzahlung im Vermögensbereich; anrechenbar nur die in den mtl. Raten enthaltenen Zinserträge | § 14 (1) i.V.m. § 20 EStG |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| BAföG-Leistungen – Zuschüsse | 50 % | § 14 (2) 27 a 14.21.27a |
| Baukindergeld | nein mindert nach § 11 Abs. 2 Nr. 4 WoGG die Belastung | § 11 (2) 4 |
| Begabtenförderungswerke, Leistungen der – Zuschüsse | 50 % | § 14 (2) 27 b 14.21.27b |
| Beihilfe aus dem Zusatzversorgungswerk der Arbeitnehmer in der Land- und Forstwirtschaft | ja | § 14 (1), (2) 3 14.21.3 |
| Beihilfe aus öffentlichen Mitteln wegen Hilfsbedürftigkeit (z.B. Beihilfe nach beamtenrechtlichen Vorschriften) | nein | § 3 Nr. 11 EStG |
| Beihilfe zum Lebensunterhalt nach den §§ 301 bis 301b LAG LAG – mit Ausnahme der Pflegezulage – | 50 % | § 14 (2) 8 b 14.21.8b |
| Beihilfe zum Lebensunterhalt nach den §§ 10 bis 15 Flüchtlingshilfegesetz – mit Ausnahme der Pflegezulage – | 50 % | § 14 (2) 8 d 14.21.8d |
| Beiträge des Arbeitgebers zu einer Altersvorsorgeeinrichtung s. Arbeitgeberanteil s. Entgeltumwandlung | | |
| Beitragserstattungen von Rentenbeiträgen nach <ul style="list-style-type: none"> • den §§ 204 f., 207, 210 und 286d SGB VI • den §§ 75 und 117 ALG • § 26 SGB IV | ja | § 14 (2) 4b |
| Belegschaftsrabatte (Preisnachlass für Arbeitnehmer) | ja, soweit der Rabatt den Freibetrag von 1.080 € im Kalenderjahr übersteigt | s. § 8 (3) EStG R 8.2 LStR 2015 |
| Bereitschaftsdienstentschädigung | ja | § 14 (1) |
| Berufsausbildungsbeihilfen <ul style="list-style-type: none"> • nach den §§ 56 bis 71 SGB III (s. auch Fahrtkosten nach § 63 SGB III) • nach § 116 Abs. 3 und 4 SGB III | 50 % 50 % | § 14 (2) 27 d 14.21.27d |
| Berufskleidung, Überlassung typischer - | nein | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| Berufskrankheitenverordnung (BKV), Leistungen nach § 3 der – | nein | § 3 Nr. 1a EStG , R 32b (1) Satz 3 EStR 2008 |
| Berufsunfähigkeitsrente nach SGB VI (a.F.) | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 |
| Berufsunfähigkeitsrente, private | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 |
| Berufsunfähigkeits-Zusatzversicherung, Leistungen aus einer - | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 |
| Besteuerungsanteil von Leibrenten | ja | § 14 (1) |
| Besteuerungsanteil von Leibrenten den – übersteigende Beträge | ja | § 14 (2) 3 |
| Beteiligung an einem Handelsgewerbe, Einnahmen aus - | ja | § 14 (1) 14.109 (1) Nr. 3 |
| Betreuung, Leistungen des Arbeitgebers für kurzfristige - von Kindern | ja, soweit Freibetrag von 600 € jährlich überschritten wird | § 14 (1) § 3 Nr. 34a Buchst. b EStG |
| Betreuungsaufwand für Behinderte in Gastfamilien nach SGB IX Leistungen für – | nein | § 3 Nr. 10 EStG |
| Betreuungsgeld nach Abschnitt 2 des BEEG (ab 01.08.2013) | nein | |
| Betriebsrenten (wenn sie nicht auf eigenen Beitragsleistungen beruhen) s. a. nichtselbständige Arbeit | ja | § 14 (1) 14.107 |
| Bezüge aus Aktien | ja | § 14 (1) 14.109 (1) Nr. 1 |
| Bezüge aus GmbH-Anteilen | ja | § 14 (1) 14.109 (1) Nr. 1 |
| Bezüge, steuerlich nach § 22 Nr. 1 Satz 2 EStG nicht zuzurechnende - | ja | § 14 (2) 19 14.21.19 |
| Bildungskredit (verzinsliches Darlehen mit zeitlich bestimmter Rückzahlungspflicht) | nein | |
| Blindengeld nach Landesgesetzen | nein | |
| Blindenhilfe nach § 72 SGB XII | nein | |
| Bundesentschädigungsgesetz, | nein | § 3 Nr. 8 EStG |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|-------------|-------------------------------|
| Leistungen nach dem – | | |
| Bundesfreiwilligendienst s. Leistungen für Freiwilligendienst nach § 2 Nr. 4 BFDG | | |
| <p>Bundesversorgungsgesetz (BVG), einkommensabhängige, nach § 3 Nr. 6 EStG steuerfreie Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten usw.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Grundrente für Beschädigte und Hinterbliebene (Witwen und Waisen) nein • Abfindung für Witwe u.a. nach den §§ 44, 43 BVG nein • Ausgleichsrente für Beschädigte ja • Ausgleichsrente für Beschädigte, wenn Pflegezulage nach § 35 BVG bezogen wird ja • Ausgleichsrente für Beschädigte, wenn Pflegezulage mindestens nach Stufe III nach § 35 BVG bezogen wird ja • Ausgleichsrente für Hinterbliebene (Witwen und Waisen) ja • Berufsschadensausgleich nach § 30 (3) und (6) BVG ja • Ehegattenzuschlag für Beschädigte nach § 33a BVG ja • Ehegattenzuschlag für Beschädigte, wenn Pflegezulage nach § 35 BVG bezogen wird ja • Elternrente nach § 51 BVG ja • Kinderzuschlag für Beschädigte nach § 33b BVG ja • Pflegeausgleich der Witwe u.a. nach §§ 40b und 43 BVG nein • Pflegezulage für Beschädigte nein • Bestattungsgeld für verstorbene Beschädigte an Hinterbliebene nein • Sterbegeld für verstorbene Beschädigte nein | | <p>§ 14 (2) 2 14.21.2</p> |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|-----------------|
| <p>an Hinterbliebene</p> <ul style="list-style-type: none"> • Schwerstbeschädigtenzulage zur Grundrente für Beschädigte • Alterszulage (ab 65. Lebensjahr) zur Grundrente für Beschädigte • Führhundzulage für beschädigte Blinde (Blindenführhundzulage) • Mehrverschleiß für Kleider und Wäsche für Beschädigte • Schadensausgleich für Witwen • Witwenbeihilfe nach § 44 (5) BVG <ul style="list-style-type: none"> • Witwenbeihilfe nach § 48 BVG (wird nur zu 2/3 geleistet) <ul style="list-style-type: none"> – Grundrente zu 2/3 – Ausgleichsrente zu 2/3 – Schadensausgleich zu 2/3 • Waisenbeihilfe nach § 48 BVG <ul style="list-style-type: none"> – Grundrente zu 2/3 – Ausgleichsrente zu 2/3 <p>Witwenbeihilfe nach § 48 BVG, wenn der Beschädigte einen GdB von 30 bis 90 hatte = keine Aufteilung in Grund- und Ausgleichsrente</p> <p>Waisenbeihilfe nach § 48 BVG, wenn der Beschädigte einen GdB von 30 bis 90 hatte = keine Aufteilung in Grund- und Ausgleichsrente</p> | <p>nein</p> <p>nein</p> <p>nein</p> <p>nein</p> <p>ja</p> <p>ja</p> <p>nein</p> <p>ja</p> <p>ja</p> <p>nein</p> <p>ja</p> <p>ja</p> <p>ja</p> | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|-------------|--|
| Conterganschadensfälle <ul style="list-style-type: none"> - Renten aus der Stiftung „Hilfswerk für behinderte Kinder“ - Renten aus der Conterganstiftung für behinderte Menschen“ | nein | § 21 G über Errichtung einer Stiftung „Hilfswerk beh. Kinder“ § 17 Conterganstiftungsgesetz (ab 19.10.2005) |

Corona-Hilfeleistungen:

| | | |
|--|--|--|
| Nach § 3 Nr. 28a EStG steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse zum Kurzarbeitergeld und Saison-Kurzarbeitergeld | ja | § 14 (2) 6 i.V.m. § 32b (1) Nr. 1 g EStG RdErl. vom 7.7.2020, Ziffer 1.2 |
| Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn vom Arbeitgeber in der Zeit vom 1.3.2020 bis 31.03.2022 aufgrund der Corona-Krise an seine Arbeitnehmer in Form von Zuschüssen und Sachbezügen gewährte Beihilfen und Unterstützungen | ja, soweit der Freibetrag von 1.500 € jährlich überschritten wird | § 3 Nr. 11a EStG |
| Einkommen aus der Tätigkeit im Impfzentrum <ul style="list-style-type: none"> - von Personen, die z.B. in einem Impfzentrum Aufklärungsgespräche führen oder beim Impfen selbst beteiligt sind - bei nebenberuflicher Arbeit in der Verwaltung und der Organisation von Impfzentren | ja, soweit der Freibetrag von 3.000 € jährlich überschritten wird (Übungsleiterpauschale) soweit der Freibetrag von 840 € jährlich überschritten wird (Ehrenamtspauschale) | § 14 (1) § 3 Nr. 26 EStG § 3 Nr. 26a EStG |
| Corona-Soforthilfen für Kleinstunternehmer und Soloselbständige | ja (als Betriebseinnahme) | § 14 (1) BMI-Schreiben vom 06.04.2020, Ziffer B.III.C |
| Stipendien an Künstler/innen | ja (als Betriebseinnahme) | § 14 (1) |

| | | |
|---|------|--|
| Kinderbonus nach § 66 Abs. 1 EStG bzw. § 6 Abs. 3 BKGG | nein | Gesetz zur Nichtanrechnung und Nichtberücksichtigung des Kinderbonus |
| Überbrückungshilfe für Studierende | nein | Aktuelle Meldung MHKBG vom 26.03.2021 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|--|
| Darlehen ➤ aufgenommene (durch Vertrag verbindlich vereinbarte Rückzahlung) ➤ Tilgungen aus gewährten – ➤ zinsloses – nach § 3 (6) des Familienpflegezeitgesetzes (FPfZG) | nein nein nein | |
| Deputate | ja | § 14 (1) s. § 8 (2) EStG |
| Dienstjubiläum (Zuwendung des Arbeitgebers) | ja | § 14 (1) s. R 39b.2 (2) Satz 2 Nr. 4 LStR 2011 |
| Dienstjubiläum (Zuwendung des Arbeitgebers zu einer Betriebsveranstaltung) | ja (soweit 110 € je teilnehmender Person überschritten wird) | § 14 (1) s. § 19 (1) Satz 1 Nr. 1a EStG ; R 19.3 (2), R 19.5 (2,4,6) LStR 2011 |
| Direktzusage, Aufwendungen des Arbeitgebers für eine – | nein | |
| Diskontbeträge von Wechseln und Anweisungen | ja | § 14 (1) 14.109 (1) Nr. 7 |
| Dividenden | ja | § 14 (1) 14.109 (1) Nr. 1 |
| Dividendenscheinen, Einnahmen aus | ja | § 14 (1) 14.109 (1) Nr. 10 |
| durchlaufende Gelder | nein | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--|--|
| Eheschließung (Zuwendung des Arbeitgebers) | ja (in voller Höhe) | § 14 (1) |
| Ehrensold als Versorgungsbezug (§ 19 (2) EStG) | ja | R 19.8 LStR 2011 |
| Ehrensold für Künstler | nein | § 3 Nr. 43 EStG |
| Eigenheimzulage | nein | |
| Einarbeitungszuschuss nach § 32 BFöV (Leistung an den Arbeitgeber) | ja | § 14 (1) R 19.3 (1) Satz 2 Nr. 3 LStR 2015 |
| <p data-bbox="180 703 834 775">Eingliederung behinderter Menschen nach den §§ 112 bis 128 SGB III</p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="180 808 834 846">• Ausbildungsgeld nach den § 122 ff. SGB III <li data-bbox="180 880 834 952">• Teilnahmekosten für eine Maßnahme nach § 127 SGB III <ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="228 981 834 1144">1. Lehrgangskosten einschl. Prüfungsgebühren, die von der Arbeitsagentur als angemessen anerkannt oder mit dem Träger der Maßnahme oder der Einrichtung vereinbart sind <li data-bbox="228 1178 834 1216">2. Kosten für erforderliche Lernmittel <li data-bbox="228 1249 834 1288">3. Kosten für erforderliche Arbeitsausrüstung <li data-bbox="228 1321 834 1359">4. Reisekosten <li data-bbox="228 1393 834 1431">5. Kosten für Unterbringung und Verpflegung <li data-bbox="228 1464 834 1559">6. Kosten für eine Haushaltshilfe oder Kosten für die Betreuung von aufsichtsbedürftigen Kindern <li data-bbox="228 1592 834 1664">7. Kosten für eine erforderliche Kranken- und Pflegeversicherung <li data-bbox="228 1697 834 1792">8. Weitere Aufwendungen, die wegen der Art oder Schwere der Behinderung unvermeidbar entstehen <li data-bbox="180 1854 834 1926">• Übergangsgeld nach den §§ 119 bis 121 SGB III | <p data-bbox="834 703 1120 775">nein</p> <p data-bbox="834 846 1120 884">50%</p> <p data-bbox="834 956 1120 994">nein</p> <p data-bbox="834 1854 1120 1892">ja</p> | <p data-bbox="1120 846 1410 884">§ 14 (2) 27 d</p> <p data-bbox="1120 1854 1410 1926">§ 14 (2) 6 14.21.6 (2)</p> |
| Eingliederungshilfe für Spätaussiedler nach § 418 SGB III (ab 01.01.2005 aufgehoben) | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---------------------------------|---|
| Eingliederungshilfe nach SGB XII | nein | |
| <p>Einkünfte (aus)</p> <p>Gewerbe s. Gewerbebetrieb</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kapitalvermögen s. Kapitalerträge • Land- und Forstwirtschaft s. Land- und Forstwirtschaft • nichtselbstständiger Arbeit s. nichtselbstständige Arbeit <p>selbstständiger Arbeit s. selbstständige Arbeit</p> <ul style="list-style-type: none"> • sonstige Einkünfte i.S. des § 22 EStG <ul style="list-style-type: none"> - Bezüge aufgrund des Abgeordneten-gesetzes, des Europaabgeordneten-gesetzes oder vergleichbarer Landes-gesetze - gelegentliche Vermittlung und Vermietung beweglicher Gegenstände - Leibrenten (einschl. Ertrags- und Besteuerungsanteil nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a EStG) - Unterhaltseinnahmen eines dauernd getrennt lebenden oder geschiedenen Ehegatten - wiederkehrende Bezüge in Geld oder Geldeswert (auch Sachbezüge) • Vermietung und Verpachtung s. Vermietung und Verpachtung | ja | § 14 (1) 14.102 – 14.111 |
| Einmaliges Einkommen | ja (soweit von § 14 erfasst) | § 14, § 15 (2) |
| Einspeisungsvergütung für Fotovoltaikanlagen | ja | § 14 (1) (i.d.R. Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach § 15 EStG) |
| Einstiegsgeld nach § 16b SGB II | nein | |
| Einstiegsqualifizierung aufgrund der Richtlinie zur Durchführung des Sonderprogramms Einstiegsqualifizierung Jugendlicher (EQJ-Programm-Richtlinie - EQRJ - vom 28.07.2004) | ja | § 14 (1) <i>Erl.:</i> Zuschuss für Arbeit-geber zur Vergütung des Jugendlichen; im Rahmen des abzu-schließenden sozial-versicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnis |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|---|
| | | ses erhält der Jugendliche ein Entgelt (in Höhe des Zuschusses = Einkünfte aus nichtselbst. Arbeit) |
| Elterngeld nach dem Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetz (BEEG) | ja, soweit es 300 Euro monatlich übersteigt (bei Verdoppelung des Bezugszeitraumes soweit es 150 Euro übersteigt) | § 14 (2) 6 |
| <p>Entgelt für ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr (§§ 3 und 4 JFDG)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Taschengeld • Sachbezüge • Unterkunfts Zuschuss • Verpflegungszuschuss | <p>nein</p> <p>ja Sachbezüge sind nach der SvEV bewerten</p> <p>ja</p> <p>ja</p> | <p>§ 3 Nr. 5 Buchst. d EStG (ab 1.1.2013)</p> <p>§ 14 (1)</p> <p>§ 14 (1)</p> <p>§ 14 (1)</p> |
| Entgeltaufstockung des Arbeitgebers nach § 3 (1) Nr. 1 Buchst. b FPfZG während der Familienpflegezeit | ja (Zufluss von Arbeitslohn) | § 14 (1) s. BMF-Schreiben vom 23.05.2012 - V C 5 - S 1901/11/10005 - |
| Entgeltsicherung für ältere Arbeitnehmer nach § 417 SGB III a.F. (Zuschuss zum Arbeitsentgelt) | ja | § 14 (2) 6 |
| <p>Entgeltumwandlung zum Zwecke der Einzahlung in eine Altersvorsorgeeinrichtung</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ steuerfreie Beiträge des Arbeitgebers nach § 3 Nr. 63 EStG ➤ pauschal versteuerte Beiträge des Arbeitgebers | <p>ja</p> <p>nein</p> | § 14 (2) 14 |
| Entlastungsbetrag nach § 45b SGB XI | 50 % (sofern weitergeleitet) | § 14 (2) 26 i.V.m. § 3 Nr. 36 EStG 14.21.26 |
| Entnahme von Kapitalvermögen | nein | |
| Entschädigung für Bereitschaftsdienst | ja | § 14 (1) |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| Entschädigung für Verdienstaussfall nach § 56 Infektionsschutzgesetz (IfSG) | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) Nr. 6 |
| Entschädigung nach § 5 StrRehaHomG | nein | § 5 (5) StrRehaHomG § 3 Nr. 23 EStG |
| Entschädigungsrente nach dem LAG s. Kriegsschadenrente | | |
| Erbschaften | nein | |
| Erschwerniszuschläge s. Zuschläge zum Lohn | ja | |
| Ertragsanteil von Leibrenten s. Einkünfte > sonstige Einkünfte i. S. d. § 22 EStG | ja | § 14 (1) 14.21.3 Nr. 1 |
| Erwerbsminderungsrente nach §§ 56 bis 62 SGB VII | ja | § 14 (2) 5 a 14.21.5 |
| Erwerbsunfähigkeitsrente nach SGB VI (a.F.) | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 Nr. 1 |
| Erwerbsunfähigkeitsrente, private | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 Nr. 1 |
| Erziehungsbeiträge nach dem SGB VIII s. Sozialgesetzbuch VIII | | |
| Erziehungsgeld nach dem BErzGG ¹⁾ (bis 31.12.2008) | nein | |
| Erziehungsrente nach § 47 SGB VI | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 Nr. 1 |
| Essensausgaben der sog. „Tafeln“ | nein | |
| Essenzuschuss des Arbeitgebers | ja | § 14 (1) s. § 8 (2, 3) EStG |
| Europäischer Sozialfonds, Leistungen aus – ➤ Unterhaltsgeld (einschl. Beiträge für eine freiwillige Kranken- und Pflegeversicherung) ➤ Aufstockung des Überbrückungsgeldes (aus Landesmitteln ergänzte Leistungen aus dem ESF) | ja nein (seit 1.1.2003) | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Existenzgründungshilfe des Landes für z.B. | ja | § 14 (1) |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--------------------|------------------------|
| Handwerksmeister | (Betriebseinnahme) | |
| Existenzgründungszuschuss nach § 421 I SGB III a.F. ¹⁾ (bis 31.03.2012) | nein | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--|---|
| Fahrtkosten für Pendelfahrten im Rahmen der Förderung aus dem Vermittlungsbudget nach § 16 SGB II i.V.m. § 45 SGB III a.F./ § 44 SGB III n.F. | nein | |
| Fahrtkosten im Rahmen des Übergangsgeldes nach § 119 Satz 2 SGB III i.V.m. § 73 SGB IX | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Fahrtkosten nach § 67 SGB III a.F./ § 63 SGB III n.F. im Rahmen des Ausbildungsgeldes nach §§ 104 ff. III a.F./ §§ 122 ff. SGB III n.F. | 50 % | § 14 (2) 27 d 14.21.27d |
| Fahrtkosten nach § 67 SGB III a.F./ § 63 SGB III n.F. im Rahmen der Berufsausbildungsbeihilfe nach §§ 59 bis 75 SGB III a.F./ §§ 56 bis 71 SGB III n.F. | 50 % | § 14 (2) 27 d 14.21.27d |
| Fahrtkosten nach § 81 SGB III a.F./ § 85 SGB III n.F. im Rahmen der Förderung der beruflichen Weiterbildung | nein | |
| Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers <ul style="list-style-type: none"> • steuerpflichtige - • pauschaliert versteuerte - nach § 40 EStG • steuerfrei ausgezahlte - (z.B. nach § 3 Nr. 15 oder 32 EStG) | ja nein nein | § 14 (1) |
| Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers, die zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn zu den Aufwendungen des Arbeitnehmers für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte mit öffentlichen Verkehrsmitteln im Linienverkehr gewährt werden Bei Pauschalversteuerung nach § 40 EStG der - | ja (seit 1.1.2004) nein (ab 1.1.2019) nein | § 14 (1) § 3 Nr. 15 EStG |
| Familienbeihilfe, österreichische - | nein | |
| Familienpflegezeit - Entgeltaufstockung des Arbeitgebers nach § 3 (1) Nr. 1 Buchst. b FPfZG während der - | ja (Zufluss von Arbeitslohn) | § 14 (1) s. BMF-Schreiben vom 23.05.2012 - V C 5 - S 1901/11/10005 - |
| Familienzuschlag (öffentlicher Dienst) | ja | § 14 (1) |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|------------------------------------|-------------------------|
| Fehlgeldentschädigung (pauschal) im Kassen- und Zählerdienst | ja, soweit höher als 16 € im Monat | § 14 (1) 14.107 |
| Feiertagsarbeit, Zuschlag für | ja | § 14 (2) 11 14.21.11 |
| Fonds Leistungen des – - des Bundespräsidenten zur Linderung einer persönlichen wirtschaftlichen Notlage - „Heimerziehung in der DDR“ - „Heimerziehung West“ | nein nein nein | |
| Forstwirtschaft – s. Einkünfte | | |
| Fotovoltaikanlagen s. Einspeisungsvergütung für – | | |
| Freiberufliche Tätigkeit s. selbstständige Arbeit | | |
| Freiwillige Leistungen s. wiederkehrende Bezüge , Unterhaltseinnahmen | | |
| Freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr (§§ 3 und 4 JFDG) Entgelt für ein – s. Entgelt für ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr | | |
| Fulbright- Abkommen, Leistungen nach | 50 % | § 14 (2) 29 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--|-------------------------------------|
| Geburtengeld, von einer schweizerischen Versicherung gezahltes – | nein | |
| Geburtsbeihilfe des Arbeitgebers (einmalige Zuwendung des AG aus Anlass der Geburt eines Kindes) | ja | § 14 (1) |
| Gehaltsumwandlung zum Zwecke der Einzahlung in eine Altersvorsorgeeinrichtung (steuerfreie oder pauschal versteuerte Beiträge des Arbeitgebers) s. Entgeltumwandlung | | |
| Gehörlosenhilfe nach § 5 Satz 1 des Gesetzes über die Hilfen für Blinde und Gehörlose (GHBG NRW) | nein | § 5 Satz 3 GHBG NRW |
| Geldzuwendungen (auch Sachzuwendungen) <ul style="list-style-type: none"> • von natürlichen Personen • von Institutionen (öffentl. Kassen, Stiftungen) | ja, soweit der Freibetrag von 480 € jährlich überschritten wird ja, soweit der Freibetrag von 480 € jährlich überschritten wird | § 14 (2) 19b |
| Gelegentliche Vermittlungen und Vermietung beweglicher Gegenstände | ja, wenn 256 € im Jahr überschritten, Anrechnung in voller Höhe | § 14 (1) 14.111 (1) Nr. 6 |
| Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten nach §§ 8 und 8a SGB IV | ja | § 14 (1) 3 Nr. 2 14.108 |
| Geringverdiener nach § 8 (1) Nr. 1 SGB IV | ja | § 14 (1) 3 Nr. 2 14.108 |
| Gewerbebetrieb – s. Einkünfte | | |
| Gewinnanteile | ja | § 14 (1) 14.109 1 Nr. 1 |
| Glücksspielgewinne | nein | |
| Graduiertenförderung als Zuschuss gezahlte - solche sind <ul style="list-style-type: none"> • Promotionsstipendien der Begabtenförderungswerke • Promotionsstipendien in Graduiertenkollegs • Promotionsstipendien nach Landesrecht | ja | § 14 (2) 28 14.21.28 |

| | | |
|---|---|--|
| - Forschungsbeihilfen, Druckkostenzuschüsse, Reisekostenzuschüsse u.ä. | nein | |
| Gratifikationen | ja | § 14 (1) s. § 19 EStG |
| Gründungszuschuss nach § 93 f. SGB III | nein | |
| Grundpflege, Leistungen der - i.S.d. § 3 Nr. 36 EStG | 50 % | § 14 (2) 26 |
| Grundsicherungsleistungen nach SGB XII | ja, sofern die Leistungen nicht zum Ausschluss nach § 7 (1) WoGG führen | § 14 (2) 30 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--|----------------------------------|
| Häftlingshilfegesetz, Renten und Leistungen s. Bundesversorgungsgesetz (Einnahmen wie dort) | | |
| Haft, in der – gewährte Verpflegung (Sachbezug) | nein | |
| Halbwaisenrente | ja | § 14 (1), (2) 3 14.21.3 Nr. 1 |
| Haushaltshilfe nach § 38 (4) SGB V Ersatz von Verdienstaufschlag einer selbst beschafften -, bei der es sich um einen Verwandten oder Verschwägerten bis zum zweiten Grad, den Ehepartner oder den Lebenspartner handelt | nein (keine Lohnersatzleistung nach § 32b EStG) | |
| Heilfürsorge für Soldaten, Polizei und Bundesgrenzschutz | nein | |
| Heim, im – gewährte Verpflegung für vorübergehend abwesende Familienmitglieder (Sachbezug) | nein | |
| Heimkehrerstiftungsgesetz, Leistungen nach dem – | nein | § 3 Nr. 19 EStG |
| Heiratsbeihilfe des Arbeitgebers (einmalige Zuwendung des AG aus Anlass der Eheschließung) | ja | § 14 (1) |
| Hilfe bei der Haushaltsführung, Leistungen zu – i.S.d. § 3 Nr. 36 EStG | 50 % | § 14 (2) 26 |
| Hilfe in sonstigen Lebenslagen nach § 73 SGB XII | nein | |
| Hilfe zum Lebensunterhalt nach SGB XII (führt zum Ausschluss von Wohngeld nach § 7 (1) WoGG, wenn KdU berücksichtigt) | ja (sofern wiederkehrend) | § 14 (2) 30 |
| Hilfe zur Pflege nach § 61 ff. SGB XII | nein | |
| HIV-Hilfeleistungen s. Stiftung Humanitäre Hilfe für durch Blutprodukte HIV-Infizierte Personen | | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--|--|
| Immobilienrente s. Rentenzahlung auf Lebenszeit aus Beleihung eines Eigenheims | | |
| Inobhutnahme-Bereitschaftspflegegeld nach § 42 SGB VIII (bei mehr als 6 aufgenommenen Kindern liegt Erwerbstätigkeit vor) wenn die Leistung getrennt nach folgenden Komponenten ausgewiesen ist: ➤ Bereitschaftsgeld (für sog. kinderfreie Zeiten) ➤ Bereitschaftspflegegeld ➤ Platzhaltekosten | nein (ja) ja nein ja | [§ 14 (1)] § 14 (1) § 14 (1) |
| Insolvenzgeld nach §§ 183 ff. SGB III a.F./ §§ 165 ff. SGB III n.F. | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Investmenterträge ➤ nach § 16 InvStG ➤ nach § 34 InvStG (Spezial-Investmenterträge) | ja ja | § 14 (1) § 20 (1) 3. 3a EStG |
| Investitionsabzugsbetrag nach § 7g 1 bis 4 und 7 EStG | Gewinn mindernder Abzug im Wohngeldrecht nicht anwendbar | § 14 (1) S. 2 |
| Job-Ticket | ja (sofern Freigrenze nach § 8 Abs. 2 Satz 11 EStG von 44 € überschritten wird; ab 1.1.2021: 50 €) | § 14 (1) |
| Jubiläumszuwendungen | ja (Aufwendungen des Arbeitgebers für eine Jubiläumsfeier nur, wenn 110 € je teilnehmender Person überschritten wird) | § 14 (1) s. R 39b.2 (2) Satz 2 Nr. 4 LStR 2011 s. R 19.3 (2), R 19.5 (2,4,6) LStR 2011 |
| Junge Volljährige s. Sozialgesetzbuch VIII | | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|--|
| Kapitalabfindungen s. Abfindungen | | |
| Kapitalanteil von Leibrenten | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 |
| Kapitalerträge auch gepfändete oder abgetretene | ja (Freibetrag 100 €) | § 14 (1) 14.109 |
| Kinderbetreuungsgeld, österreichisches - | ja | § 14 (1) |
| Kinderbetreuungskosten, nach § 64 (3) S.1 SGB III beim Bedarf berücksichtigte Aufwendungen für - | 50 % | § 14 (2) 27 d 14.21.27d |
| Kinderbetreuungskosten, im Rahmen der beruflichen Weiterbildung nach § 87 SGB III übernommene - | nein | |
| Kinderbetreuungskosten, vom Arbeitgeber übernommene - | nein (sofern zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn erbracht) | § 3 Nr. 33 EStG |
| Kinderbetreuungszuschlag nach § 14b BAföG (s. auch BAföG-Leistungen) | nein (seit 16.12.2008) | § 14b (2) 1 BAföG |
| Kinderbetreuungszuschlag zur Förderung der beruflichen Aufstiegsfortbildung nach § 10 (3) AFBG | nein | |
| Kinderbonus nach § 6 (3) BKGG bzw. § 66 Abs. 1 Satz 2 EStG ¹⁾ | nein | Gesetz zur Nichtanrechnung des Kinderbonus (Artikel 5 des Gesetzes vom 2.3.2009, BGBl. I S. 416) |
| Kindererziehungsergänzungszuschlag nach § 50b BeamtVG | nein | § 3 Nr. 67 EStG |
| Kindererziehungsleistung nach dem Kindererziehungsleistungsgesetz bzw. §§ 294 bis 299 SGB VI (an Mütter der Geburtsjahrgänge vor 1921) | nein | § 3 Nr. 67 EStG |
| Kindererziehungszeiten, Leistungen aus - | ja (als Rentenbestand- teil voll anzurechnen) | |
| Kindergeld, ausländisches - | nein | Rechtsgedanke des § 34c Abs. 1 Satz 3 Halbs. 2 EStG (vgl. Ziffer 24 der Bearbeitungshinweise zu § 14) |
| Kindergeld nach BKGG | | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Auszahlung an den kindergeldberechtigten Elternteil ➤ Abzweigung an das Kind nach § 74 EStG (Verwaltungsakt der Familienkasse, wenn kindergeldberechtigter Elternteil seiner Unterhaltspflicht nicht nachkommt) ➤ Auszahlung direkt an das Kind (Zahlungsabkürzung auf Antrag) ➤ Weiterleitung vom Elternteil an das Kind | <p style="text-align: center;">nein</p> <p style="text-align: center;">nein</p> <p style="text-align: center;">ja</p> <p style="text-align: center;">ja (beim Kind)</p> | <p style="text-align: center;">14.31 Nr. 5 s. § 3 Nr. 24 EStG</p> <p style="text-align: center;">§ 14 (2) 19 14.21.19 (1)</p> <p style="text-align: center;">§ 14 (2) 19 14.21.19 (1)</p> |
| Kinderzulage, vom Arbeitgeber gewährte – | ja | § 14 (1) |
| Kinderzuschlag nach § 6 a BKGG | nein | s. § 3 Nr. 24 EStG |
| Kinderzuschlag nach § 33b BVG | ja | § 14 (2) 2 |
| Kinderzuschuss nach § 270 SGB VI | nein | |
| Körperbezogene Pflegemaßnahmen, Leistungen zu – i.S.d. § 3 Nr. 36 EStG | 50 % | § 14 (2) 26 |
| Kinder- und Jugendhilfegesetz (KJHG) s. Sozialgesetzbuch Achtes Buch (SGB VIII) | | |
| Konkursausfallgeld (frühere Bezeichnung für Insolvenzgeld , s. dort) | | |
| Kontoführung, kostenfreie Übernahme für Bank-Arbeitnehmer | ja | § 14 (1) |
| Kontoführungsgebühren, vom Arbeitgeber erstattete - (s. auch Werbungskostenersatz) | ja | § 14 (1) |
| Kraftfahrzeuggestellung (Firmen-, Dienstwagen) durch den Arbeitgeber | ja | § 14 (1) i.V.m. § 8 Abs. 2 EStG |
| Krankengeld einer privaten Kranken- <u>tagegeldversicherung</u> | ja | § 14 (2) 9 14.21.9 |
| Krankengeld nach - §§ 44 ff. SGB V - §§ 8, 12 und 13 KVLG ¹⁾ | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Krankengeld nach §§ 44, 47b SGB V in Höhe des ALG II | ja, sofern die Leistungen nicht zum Ausschluss nach § 7 (1) WoGG führen | § 14 (2) 30 |
| Krankengeldzuschuss des Arbeitgebers | ja | § 14 (1) |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| Krankenhaustagegeld einer privaten Krankenversicherung | nein | § 3 Nr. 1 Buchst. a EStG |
| Krankentagegelder aus einer privaten Krankentagegeldversicherung | ja | § 14 (2) 9 14.21.9 |
| Krankenversicherung <ul style="list-style-type: none"> ➤ Zuschuss des Rentenversicherungsträger zur Altersrente ➤ Zuschuss zum Krankenkassenbeitrag in der Elternzeit nach § 13 der Freistellungs- und Urlaubsverordnung NRW s. auch unter Zuschüsse | nein nein | § 3 Nr. 14 EStG § 3 Nr. 62 EStG |
| Kriegsgefangenenentschädigung | nein | § 3 Nr. 19 EStG |
| Kriegssopferfürsorge nach dem BVG <ul style="list-style-type: none"> ➤ Erziehungsbeihilfe nach § 27 BVG ➤ Übergangsgeld nach § 26a BVG ➤ Unterhaltsbeihilfe nach § 26a BVG ➤ Verpflegung außerhalb des eigenen oder elterlichen Haushalts ➤ Ergänzende Hilfe zum Lebensunterhalt nach § 27a BVG | ja (bei Gewährung in einer stationären Einrichtung führt es zum Ausschluss nach § 7 (1) 7b WoGG) ja ja, sofern die Leistung in einer stationären Einrichtung gewährt wird und nicht zum Ausschluss nach § 7 WoGG führt ja, sofern die Leistung in einer stationären Einrichtung gewährt wird und nicht zum Ausschluss nach § 7 WoGG führt ja, sofern die Leistung nicht zum Ausschluss nach § 7 WoGG führt | § 14 (2) 2 14.21.2 § 14 (2) 6 14.21.6 (2) Nr. 8b § 14 (2) 30 § 14 (2) 30 § 14 (2) 30 |
| Kriegsschadensrente nach dem LAG <ul style="list-style-type: none"> ➤ Entschädigungsrente ➤ Unterhaltshilfe nach §§ 261 bis 278 a LAG (ohne Pflegezulage) | nein 50 % | § 14 (2) 8 a 14.21.8a |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|-------------|---------------------------|
| Kryptowährungen (z.B. Bitcoin), Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften von – s. Veräußerungsgeschäfte , Einkünfte aus privaten – | | |
| Kurzarbeitergeld nach §§ 95 SGB III | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| Land- und Forstwirtschaft s. Einkünfte | | |
| Lebensversicherungen ➤ Auszahlung ohne Gewinnanteile ➤ Gewinnanteile und Zinsen ➤ Auszahlung als Rente | nein ja, soweit das Finanzamt die Steuerpflicht feststellt ja | § 14 (1) 14.21.3 Satz 1 Nr. 2 |
| Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs, ➤ wenn von § 22 Nr. 1c EStG erfasst ➤ wenn nicht von § 22 Nr. 1c EStG erfasst | ja ja | § 14 (1) § 14 (2) 20b |
| Leistungen aus berufsständischen Versorgungseinrichtungen, die Rentenabfindungen und Beiträgerstattungen (§ 3 Nr. 3 Buchst. a und b EStG) entsprechen | ja | § 14 (2) 4c |
| Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts aufgrund von MobiPro-EU | 50 % | § 14 (2) 27f 14.21.27f |
| Leistungen aus der Pflegeversicherung für vollstationäre Pflege (§ 43 SGB XI) | nein | § 13 (5) SGB XI |
| Leistungen aus der Pflegegeldversicherung | nein | § 3 Nr. 1a EStG |
| Leistungen aus einem Altersvorsorgevertrag (z.B. Riester-Rente) | ja | § 14 (1) § 22 Nr. 5 EStG |
| Leistungen aus einer Berufsunfähigkeits-Zusatzversicherung | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 Satz 1 Nr. 2 |
| Leistungen aus einer sog. Restschuldversicherung (Kreditlebensversicherung) im Falle der Arbeitslosigkeit oder Erwerbsunfähigkeit ➤ soweit Leistungen <u>nicht</u> an einen bestimmten Kreditvertrag gekoppelt sind oder die Versicherungsleistung <u>nicht unmittelbar</u> der Tilgung des Restdarlehens bzw. Restkredits dient ➤ soweit Leistungen aus dieser Versicherung <u>unmittelbar</u> der Tilgung des Restdarlehens bzw. Restkredits dienen | ja (als Zeitrente) nein | § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb EStG i.V.m. § 55 (2) EStDV |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--|---|
| (Kopplung der Leistung der Restschuldversicherung an einen <u>bestimmten</u> Kreditvertrag) | | |
| Leistungen der Heimkehrerstiftung | nein | § 3 Nr. 19 EStG |
| Leistungen des <u>Fonds</u> - „Heimerziehung in der DDR“ - „Heimerziehung West“ | nein nein | |
| Leistungen Dritter - Leistungen von natürlichen Personen - Leistungen aus öffentlichen Haushalten | ja nein (soweit die Leistungen nicht von § 14 Abs. 2 Nr. 30 erfasst werden) | § 14 (1), (2) 19, 20, 22 § 11 (2) Nr. 4 |
| Leistungen für Betreuungsaufwand für Behinderte in Gastfamilien nach SGB | nein | § 3 Nr. 10 EStG |
| Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG | nein | § 3 Nr. 24 EStG |
| Leistungen für Bundesfreiwilligendienst nach § 2 Nr. 4 BFDG • Taschengeld • Sachbezüge | nein ja* <u>*Hinweis:</u> Aufgrund einer auch in 2013 bestehender Billigkeitsregelung der Finanzverwaltung sind <u>alle</u> Bezüge der Bundesfreiwilligendienst Leistenden im Jahr 2013 steuerfrei; Sachbezüge daher erst seit 2014 anrechenbar | § 3 Nr. 5 Buchst. d EStG § 14 (1) |
| Leistungen nach § 3 der Berufskrankheitenverordnung (BKV) | nein | § 3 Nr. 1 Buchst. a EStG , R 32b (1) Satz 3 EStR 2008 |
| Leistungen nach § 10 SGB III, die dem Lebensunterhalt dienen (seit 1.1.2010 weggefallen) | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) Nr. 1n |
| Leistungen zur Förderung der beruflichen Weiterbildung nach §§ 77,79 ff. SGB III a.F./ §§ 81, 83 ff. SGB III n.F. | nein | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|-------------|-----------------|
| <p>Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben nach § 49 SGB IX n.F.</p> <p>Hinweis: Sollten bestimmte Leistungen wie Ausbildungsgeld oder Übergangsgeld nach § 97 ff. SGB III a.F./ § 112 ff. SGB III n.F. i.V.m. §§ 49 und 64 ff. SGB IX n.F. gewährt worden sein, ist ggf. durch Rückfrage bei der BA zu prüfen, ob es sich bei diesen Leistungen um Ausbildungsgeld nach § 104 SGB III a.F./ § 122 SGB III n.F. oder Übergangsgeld nach §§ 160 – 162 SGB III a.F./§§ 119 bis 121 SGB III n.F. handelt.</p> | nein | |
| Lohnzuschläge s. Zuschläge zum Lohn | | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|---|
| Mehrarbeit, Vergütung für - | ja | § 14 (1) R 19.3 (1) Satz 2 Nr. 1 LStR 2015 |
| Mehraufwandsentschädigung im Rahmen eines Werkstattjahres (Qualifizierung Jugendlicher) | nein | |
| Mehrbedarf für Auszubildende nach § 27 Abs. 2 i.V.m. § 21 Abs. 2, 3, 5 und 6 SGB II | nein | § 3 Nr. 2d EStG 14.31.16 |
| Mehrbedarfsrente (Schadenersatzrente zum Ausgleich vermehrter Bedürfnisse nach § 843 (1) BGB) | nein | s. BMF-Schreiben vom 15.7.2009 |
| Meister-BAföG s. Aufstiegsfortbildungsförderungsgesetz | | |
| Mietkostenzuschuss des Arbeitgebers - steuerfreier - für Zweitwohnung des Arbeitnehmers | ja nein | § 14 (1) |
| Mietnebenkostenerstattung | nein | |
| Mietwert der eigengenutzten Wohnung im Mahrfamilienhaus | ja | § 14 (2) 31 14.21.31 |
| Mietwert der eigenen Wohnung bei Lastenzuschussberechtigung | nein | § 14 (3) |
| Miles and More-Bonus-Programm | ja, soweit der Rabatt den Freibetrag von 1.080 € im Kalenderjahr übersteigt | s. § 3 Nr. 38 EStG |
| Ministerialzulage | ja | § 14 (1) |
| Mitarbeiterkapitalbeteiligung | nein (Freibetrag 360 €/Jahr) | § 3 Nr. 39 EStG |
| Mittagessen, kostenfreies - in den Werkstätten für behinderte Menschen (als Teil der Eingliederungshilfe) | nein | |
| Mobilitätshilfen nach § 53 SGB III ¹⁾ (bis 31.12.2008) | nein | § 3 Nr. 2 EStG |
| Mobilitätsprämie | nein | § 105 (1) Satz 3 und 4, § 106 EStG |
| Mutterschaftsgeld nach § 200 RVO ¹⁾ | ja | § 14 (2) 6 § 32b (1) Satz 1 Nr. |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|----------------|---|
| (f. gesetzl. krankenversicherte Mütter) | | 1b EStG |
| Mutterschaftsgeld - nach § 14 KVLG 1989 - Sonderunterstützung nach § 12 MuSchG ¹⁾ - Zuschuss nach § 4 a MuschV ¹⁾ oder einer entsprechenden Landesregelung (f. Beamtinnen) | ja ja ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) Nr. 3, 4 u.(4) |
| Mutterschaftsgeld nach § 13 (2) MuSchG (für nicht gesetzl. krankenversicherte Mütter) | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) Nr. 4 u. (4) |
| Mutterschaftsgeld – Arbeitgeberzuschuss nach § 14 MuSchG | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) u.(4) |

| | | |
|--|------|--|
| ➤ Bezüge und Vorteile aus früheren Dienstleistungen (z. B. sog. Betriebsrenten, Werksrenten) | | |
| Niederländische Studienfinanzierung („studiefinanciering“) | nein | |
| Niederländische Unterstützungsleistungen an Grenzpendler | | |
| ➤ Kindergeldzuschlag („kindgebonden budget“) | nein | |
| ➤ Zulage für Kinderbetreuung („kindopvangtoeslag“) | nein | |
| ➤ Zuschuss zum Krankenversicherungsbeitrag/Versorgungszuschlag („zorgtoeslag“) | nein | |
| Nießbrauch s. Vermietung und Verpachtung | | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|-------------|---------------------------------|
| Österreichische Familienbeihilfe | nein | |
| Österreichisches Kinderbetreuungsgeld | ja | § 14 (1) |
| Österreichisches Wochengeld | nein | |
| Opferentschädigungsgesetz, Leistungen nach dem – s. Bundesversorgungsgesetz (Leistungen nach dem OEG unterliegen § 3 Nr. 6 EStG , da es zu den Gesetzen gehört, die das Bundesversorgungsgesetz für anwendbar erklären; vgl. R 3.6 (1) Nr. 8 LStR 2011) | | |
| Opferpension nach § 17a Strafrechtliches Rehabilitierungsgesetz | nein | § 3 Nr. 23 EStG |
| Otto-Benecke-Stiftung, Leistungen der | 50 % | § 14 (2) 27 c |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--|-------------------------|
| Parkplatzgestellung durch den Arbeitgeber | nein | |
| Parkplatzkosten, Erstattung der – durch den Arbeitgeber | ja | § 14 (1) 14.108 |
| Pauschal besteuert Arbeitslohn nach § 40a EStG - bei kurzfristiger Beschäftigung - bei geringfügiger Beschäftigung (Minijob – höchstens 450 €/mtl.) - bei Aushilfskräften in der Land- und Forstwirtschaft | ja | § 14 (1) 3 Nr. 2 |
| Pauschal besteuerte Sachzuwendungen (§ 37b EStG) | ja | § 14 (1) 3 Nr. 1 |
| Pauschal besteuerte Zuschläge zum Arbeitslohn, die nach den §§ 40 und 40b EStG besteuert werden, s. Zuschläge zum Lohn | nein | |
| Pauschaler Wohngruppenzuschlag nach § 38a SGB XI | nein | |
| Pensionskasse, nach § 3 Nr. 56 EStG steuerfreie Zuwendungen des Arbeitgebers an eine – | ja | § 14 (2) 14 |
| Pensionszusage, Aufwendungen des Arbeitgebers für eine – (s. auch Direktzusage) | nein | |
| Personalrabatt s. Belegschaftsrabatt | | |
| Pflegegeld <ul style="list-style-type: none">nach § 37 SGB XI,aus privaten Versicherungsverträgen,als Pauschalbeihilfe nach Beihilfavorschriften | 50 % bei der Pflegehilfe, sofern das Pflegegeld an die nicht zum Haushalt des Pflegebedürftigen rechnenden Pflegehilfe weitergeleitet wird | § 14 (2) 26 14.21.26 |
| Pflegegeld nach <ul style="list-style-type: none">§ 44 SGB VII§ 64 SGB XII (vorher § 69a BSHG)§ 26 c BVGim Rahmen der Besitzstandswahrung nach Art. 51 PflegeVG | nein | |
| Pflegerische Betreuungsleistungen, Leistungen zu – i.S.d. § 3 Nr. 36 EStG | 50 % | 14 82) 26 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|--|
| Pflegetagegeldversicherung, Leistungen aus einer – | nein | § 3 Nr. 1a EStG |
| Pflegeunterstützungsgeld nach § 44a Abs. 3 SGB XI | nein | § 3 Nr. 1a EStG § 3 Nr. 11 EStG (bei Beamten) |
| Pflegeversicherung, Leistungen aus der – für vollstationäre Pflege (§ 43 SGB XI) | nein | § 13 (5) SGB XI |
| Pflegewohngeld | nein | |
| Pflegezulage nach § 269 (2) LAG | nein | |
| Photovoltaik-Anlage, Einkünfte aus einer - | ja (Einkünfte aus Gewerbebetrieb , vgl. Rundverfügung der OFD Niedersachsen vom 17.09.2010) | § 14 (1) |
| Prämien z.B. ➤ für Verbesserungsvorschläge ➤ für Nichterkrankung | ja | § 14 (1) |
| Praktikantenvergütung | ja | § 14 (1) |
| Privatentnahmen bei Gewinnermittlung nach § 4 (1) EStG | ja (werden im Rahmen der Gewinnermittlung berücksichtigt) | § 14 (1) |
| Privatentnahmen bei Gewinnermittlung nach § 4 (3) EStG (Vordruck Einnahmeüberschussrechnung zzgl. Erläuterungen) | nein * | |
| Produktionsaufgabenrente nach dem Gesetz zur Förderung der Einstellung der landwirtschaft- lichen Erwerbstätigkeit (FELEG) • Grundbetrag • Ausgleichsgeld | ja ja | § 14 (2) 17 14.21.17 dto. |
| Promotionsstipendien s. Graduiertenförderung | | |
| Provisionen für Arbeitnehmer im Bank- und Versicherungsgewerbe für Vertragsabschlüsse | ja | § 14 (1) |

* Privatentnahmen sind bei einer Einnahmeüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG nicht berücksichtigungsfähig, d.h. sie sind keine Betriebsausgaben bzw. dürfen den Gewinn nicht mindern. Werden die Privatentnahmen fälschlicherweise doch in der Einnahmeüberschussrechnung aufgeführt und vermindern rechnerisch den „Gewinn“, sind diese Privatentnahmen dem „Gewinn“ wieder hinzuzurechnen.

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| <p><u>Ratsmitglieder</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Ersatz für Verdienstausfall oder Zeitverlust - Pauschale Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder - Aufwandsentschädigungen für Mitglieder der Bezirksvertretungen | <p style="text-align: center;">ja</p> <p>ja, soweit steuerfreier Betrag lt. FM-Erlass vom 8.11.2013 - S 2337-3-V B 3 - überschritten wird</p> <p>ja, soweit steuerfreier Betrag lt. FM-Erlass vom 2.11.2013 - S 2337-3-V B 3 - überschritten wird</p> | <p style="text-align: center;">§ 14 (1) 14.104</p> <p style="text-align: center;">§ 3 Nr. 12 EStG R 3.12 (3) LStR 2015</p> |
| <p>Rehabilitierungsgesetz, Leistungen nach</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ § 21 des Strafrechtlichen – (Beschädigtenversorgung) ➤ § 22 des Strafrechtlichen – (Hinterbliebenenversorgung) ➤ § 3 des Verwaltungsrechtlichen – (Beschädigtenversorgung) ➤ § 4 des Verwaltungsrechtlichen – (Hinterbliebenenversorgung) <p>s. Bundesversorgungsgesetz</p> <p>ansonsten Leistungen nach dem</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Beruflichen – ➤ Strafrechtlichen – ➤ Verwaltungsrechtlichen – <p>(s. auch SED-Unrechtsbereinigungsgesetz)</p> | <p style="text-align: center;">ja</p> <p style="text-align: center;">ja</p> <p style="text-align: center;">ja</p> <p style="text-align: center;">ja</p> <p style="text-align: center;">nein</p> | <p style="text-align: center;">§ 14 (2) 2 14.21.2</p> <p>s. § 3 Nr. 23 EStG</p> |
| <p>Reisekostenerstattungen an private Arbeitnehmer</p> | <p style="text-align: center;">nein</p> | <p>s. § 3 Nr. 16 EStG</p> |
| <p>Reisekostenvergütungen aus öfftl. Kassen</p> | <p style="text-align: center;">nein</p> | <p>s. § 3 Nr. 13 EStG</p> |
| <p>Renten (Leibrenten)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ aus der gesetzlichen Rentenversicherung: <ul style="list-style-type: none"> - Altersrenten - Renten wegen Berufsunfähigkeit oder Erwerbsunfähigkeit - Hinterbliebenenrenten, z.B. Witwen-, Witwerrenten und Waisenrenten ➤ nach dem Gesetz über die Alterssicherung der Landwirte: <ul style="list-style-type: none"> - vorzeitiges Altersgeld - Waisen- und Hinterbliebenengeld ➤ Zusatzrenten der Versorgungsanstalt des | <p style="text-align: center;">ja</p> | <p style="text-align: center;">§ 14 (1) und § 14 (2) 3 14.21.3</p> |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|------------------------|--|
| <p>Bundes und der Länder (VBL) und der Zusatzversorgungskassen der Gemeinden, soweit eigene Beiträge des Arbeitnehmers geleistet worden sind</p> <p>➤ Renten aus der Knappschaftsversicherung</p> <p>➤ Renten aus betrieblichen Pensionskassen und Direktversicherungen, sofern sie auf früheren Beitragsleistungen des Arbeitnehmers beruhen</p> <p>➤ Renten aus privaten Versicherungen auf den Erlebens- oder Todesfall</p> <p>➤ private Berufsunfähigkeitsrenten und Rentenzahlungen aus privaten Unfallversicherungen</p> <p>➤ ausländische Renten (wie Leibrenten)</p> | | <p>§ 14 (2) 7 14.21.7, 14.21.3</p> |
| <p>Renten und Beihilfen an Hinterbliebene nach den §§ 63 bis 71 SGB VII (gesetzliche Unfallversicherung)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Witwen- und Witwerrente - §§ 65, 66 • Waisenrente - §§ 67, 68 • Rente an Verwandte der aufsteigenden Linie sog. Elternrente - § 69 • Witwen-, Witwer- oder Waisenbeihilfe – § 71 | ja | <p>§ 14 (2) 5 b 14.21.5 (2)</p> |
| <p>Rentenzahlung auf Lebenszeit aus Beleihung eines Eigenheims (sog. Umkehrhypothek oder Immobilienrente; „Reverse mortgage“)</p> <p><u>Hinweis:</u></p> <p>Ist hingegen eine Auszahlung auf Lebenszeit <u>nicht</u> vorgesehen, handelt es sich steuerrechtlich nicht um eine Rente, so dass dann nur die in den mtl. Raten evtl. enthaltenen Zinserträge anrechenbar sind.</p> | ja (in voller Höhe) | <p>§ 14 (1), (2) 3 i.V.m. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a bb EStG (Leibrente, deren fiktiver Ertragsanteil zu versteuern ist - z. B. ab 60. Lebensjahr mit 22 %, sinkend mit Lebensalter, und zwar als verzinsliche Auszahlung/Rückzahlung von eigenem Kapital; Ertragsanteil ist Einkommen i. S. d. WoGG)</p> |
| <p>Restschuldversicherung, Leistungen aus einer sog. – s. Leistungen aus einer sog. Restschuldversicherung</p> | | |
| <p>Ruhegehalt s. Versorgungsbezüge</p> | ja | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--|---|
| Sachbezüge - bei einem Praktikum im Ausland (Unterkunft und Verpflegung von einem ausl. Praktikumsgeber) | ja ja | s. § 8 (2) EStG Freibetrag von 44 € (ab 1.1.2021: 50 €) im Kalendermonat gilt <u>nicht</u> , wenn Werte der Sozialversicherungs-entgeltV – SvEV zugrunde gelegt werden. Lt. BMF-Schreiben vom 13.6.2007 gilt der Freibetrag auch für Zinersparnisse § 32b (1) Nr. 2-5 EStG i.V.m. § 8 (2) EStG |
| Sachzuwendungen des Arbeitgebers - nach § 37b EStG pauschal besteuerte | ja | § 14 (1) 3 Nr. 1 |
| Saison-Kurzarbeitergeld nach § 175 SGB III a.F./ § 101 SGB III n.F. | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) 1d |
| Sanierungsgeld (Sonderzahlung des Arbeitgebers an ein Altersversorgungssystem) | nein | § 19 (1) Nr. 3 S. 2 Buchst. d EStG |
| Schadenersatz - wegen unerlaubter Handlung, Körperverletzung, Todesfalls oder Schmerzensgeld, z.B. Todesfallversicherungssumme - als Ausgleich für den Verlust steuerbarer Einnahmen gewährter – | nein ja | § 24 Nr. 1 EStG |
| Schadenersatzrenten auf der Grundlage des - § 844 (2) BGB (Ersatz von Unterhaltsansprüchen bei Tötung Dritter) oder - § 845 BGB (Ersatzanspruch für gesetzlich geschuldete Dienste) | nein nein | BMF-Schreiben vom 15.7.2009 |
| Schadensrenten , die der Geschädigte unmittelbar durch den Verursacher erhält (private Rente – keine Verletztenrente) | ja | § 14 (1) 14.21.5 (1) S. 2 und 3 |
| Schenkung - einmalige - - als – bezeichnete laufende Geld- oder Sachzuwendungen | nein ja | § 14 (2) 19 |
| Schmerzensgeldrente nach § 253 BGB (früher § 847 BGB) (s. auch Mehrbedarfsrente) | nein | s. BMF-Schreiben vom 15.7.2009 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|---|
| Volljährige - Krankenhilfe - bei Heimerziehung und sonstigen betreuten Wohnformen | Jugendlichen und jungen Volljährigen) nein nein | |
| <u>Sozialgesetzbuch Zwölftes Buch SGB XII</u> s. Eingliederungshilfe nach SGB XII s. Grundsicherungsleistungen nach SGB XII s. Hilfe zum Lebensunterhalt nach SGB XII s. Hilfe zur Pflege nach § 61 ff. SGB XII | | |
| Sparerpauschbetrag nach - § 20 (9) EStG | ja | § 14 (2) 15 |
| Spenden s. Geldzuwendungen | | |
| Spesen (Mehraufwand für Verpflegung von Kraftfahrern) z.B. nach dem Bundesmanteltarifvertrag für den Güter- und Möbelfernverkehr | ja, soweit die Pauschbeträge nach § 9 Abs. 4a EStG überschritten werden | § 3 Nr. 16 EStG |
| Sterbegeld aus einer berufsständischen Versorgungseinrichtung | ja | § 14 (1), (2) 3 i.V.m. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a EStG s. Ziffer 141 BMF-Schreiben vom 13.09.2010 |
| Sterbegeld im öffentlichen und privaten Dienst (s. auch Versorgungsbezüge) | ja | §14 (2) 1 14.21.1 R 19.8 (1) LStR 2011 |
| Steuerrückzahlungen | nein | 14.31 Nr. 10 |
| Stiftung „Humanitäre Hilfe für durch Blutprodukte HIV-infizierte Personen“ | nein | 14.31 Nr. 7 |
| Stiftung „Mutter und Kind – Schutz des ungeborenen Lebens – Leistungen aus – | nein | 14.31 Nr. 8 |
| Stipendien als Zuschüsse erbrachte – (auch nach dem nationalen Stipendienprogramm – StipG) <ul style="list-style-type: none"> ➤ Eingliederungsbedarf ➤ Grundbedarf ➤ Lernmittel ➤ Unterbringung | 50 % nein, denn | § 14 (2) 27 c, 27 b, 28, 29 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--|-----------------|
| ➤ Kurskosten | Kurskosten werden i.d.R. direkt an den Träger überwiesen | |
| Strafvollzug, Verpflegung im – als Sachbezug s. auch Arbeitsentgelt | nein | |
| Streik- und Aussperrungsunterstützungen (kein Arbeitslohn nach § 19 EStG) | nein | |
| Studienfinanzierung, niederländische – („Studiefinancierung“) | nein | |
| Studienkredit der KfW, s. Bildungskredit | nein | 14.31.1 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|-------------|--|
| Tagespflege s. Sozialgesetzbuch Achstes Buch (SGB VIII) | | |
| Tantiemen | ja | § 14 (1) 14.21 (1) |
| Teilabfindung für die Reduzierung der Arbeitszeit | ja | § 14 (1) §§ 24 Nr. 1, 34 Abs. 2 EStG (s. auch BFH-Urteil vom 25.08.2009 – IX R 3/09) |
| Teilarbeitslosengeld nach § 150 SGB III a.F. / § 162 SGB III n.F. | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Transferkurzarbeitergeld nach § 216b SGB III a.F./ § 111 SGB III n.F. | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen | nein | |
| Trinkgelder, die anlässlich einer Arbeitsleistung dem Arbeitnehmer von Dritten freiwillig und ohne dass ein Rechtsanspruch auf sie besteht, zusätzlich zu dem Betrag gegeben werden, der für diese Arbeitsleistung zu zahlen ist | nein | § 3 Nr. 51 EStG |
| Trinkgelder, Bedienungszuschläge oder ähnliche Zuwendungen, auf die der Arbeitnehmer einen Rechtsanspruch hat | ja | § 14 (1) § 19 (1) EStG § 2 (2) 7 LStDV |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|--|
| Überbrückungsgeld, Aufstockung des - (aus Landesmitteln ergänzte Leistungen aus dem ESF) | nein (ab 01.01.2003) | |
| Überbrückungsgeld im Gerüstbaugewerbe (tarifvertraglich geregeltes -) | nein | |
| Überbrückungsgeld nach § 57 SGB III ¹⁾ (in der bis zum 31.7.2006 geltenden Fassung; vormals § 55a AFG) | nein (seit 01.01.2003) | |
| Übergangsbeihilfen auf Grund ges. Vorschriften wegen Entlassung aus einem Dienstverhältnis ➤ nach §§ 12 , 13 SVG | ja von ausgezahlten Übergangsbeihilfen an Soldatinnen auf Zeit und Soldaten auf Zeit sind 10.800 € steuerfrei, wenn das Dienstverhältnis vor dem 1. Januar 2006 begründet worden ist; <u>nur der diesen steuerfreien Betrag übersteigende Betrag ist steuerpflichtig und damit anrechenbar</u> Bei Dienstantritt ab dem 01.01.2006 ist die Übergangsbeihilfe komplett steuerpflichtig und damit in voller Höhe anrechenbar | § 14 (1) § 52 (4) 3 EStG i.V.m. § 3 Nr. 10 EStG (in der bis zum 31.12.2005 geltenden Fassung; vgl. Nr. 10.21 Buchstabe f WoGVwV 2002) |
| Übergangsgebühren nach § 11 SVG (für ausscheidende Soldaten) | ja | § 14 (1) |
| Übergangsgeld auf Grund ges. Vorschriften wegen Entlassung aus einem Dienstverhältnis ➤ nach §§ 47 , 67 (4) BeamtVG ➤ § 37 SVG | ja (bei Entlassungen nach dem 1.1.2006) Sofern die Entlassung vor dem 1.1.2006 erfolgte und die Beihilfe vor dem 1.1.2008 zufließt: es sind 10.800 steuerfrei, <u>nur der diesen steuerfreien Betrag übersteigende Betrag ist steuerpflichtig und damit anrechenbar</u> nach § 14 (1) WoGG. | § 14 (1) § 52 (4) 3 EStG i.V.m. § 3 Nr. 10 EStG (in der bis zum 31.12.2005 geltenden Fassung) |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|---|
| Übergangsgeld - der gesetzlichen Rentenversicherung (§§ 20 ff. SGB VI) - der gesetzlichen Unfallversicherung (§§ 49 ff. SGB VII) - nach § 65 SGB IX n.F. i.Vm. § 20 (1) SGB VI - im Rahmen des –es nach § 73 SGB IX n.F. i.V.m. § 20 (1) SGB VI gewährte Reisekosten (Fahr-, Verpflegungs- und Übernachtungskosten) | ja nein | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) R 32b (1) Satz 2 EStR |
| Übergangsgeld nach § 26 a BVG | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 |
| Übergangsgeld nach §§ 160 - 162 SGB III a.F./ §§ 119 bis 121 SGB III n.F. | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Übergangsgeld nach § 21 (4) SGB VI in Höhe des ALG II | ja, sofern die Leistungen nicht zum Ausschluss nach § 7 (1) 3 WoGG führen | § 14 (2) 30 |
| Überlassung eines betrieblichen Fahrrades, vom Arbeitgeber zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn gewährte Vorteile für die - (kein Kfz i.S.d. § 6 (1) Nr. 4 Satz 2 EStG) | nein | § 3 Nr. 37 EStG |
| Überstundenvergütung | ja | § 14 (1) |
| Umkehrhypothek, Rentenzahlung aus – s. Rentenzahlung auf Lebenszeit aus Beleihung eines Eigenheims | | |
| Umzugskostenvergütung an private Arbeitnehmer | nein | § 3 Nr. 16 EStG |
| Umzugskostenvergütung aus öfftl. Kassen | nein | § 3 Nr. 13 EStG |
| Unbewegliches Vermögen s. Vermietung und Verpachtung | | |
| Unfallentschädigung nach § 43 BeamtVG s. auch Abfindungen | ja | § 14 (2) 4d |
| Unfallentschädigung nach § 20 (4), (5) EinsatzWVG | ja | § 14 (2) 2 R 3.6 (2) Nr. 2 LStR 2015 |
| Unfallentschädigung für Hinterbliebene nach § 20 (5) EinsatzWVG | ja | § 14 (2) 2 R 3.6 (2) Nr. 2 LStR 2015 |
| Unfallfürsorgeleistungen an Beamte nach §§ 32 bis 35 BeamtVG | ja | § 14 (2) 2 R 3.6 (2) Nr. 2 LStR 2011 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--|---|
| Unfallruhegehalt - erhöhtes – nach § 37 BeamtVG - nach § 36 BeamtVG | ja ja | § 14 (1) i.V.m. § 19 (2) S. 2 Nr. 1a EStG ; H 3.6 LStH § 14 (1) i.V.m. § 19 (2) S. 2 Nr. 1a EStG |
| Unfallversicherung, Leistungen aus einer privaten – <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ersatz von Verdienstausschlag ➤ einmalige Invaliditätsleistung ➤ Renten | ja nein ja | § 14 (1) § 14 (2) 3 14.21.3 |
| Unfallversicherung nach dem SGB VII, Leistungen aus – Rente wegen Minderung der Erwerbsfähigkeit nach §§ 56 bis 62 (sog. Verletztenrente) <ul style="list-style-type: none"> ➤ Renten und Beihilfen an Hinterbliebene nach §§ 63 bis 71 <ul style="list-style-type: none"> - Witwen- und Witwerrente - Waisenrente - Elternrente - Witwen-, Witwer- oder Waisenbeihilfe ➤ Abfindungen nach §§ 75 bis 80 ➤ Sterbegeld nach § 64 (1) ➤ Erstattung der Überführungskosten nach § 64 (2) ➤ Mehrleistungen nach § 94 SGB VII ➤ Leistungen nach § 3 Berufskrankheitenverordnung (BKV) | ja ja ja nein nein nein nein | § 14 (2) 5a 14.21.5 (1) § 14 (2) 5b 14.21.5 (2) § 14 (2) 5c 14.21.5 (3) § 94 (3) SGB VII § 3 Nr. 1a EStG, R 32b (1) Satz 3 EStR 2005 |
| Unterhaltsbeitrag bei Schädigung eines ungeborenen Kindes nach § 38a BeamtVG | ja | § 14 (2) 2 R 3.6 (2) Nr. 2 LStR 2015 |
| Unterhaltsbeitrag für frühere Beamte und frühere Ruhestandsbeamte nach § 38 BeamtVG | ja | § 14 (2) 2 R 3.6 (2) Nr. 2 LStR 2011 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--------------------|---------------------------------|
| Unterstützungsleistungen des Betreuungswerks Post/Postbank/Telekom (Stiftung des privaten Rechts) | nein | § 3 Nr. 35 EStG |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| Veräußerungsgeschäfte, Einkünfte aus privaten - | ja, wenn 600 € im Kalenderjahr überschritten werden (Zurechnung in voller Höhe) | § 14 (1) 14.111 (1) Nr. 5 § 22 Nr. 2 , § 23 EStG |
| Verdienstausfall Ersatz von – von der gegnerischen Versicherung nach Unfallschaden | ja | § 24 Nr. 1 a EStG |
| Verdienstausfallentschädigung nach § 6 USG | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Verhinderungspflege nach § 39 SGB XI Leistungen im Rahmen der – | nein | |
| Verletztengeld nach § 45 SGB VII | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Verletztengeld nach § 47 (2) SGB VII in Höhe des ALG II | ja, sofern die Leistungen nicht zum Ausschluss nach § 7 (1) 4 WoGG führen | § 14 (2) 30 |
| Verletztenrente nach §§ 56 bis 62 SGB VII | ja | § 14 (2) 5 a 14.21.6 (1) |
| Vermietung beweglicher Gegenstände | ja, wenn 256 € im Jahr überschritten werden (Zurechnung in voller Höhe) | § 14 (1) 14.111 (1) Nr. 6 § 22 Nr. 3 EStG |
| Vermietung und Verpachtung, Einkünfte aus - <ul style="list-style-type: none"> ➤ von unbeweglichen Vermögen (Grundstücke, Gebäude, Gebäudeteile, Wohnungen, möblierte Zimmer, Erbbaurecht, Schiffe) ➤ bei Untervermietung ➤ bei Nießbrauch ➤ von beweglichem Betriebsvermögen(z. B. Maschinen, Praxiseinrichtungen) ➤ zeitlich begrenzte Überlassung von Rechten (Urheberrechte) ➤ Mietwert der eigengenutzten Wohnung im eigenen Haus, das mehr als zwei | ja | § 14 (1) 14.110 § 14 (2) 31 14.21.31 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|---|
| <p>Wohnungen hat</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mietwert der eigenen Wohnung, wenn lastenzuschussberechtigt ➤ eines Teils des Wohnraums, für den Wohngeld beantragt wird ➤ Entgelt, das eine den Wohnraum mitbewohnende Person i.S.d. § 11 (2) 3 WoGG hierfür zahlt | <p>nein</p> <p>nein (Abzug von der Miete/Belastung gemäß § 11 (2) 2 WoGG)</p> <p>nein (Abzug von der Miete/Belastung gemäß § 11 (2) 2 WoGG)</p> | <p>§ 14 (3) 1</p> <p>§ 14 (3) 2</p> |
| Vermittlungsprovision | ja | § 14 (1) |
| Vermögenswirksame Leistungen | ja | § 14 (1) |
| Verpflegungsmehraufwendungen | ja, soweit die Pauschbeträge nach § 9 Abs. 4a EStG überschritten werden | § 14 (1) § 3 Nr. 16 EStG |
| <p>Versorgungsausgleich,</p> <p>Ausgleichsleistungen zur Vermeidung eines -</p> <p>Leistungen aufgrund eines schuldrechtlichen –</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ wenn von § 22 Nr. 1a EStG erfasst ➤ wenn nicht von § 22 Nr. 1a EStG erfasst | <p>ja</p> <p>ja</p> <p>ja</p> | <p>§ 14 (2) 20b</p> <p>§ 14 (1)</p> <p>§ 14 (2) 20b</p> |
| <p>Versorgungsbezüge</p> <p>Ruhegehalt</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Witwen- und Waisengeld ➤ Unterhaltsbeitrag ➤ Unterhaltsbeitrag aufgrund beamtenrechtlicher Vorschriften <p>Sterbegeld i.S. des § 18 BeamtVG sowie entsprechende Bezüge im privaten Dienst</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Abfindungsrenten nach § 69 BeamtVG i.V. mit § 153 BBG ¹⁾ oder entsprechenden Landesvorschriften | ja | § 14 (1) und 14 (2) 1 14.21.1 |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|-------------|--|
| ➤ Leistungen aus Zusatzversorgungskassen, sofern diese allein auf Beiträgen des Arbeitgebers beruhen | | |
| Versorgungsfreibetrag nach § 19 (2) EStG | ja | § 14 (2) 1 |
| Versorgungsfreibetrag, Zuschlag zum – (§ 19 (2) EStG) | ja | § 14 (2) 1 |
| Versorgungskrankengeld nach § 16 BVG | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Versorgungsleistungen, Einkünfte aus – ➤ wenn von § 22 Nr. 1a EStG erfasst ➤ wenn nicht von § 22 Nr. 1a EStG erfasst | ja ja | § 14 (1) § 14 (2) 20b |
| Versorgungszuschlag für Beamte bei Beurlaubung ohne Dienstbezüge (Post) | ja | § 14 (1) aber WK-Abzug in gleicher Höhe möglich |
| Vorruhestandsgeld | ja | § 14 (1) |
| Vollzeitpflege s. SGB VIII | | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Grundbetrag nach § 221 (2) SGB IX n.F. ➤ Steigerungsbetrag nach § 221 (2) SGB IX n.F. ➤ Arbeitsförderungsgeld nach § 59 SGB IX | <p style="text-align: center;">ja</p> <p style="text-align: center;">ja</p> <p style="text-align: center;">nein</p> | <p style="text-align: center;">§ 14 (1) 14.107 dto.</p> <p style="text-align: center;">§ 59 (2) SGB IX</p> |
| Werkstatteinkommen für behinderte Menschen in einem besonderen Sozialleistungsverhältnis, das kein Arbeitnehmer- und kein arbeitnehmerähnliches Verhältnis nach § 221 (1) SGB IX n.F. ist | nein | |
| Werkstudent s. nichtselbstständige Arbeit | | |
| Werkzeuggeld | nein | § 3 Nr. 30 EStG |
| Wiederkehrende Bezüge s. Einkünfte > sonstige Einkünfte nach § 22 EStG | | |
| Winterausfallgeld § 214 ¹⁾ i.V. m. § 209 Nr. 2 SGB III ¹⁾ (bis 31.03.2006) | ja | § 14 (2) 6 14.21.6 (2) |
| Wintergeld <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mehraufwands-Wintergeld nach § 212 SGB III ¹⁾ i.V. m. § 209 Nr. 1 Buchst. a SGB III ¹⁾ ➤ Zuschuss-Wintergeld nach § 213 SGB III ¹⁾ i.V. mit § 209 Nr. 1 Buchst. b SGB III ¹⁾ ➤ Mehraufwands-Wintergeld nach § 175a Abs. 1 und 3 SGB III a.F. (seit 01.04.2006)/ § 102 Abs. 1 und 3 SGB III n.F. ➤ Zuschuss-Wintergeld nach § 175a Abs. 1 und 2 SGB III (seit 01.04.2006)/ § 102 Abs. 1 und 2 SGB III n.F. | <p style="text-align: center;">nein</p> <p style="text-align: center;">nein</p> <p style="text-align: center;">nein</p> <p style="text-align: center;">nein</p> | <p style="text-align: center;">R 3.2 Abs. 3 LStR 2011</p> <p style="text-align: center;">R 3.2 Abs. 3 LStR 2011</p> |
| Witwengeld s. Versorgungsbezüge | | |
| Witwenrente | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 Nr. 1 |
| Witwerrente | ja | § 14 (2) 3 14.21.3 Nr. 1 |
| Wochengeld, österreichisches – | nein | |
| Wohngruppenzuschlag, pauschaler - nach § 38a SGB XI | nein | |
| Wohnrecht, Abgeltung für Verzicht auf dinglich gesichertes – | nein | |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|--|--------------------|--------------------------|
| | | |
| Wohnungsbauprämie nach dem WoPG | nein | § 6 WoPG |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|---|---|
| <p>§ 40b EStG, die pauschal besteuert werden</p> <p>➤ sonstige Bezüge nach § 40 EStG, die pauschal besteuert werden</p> <ul style="list-style-type: none"> - Barzuschüsse des Arbeitgebers zu den laufenden Kosten für die Internetnutzung - Abfindungen (einmalige) - Entschädigungen (einmalige) - Gratifikationen, die nicht fortlaufend gezahlt werden - Tantiemen, die nicht fortlaufend gezahlt werden - Zuschläge für ein anderes Steuerjahr - Reisekosten <ul style="list-style-type: none"> > Fahrtkosten > Mehraufwendungen für Verpflegung > Nebenkosten > Übernachtungskosten > Essenszuschüsse | nein | |
| <p>Zuschüsse des Arbeitgebers zu den Beiträgen des von der Versicherungspflicht in der ges. Rentenversicherung befreiten Arbeitnehmers</p> <ul style="list-style-type: none"> • für eine Lebensversicherung • für eine freiwillige Versicherung in der gesetzlichen Rentenversicherung • für eine öffentlich-rechtliche Versicherungs- oder Versorgungseinrichtung | nein (Steuerfreiheit beschränkt sich jedoch auf den Betrag, den der Arbeitgeber als Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Rentenversicherung aufzuwenden hätte) | 14.31 Nr. 2a cc s. § 3 Nr. 62 EStG R 3.62 LStR 2008 |
| Zuschüsse des Arbeitgebers zum Krankengeld | ja | § 14 (1) |
| Zuschüsse nach § 27 Abs. 3 SGB II | ja, sofern die Leistungen nicht zum Ausschluss nach § 7 WoGG führen | § 14 (2) 30 |
| <p>Zuschüsse zum Arbeitsentgelt</p> <ul style="list-style-type: none"> - nach § 264 SGB III a.F. ¹⁾ (bis 31.03.2012) - nach § 421 j SGB III a.F./ § 417 SGB III n.F. (Entgeltsicherung für ältere Arbeitnehmer) | ja | § 14 (2) 6 § 32b (1) Satz 1 Nr. 1a EStG |
| Zuschüsse zum Krankenkassenbeitrag in der Elternzeit nach § 13 der Freistellungs- und Urlaubsverordnung NRW | nein | § 3 Nr. 62 EStG |
| Zuschüsse zur gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherung der Rentner | nein | 14.31 Nr. 2a bb |
| <p>Zuschüsse zur Krankenversicherung der Rentner nach §§ 106 und 315 SGB VI (freiwillig in der ges. Krankenversicherung versichert) (seit 1.4.2004 tragen Rentner die Beiträge zur</p> | nein | § 3 Nr. 14 EStG |

| Einkunftsart | anrechenbar | Rechtsgrundlage |
|---|--------------------|------------------------|
| Pflegeversicherung in voller Höhe; Zuschüsse werden daher nicht mehr gezahlt) | | |
| Zuwendungen, steuerfreie - nach § 3 Nr. 56 EStG des Arbeitgebers an eine Pensionskasse | ja | § 14 (2) 14 |